

## **ПОЯСНЕНИЯ**

### **К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

**Общество с ограниченной ответственностью «Первая концессионная  
компания «Просвещение»**

**ЗА 2024 ГОД**

*I. Общие сведения*

*II. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности*

*III. Раскрытие существенных показателей*

# ПОЯСНЕНИЯ

## I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Первая концессионная компания «Просвещение» (далее «Общество») создано в 2019 году.

ИНН 7707432801 КПП 770701001

ОКВЭД 64.20

ОГРН 1197746495473 дата регистрации: 07.08.2019

ОКТМО 45382000000, ОКАТО 45286585000

Юридический адрес: 127006, город Москва, улица Краснопролетарская, д.9, помещение 4/1

Фактический адрес: 127006, город Москва, улица Краснопролетарская, д.9, помещение 4/1

Телефон: 8 920 0206366

Инспекция ФНС России N 7 по г. Москве

## Информация об исполнительных и контрольных органах

Функции единоличного исполнительного органа в 2024г. исполняли:

-Генеральный директор Сопроненко Отто Игоревич до 06.11.2024г.;

-Генеральный директор Семичев Ярослав Игоревич с 07.11.2024г.

## АКЦИИ ОБЩЕСТВА

По состоянию на 31 декабря 2023 г. уставный капитал Общества полностью оплачен и составляет 100 тыс. руб. (Сто тысяч руб.)

### Участники – Юридические и Физические лица:

ООО "КОМПЛЕКСНОЕ ТЕХНИЧЕСКОЕ ОСНАЩЕНИЕ "ПРОСВЕЩЕНИЕ"-  
доля в УК - 100% - 100 000 руб. - с 07.08.2019 по 26.12.2019, УК – 20% - 20 000 руб. с 27.12.2019 по настоящее время;

Сопроненко Отто Игоревич – доля в УК 80 % - 80 000 руб. с 27.12.2019 по настоящее время.

Конечный бенефициар- Сопроненко Отто Игоревич.

Доля Сопроненко О.И., номинальной стоимостью 80 тыс. руб. является предметом залога по договорам залога доли в уставном капитале ООО «Первая концессионная компания «Просвещение». Залогодержатели по договорам являются ПАО «Сбербанк России» (договор от 10.09.2020г.) и ООО «Сбербанк Инвестиции» (договор от 24.11.2020г.).

Доля ООО "КОМПЛЕКСНОЕ ТЕХНИЧЕСКОЕ ОСНАЩЕНИЕ "ПРОСВЕЩЕНИЕ", номинальной стоимостью 20 тыс. руб. является предметом залога по договорам залога доли в уставном капитале ООО «Первая концессионная компания «Просвещение». Залогодержатели по договорам являются ПАО «Сбербанк России» (договор от 10.09.2020г.) и ООО «Сбербанк Инвестиции» (договор от 24.11.2020г.).

Залогом обеспечивается исполнение Обществом всех обязательств по договорам о предоставлении заемных средств.

## **Основные виды деятельности Общества:**

- 64.20 Деятельность холдинговых компаний
- 41.10 Разработка строительных проектов
- 41.20 Строительство жилых и нежилых помещений

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего 2024 года. Общество, являясь Концессионером, ведет свою деятельность в рамках Концессионного соглашения о финансировании, проектировании, строительстве, реконструкции и эксплуатации единого образовательного комплекса вместимостью 4550 мест, расположенного в городе Нижнем Новгороде и городском округе город Бор Нижегородской области (далее – Объект), заключенного 22.01.2020 г. №3-П между Нижегородской областью и ООО «Первая концессионная компания «Просвещение» с привлечением Генерального Подрядчика ООО СК «Столица Приволжья» (согласно договору генерального подряда на выполнение строительных и монтажных работ №01-ГПд от 08.05.2020 г.).

После окончания строительства и ввода Объекта в эксплуатацию, Объект переходит в собственность Концедента. На этапе эксплуатации Концедент передает Объект Концессионеру во владение и пользование. После заключения договоров аренды с юридическими лицами, оказывающими услуги общего и дополнительного образования на базе созданного Объекта, появившиеся выручка и прибыль будут формироваться у Концессионера - ООО «Первая Концессионная компания «Просвещение».

В составе Общества нет обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс.

Дочерних и зависимых обществ нет.

Общество не имеет филиалов и представительств.

Общество не осуществляет лицензионную деятельность.

## **Информация о численности персонала**

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2024 г. составляет 3 человека.

## **II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

### **2.1. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ**

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федеральных стандартов бухгалтерского учета и Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

## **2.2. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

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

## **2.3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ**

В составе нематериальных активов отражено право владения и пользования завершенных строительством объектов концессионного соглашения. Амортизация по указанным активам начисляется линейным способом исходя из срока, установленного концессионным соглашением.

## **2.4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ**

С 01.01.2022 г. для учета капитальных вложений Общество применяло ФСБУ 26/2020.

Последствия изменения учетной политики, в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», Общество отражает перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

Установить, что в составе капитальных вложений учитываются расходы на строительство объекта Концессионного соглашения.

## **2.5. УЧЕТ АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ.**

В связи с вступлением в силу Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (Приказ Минфина России от 16.10.2018 N 208н), Обществом внесены изменения в учетную политику.

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, срок действия которых истекает в 2022г.

ФСБУ 25/2018 не применяется при предоставлении объектов концессионного соглашения.

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.

Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

## **2.6. ЗАПАСЫ**

### **2.6.1. МАТЕРИАЛЫ**

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер. Учет приобретения материалов

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способом ФИФО).

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов учитываются на счете 10 "Материалы" обособленно (на отдельном субсчете), но в отражаются в бухгалтерском балансе в составе внеоборотных активов.

Школьное оборудование и строительные материалы, приобретенные для исполнения Концессионного соглашения, учитываются в составе материально-производственных запасов и включаются в стоимость инвестиционного актива по мере использования в строительстве.

### **2.6.2. РЕЗЕРВЫ ПОД ОБЕСЦЕНЕНИЕ ЗАПАСОВ**

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Резерв под обесценение материалов, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату.

Балансовой стоимостью запасов является их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Создание резерва под обесценение запасов отражается в составе прочих расходов. Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

## **2.7. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ**

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

Нереальная к взысканию задолженность, списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

## **2.8. УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ**

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей приобретенных участниками

## **2.9. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ**

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Учет процентов по займам и кредитам

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов признается прочими расходами организации, за исключением той части, которая включается в стоимость инвестиционного актива в соответствии с правилами ПБУ 15/2008.

Установить, что для целей признания расходов по займам, подлежащим включению в стоимость инвестиционного актива, под длительным периодом времени следует понимать срок, составляющий не менее 12 месяцев.

В целях применения норм ПБУ 15/2008 под инвестиционным активом понимается Объект концессионного соглашения (объект имущества, подготовка которого к

предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовления).

В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива при наличии следующих условий:

а) расходы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете;

б) расходы по займам, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете;

в) начаты работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца за месяцем прекращения приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав инвестиционного актива в момент их возникновения.

## **2.10. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ**

Величина текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете определяется на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль и отложенных налоговых активов и обязательств.

## **2.11. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ**

Выручка от продажи продукции, выполненных работ и оказанных услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или по мере передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

### Расходы:

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

### Порядок признания коммерческих и управленческих расходов

Коммерческие и управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.

Ввиду заключенного между Правительством Нижегородской области и Обществом с ограниченной ответственностью «Первая концессионная компания «Просвещение», Концессионным соглашением от 22.01.2020г. признание доходов и расходов осуществляются **Обществом** с учетом особенностей его финансово-хозяйственной деятельности на конкретном этапе исполнения Концессионного соглашения.

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ

10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н, Положением по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" ПБУ 2/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н.

Доходов по обычным видам деятельности учитываются в следующем порядке:

- в период создания и (или) реконструкции объекта концессионного соглашения расходы учитываются на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы», при этом доходов по обычным видам деятельности не возникает;

- после ввода Объекта концессионного соглашения в эксплуатацию в полном объеме, Общество будет осуществлять основной вид деятельности, связанный с использованием созданного по концессионному договору объекта и учитывать соответствующие доходы в качестве доходов от обычных видов деятельности.

Все расходы, относящиеся к эксплуатации объекта концессионного соглашения, относятся на себестоимость оказываемых услуг по эксплуатации объекта концессионного соглашения.

## **2.12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

1. Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитывается по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

### **Государственная помощь**

Учет государственной помощи ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет государственной помощи" ПБУ 13/2000, утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2000 № 92н.

Средства целевого финансирования признаются в бухгалтерском учете по мере их фактического получения.

Поступление бюджетных средств на финансирование уже понесенных расходов отражается с использованием счета **86** "Целевое финансирование" в том же порядке, что и поступление бюджетных средств на финансирование предстоящих расходов, (Аналитический учет по субсчету 86.01 «Целевое финансирование» ведется в разрезе назначения денежных средств.

При вводе объекта концессионного соглашения в эксплуатацию, полученное целевое финансирование учитывается в качестве доходов будущих периодов на счете 98 «Доходы будущих периодов». В течение срока полезного использования объекта концессионного соглашения данные суммы постепенно относятся, в размере начисленной амортизации, на финансовые результаты Общества как прочие доходы.

До момента ввода объекта Концессионного соглашения в эксплуатацию остаток средств по счету учета средств целевого финансирования, в части предоставленных

Обществу целевых средств, отражается в бухгалтерском балансе обособленно по статье «Доходы будущих периодов» в разделе «Краткосрочные обязательства».

## **2.13. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ**

### **2.13.1. СУЩЕСТВЕННОСТЬ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОШИБОК**

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

### **2.13.2. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС**

Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в разд. I «Внеоборотные активы» по соответствующим строкам.

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленных поставщикам и подрядчикам, а также полученных от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.

Сырье и материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в разд. I "Внеоборотные активы" по соответствующим строкам.

Доходы будущих периодов, признанные в связи с получением бюджетных средств на финансирование капитальных затрат, отражаются в бухгалтерском балансе по обособленной статье в составе долгосрочных обязательств. При этом суммы, отнесенные в отчетном периоде на финансовые результаты, представляются в отчете о финансовых результатах в качестве отдельной статьи доходов.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

### **2.13.3. ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто следующие прочие 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.

Свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов);

Расходы на приобретение незначительных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, включаются в ту статью (статьи) отчета о финансовых результатах, в которую включалась бы амортизация ОС в отсутствие такого лимита. При представлении элементов затрат на производство в приложениях (пояснениях) к отчету о финансовых результатах указанные расходы отражаются вместе с амортизацией.

#### **2.13.4. ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**

1. Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;
- высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств. К таким вложениям общество, в частности, относит банковские депозиты на срок до трех месяцев, а также векселя Сбербанка России, используемые при расчетах за реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги, со сроком погашения до трех месяцев.

2. В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) общество отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

Денежный поток по НДС свернуто отражается по дополнительно введенной строке:

- 4125 «НДС» - в случае превышения суммы НДС, перечисленной поставщикам, подрядчикам и в бюджет, над суммой НДС, которая поступила от покупателей, заказчиков и из бюджета;

- 4114 «НДС» - в случае превышения суммы НДС, поступившей от покупателей, заказчиков и из бюджета, над суммой НДС, которая перечислена поставщикам, подрядчикам и в бюджет.

Денежными эквивалентами Обществом признаются краткосрочные (срок погашения не более 3 месяцев с даты размещения денежных средств) банковские депозиты.

Оплата налоговых платежей, платежей на обязательное социальное страхование, таможенных платежей включается Обществом в движение денежных средств по текущей деятельности.

В отчете о движении денежных средств, суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств от поставщиков, суммы поступлений от продажи продукции, товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств осуществленных в адрес покупателей.

Основной деятельностью Общества является строительство Объекта концессионного соглашения, в связи с этим денежные потоки, связанные с расходами на строительство, отражаются в составе денежных потоков от текущих операций.

Для целей составления отчета о движении денежных средств, существенным признается денежный поток, составляющий 5 и более процентов от общей суммы соответствующего раздела Отчета о движении денежных средств.

Расшифровка строки 4115 «Финансирование по концессионному соглашению»:

Наименование расхода	тыс. руб.	
	2024 г.	2023 г.
Инвестиционный платеж	193 292	175 028
Субсидия на проценты	206 666	270 325
Операционный платеж	180 727	109 962
Итого:	580 685	555 315

## 2.14. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

С целью приведения учетной политики Общества в соответствие с требованиями законодательства по бухгалтерскому учету, в учетную политику Общества были внесены изменения, связанные с применением с 01.01.2022 г. Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н) и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (Приказ Минфина России от 16.10.2018 N 208н).

Данные изменения применяются Обществом начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» применяется перспективно, только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после 31.12.2021 г., без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета и отчетности, в соответствии с п.26 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

## III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

### 3.1. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ

В 2024 году корректировок, связанных с исправлением ошибок предыдущих отчетных периодов не производилось.

### 3.2. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

В составе НМА по состоянию на 31.12.2024 г. отражено права пользования объектом созданного по Концессионному соглашению: единого образовательного комплекса вместимостью 4550 мест, расположенного в городе Нижнем Новгороде и городском округе город Бор Нижегородской области счете 04.01 и остаточная стоимость составляет на:

- на 31.12.2024г. – 3 803 732 тыс. руб.
- на 31.12.2023г. – 2 379 046 тыс. руб.

Информация об изменении состояния НМА приведена в таблице 1. типовой формы Пояснений.

Общество арендует земельные участки, переданные для строительства объекта Концессионного соглашения.

Обществом не применяется ФСБУ 25/2018 в отношении договора аренды земли в соответствии с п.3 ФСБУ 25/2018.

### 3.3. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

В составе долгосрочных финансовых вложений по состоянию на 31.12.2024г. отражены доли в уставном капитале следующих юридических лиц на общую сумму 43 тыс. руб.:

Наименование юридического лица	Сумма
ООО «Инфраструктура детства»	1
ООО «УК «Образовательный центр»	30
ООО «УК «ЦДО»	2
АНОО ШКОЛА 800	10

### 3.4. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

3.5.1. В составе оборотных активов Общества на 31.12.2024г. представлены:

-налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, в размере 24 080 тыс.руб.;

-краткосрочная дебиторская задолженность в размере 405 776 тыс. руб.;

- денежные средства и денежные эквиваленты в размере 126 743 тыс. руб.;

-материалы, оставшиеся после окончания строительства в размере 77 151 тыс.руб.

3.5.2 Денежные средства Общества составляют денежные средства на расчетном счете.

По состоянию на 31.12.2024 г., денежные средств, которые были бы Обществу недоступны для использования составляет 126 834 тыс. руб. согласно определению суда 12402680012000079 от 18.12.2024 (остаток на 02.12.24) до 11.04.2025г.

По состоянию на 31.12.2024 г., 31.12.2023 г. открытых аккредитивов в пользу Общества нет.

Информация об характере денежных потоков Общества за 2024г. и 2023г. представлена в Отчете о движении денежных средств.

3.5.3. Информация об изменении дебиторской задолженности представлена в таблице 5.1. типовой формы Пояснений.

Ввиду наличия просроченной дебиторской задолженности на 31.12.2024г. начислен резерв сомнительных долгов в размере 3 000 тыс. руб. В балансе по строке 1230 дебиторская задолженность отражена за вычетом указанного резерва.

### 3.5. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о структуре, наличие и движение кредиторской задолженности приведена в таблице 5.3. типовой формы Пояснений.

Просроченной кредиторской задолженности нет.

### 3.6. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Сумма долгосрочных кредитов, выданных по договору о невозобновляемой кредитной линии ПАО «Сбербанк России» на строительство объектов концессионного соглашения на 31.12.2024г. составила 1 975 636 тыс.руб.

Проценты являются краткосрочными, выплачивались регулярно в отчетном году. Начисленная сумма процентов на 31.12.2024г. составляет 48 851 тыс. руб.

Кредитор	Валюта кредита	Период погашения	тыс. руб.		
			Сальдо на 31.12.2024г.	Сальдо на 31.12.2023г.	Сальдо на 31.12.2022г.
ПАО «Сбербанк России»	руб.	01.04.2034г.	1 975 636	2 105 363	2 224 557

Сумма долгосрочных займов, выданных на строительство объектов концессионного соглашения на 31.12.2024г. составила 1 291 716 тыс.руб.

Проценты являются долгосрочной задолженностью и выплачиваются в период погашения займов. Начисленная сумма процентов на 31.12.2024г. составляет 182 742 тыс. руб.

Займодавец	Валюта кредита	Период погашения	тыс. руб.		
			Сальдо на 31.12.2024г.	Сальдо на 31.12.2023г.	Сальдо на 31.12.2022г.
ООО «Инфраструктура детства»	руб.	22.01.2035г.	680 303	701 894	420 685
ООО «УК «Образовательный центр»	руб.	22.01.2035г.	10 000	10 000	10 000
ООО «Сбербанк инвестиции»	руб.	30.06.2034г.	601 413	645 981	688 581

### 3.7. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЕСПЕЧЕНИЯХ И ГАРАНТИЯХ

По состоянию на 31.12.2024г.

Полученные:

1. Поручительство АО «Издательство «Просвещение» к договору невозобновляемой кредитной линии от 30.03.2020г. Кредитор: ПАО «Сбербанк России»
2. Поручительство АО «Издательство «Просвещение» к договору о предоставлении финансирования (целевого займа) от 23.06.2022г. Кредитор: ООО «Сбербанк инвестиции»

Выданные:

- Залоги по договору об открытии невозобновляемой кредитной линии от 30.03.2020г. Кредитор: ПАО «Сбербанк России»:

- 1) Имущественные права требования по концессионному соглашению финансировании, проектировании, строительстве, реконструкции и эксплуатации единого образовательного комплекса вместимостью 4550 мест, расположенного в городе Нижнем Новгороде и городском округе город Бор Нижегородской области, заключенного с Концедентом

Нижегородской областью, от имени которой выступает Правительство Нижегородской области 22.01.2020 г. (Залогодатель: ООО «Первая концессионная компания «Просвещение») залоговой стоимостью не менее 6 136 545 тыс. руб.

- 2) Имущественные права по договорам залогового счета №№ 1,2,3,4,5,6,7, заключенным с ООО «Первая концессионная компания «Просвещение» (залогодатель).
- 3) Залог права аренды (4) четырех земельных участков, расположенных в Нижегородской области, предназначенные для строительства объектов образования (Залогодатель: ООО «Первая концессионная компания «Просвещение»).
- 4) Залог имущественных прав по договору генерального подряда на строительство (Залогодатель: ООО «Первая концессионная компания «Просвещение»).
- 5) Имущественные права по договорам аренды объекта (части объекта), заключенным в период действия договора об НКЛ. (Залогодатель: ООО «Первая концессионная компания «Просвещение»).
- Залоги по договору о предоставлении целевого займа от 23.06.2022г. Кредитор: ООО «Сбербанк инвестиции»:
- 6) Имущественные права требования по концессионному соглашению финансировании, проектировании, строительстве, реконструкции и эксплуатации единого образовательного комплекса вместимостью 4550 мест, расположенного в городе Нижнем Новгороде и городском округе город Бор Нижегородской области, заключенного с Концедентом Нижегородской областью, от имени которой выступает Правительство Нижегородской области 22.01.2020 г. (Залогодатель: ООО «Первая концессионная компания «Просвещение», являющийся последующим залогом по отношению к залого, установленному в пользу Кредитора.
- 7) Залог права аренды земельных участков (4 (четыре) земельных участков, расположенных в Нижегородской области, предназначенные для строительства объектов образования, являющийся последующим залогом.
- 8) Залог имущественных прав по договору генерального подряда на строительство, являющийся последующим залогом.
- 9) Имущественные права по договорам аренды объекта (части объекта), заключенным в период действия договора о предоставлении целевого займа (последующий залог).

### **3.8. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖИ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ И УСЛУГ**

В 2024 году выручка составила 281 727 тыс.руб, в том числе:

Наименование услуг	Сумма
Сдача в аренду объектов концессионного соглашения	121 539
Операционный платеж по концессионному соглашению	160 188
<b>ИТОГО</b>	<b>281 727</b>

### **3.9. СОСТАВ РАСХОДОВ**

Наименование расхода	2024 г.	2023 г.
Страхование по концессии	276	0

Аренда нежилых помещений	235	298
Аудиторские услуги	0	360
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	13	13
Командировочные расходы	98	0
Консультационные услуги	0	0
Оплата труда	7 343	6 865
Подготовка к сдаче в эксплуатацию		0
Пользование землей	126	128
Программный продукт	0	0
Прочие расходы	1 687	600
Страховые взносы	1 264	1162
Услуги связи (интернет)		16
Аренда земельных участков по договорам об использовании Объекта концессионного соглашения	4 207	2 433
Налог на имущество ( по Объекту концессионного соглашения)	114 547	63 016
Дооснащение Объекту концессионного соглашения	2 126	27 164
Техническое обслуживание Объекта концессионного соглашения	147 135	97 233
<b>ИТОГО</b>	<b>279 057</b>	<b>199 288</b>

### 3.10. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Статьи доходов и расходов	тыс. руб.			
	Доходы 2024г.	Расходы 2024г.	Доходы 2023г.	Расходы 2023г.
Амортизация Объекта концессионного соглашения	474 059	474 059	224 190	224 190
Госпошлина		209		277
Налоги и сборы		1 811		179
Прочие внереализационные доходы и расходы		35		4
Расходы на услуги банков		81		91
Расходы не учитываемые в НУ				107
Страхование имущества, ответственность				142
Субсидия на проценты	206 666	206 789	270 325	270 325
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)		3 408		335
Реализация прочего имущества	29 164	29 164		
	709 889	715 556	494 515	495 651

### 3.11. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

#### Информация о контролирующих лицах.

Общество контролируется с ограниченной ответственностью «СБ Капитал», которому принадлежит 100 % доли в Уставном капитале Общества.

Участниками ООО СБ «Капитал» являются:

- Сопроненко Отто Игоревич -размер доли в УК- 46,5%

- ООО СБ «Капитал» -размер доли в УК- 53,5%

#### Информация о зависимых обществах

Общество признается зависимым, если другое (преобладающее, участвующее) хозяйственное общество имеет более двадцати процентов уставного капитала первого общества.

#### Зависимые общества

Наименование общества	Местонахождение	Вид деятельности
ООО «УК «Образовательный центр»	г. Нижний Новгород	Деятельность по комплексному обслуживанию помещений
ООО «УК «ЦДО»	Нижегородская область, р-н Городецкий, д. Большой Суходол	Деятельность по комплексному обслуживанию помещений

Связанными обществами, контролирующийся Обществом с ограниченной ответственностью «СБ Капитал», являются:

ООО «ВТОРАЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ «ПРОСВЕЩЕНИЕ»
ООО «ДВАДЦАТЬ ВОСЬМАЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ «ПРОСВЕЩЕНИЕ»
ООО «ДВАДЦАТЬ СЕДЬМАЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ «ПРОСВЕЩЕНИЕ»
ООО «Школа в Тамбове»
ООО «ДВЕНАДЦАТАЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ «ПРОСВЕЩЕНИЕ»
ООО «ОДИННАДЦАТАЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ «ПРОСВЕЩЕНИЕ»
ООО «Школа Синяя Птица»
ООО «Школа на Николая Сотникова»
ООО «Школа Вильгорт»
ООО «ТРИДЦАТЬ ВОСЬМАЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ «ПРОСВЕЩЕНИЕ»
ООО «Школа в Кировском районе»
ООО «ТРИДЦАТЬ ДЕВЯТАЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ «ПРОСВЕЩЕНИЕ»
ООО «Школа на Пролетарской»
ООО «ТРИДЦАТЬ СЕДЬМАЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ «ПРОСВЕЩЕНИЕ»
ООО «Школа в Октябрьском районе»
ООО «Школа в Ленинском районе»
ООО «Школа на Спортивной»
ООО «Школа на Юго-Востоке Калининграда»
ООО «Школа Большие Памьялы»
ООО «Инжиниринговый центр»
ООО «Школа Затон Восточный»
ООО «Школа на Шолом- Алейхем»
ООО «ДЕВЯТАЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ «ПРОСВЕЩЕНИЕ»
ООО «Центр выявления и поддержки одаренных детей»
ШКОЛА ГАМОВО ООО
ШКОЛА КОНДРАТОВО ООО
ШКОЛА КУЛТАЕВО ООО

ШКОЛА ЛОБАНОВО ООО
ШКОЛА НА КРОНШТАДТСКОЙ ООО
ШКОЛА НА ХОЛМОГОРСКОЙ ООО
ШКОЛА НОВЫЕ ЛЯДЫ ООО

Операции с зависимыми и связанными сторонами на 31.12.2024г.:

Обществом с ограниченной ответственностью «ИНФРАСТРУКТУРА ДЕТСТВА» на 31.12.2024г. предоставлен Обществу процентный денежный займ в размере 680 303 тыс.руб. на длительный срок.

Обществом с ограниченной ответственностью «УК «Образовательный центр» предоставлен Обществу процентный денежный займ в размере 10 000 тыс.руб. на длительный срок.

Иных операций с контролирующими лицами в отчетном году не осуществлялось.

Вознаграждение основному управленческому персоналу Общества

Состав управленческого персонала:

- генеральный директор, управляющий директор, заместитель генерального директора, финансовый директор, главный бухгалтер.

Сумма краткосрочных вознаграждений управленческому персоналу Общества в 2024г. составила:

- заработная плата – 7 343 тыс. руб.

- взносы в фонды – 1 276 тыс. руб.

Размер выплат установлен трудовым договором.

**3.12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ**

Обществом начислялись резервы по отпускам. На 31.12.2024г. сумма резерва с учетом страховых взносов составила 380 тыс. руб.

Условные обязательства и условные активы отсутствуют.

**3.13. ИНФОРМАЦИЯ О СУДЕБНЫХ РАЗБИРАТЕЛЬСТВАМ**

На дату составления бухгалтерской отчетности Общество является ответчиком и истцом в ряде арбитражных процессов. Однако по мнению руководства Общества результаты этих процессов не окажут существенное влияние на финансовое положение общества.

Истец	Ответчик	Третье лицо	Стадия	Содержание иска и оценка финансовых последствий (размер исковых требований)	Вероятность того, что судебное решение будет принято не в пользу ООО «Первая концессионная компания «Просвещение»

АО «Специализированный застройщик Нижегородской области «Дирекция по строительству»  Дело № А43-32100/2022 от 19.10.2022	ООО «Первая концессионная компания «Просвещение»	ООО "Велес НН" ООО "АСС Тех" ООО "1-Я Опалубочная Компания" ООО "Фарбе 52" ООО "Жирафф Рент" ООО "АМТ-ТРАНС"	Судебное разбирательство в суде первой инстанции.	Размер исковых требований- 17 023 104 руб. 03 коп.	5%
УФК по НО  Дело № А43-39280/2024 от 10.12.2024г.	ООО «Первая концессионная компания «Просвещение»»	Отсутствует	Судебное разбирательство в суде первой инстанции.	Размер исковых требований- 3 864 497 руб. 26 коп.	5%
ПАО «ТНС ЭНЕРГО НИЖНИЙ НОВГОРОД»  Дело № А 43-12923/2023 от 05.05.2023	ООО «Первая концессионная компания «Просвещение»  Администрация города Нижнего Новгорода  ПАО «Россети Центр и Приволжье»	Министерство строительства Нижегородской области, МУП города Нижнего Новгорода «Инженерные сети», ГКУ НО «Нижегородстройзаказчик», КУГИ и ЗР, АО «СЗ НО «Дирекция по строительству», Правительство Нижегородской обл., ПАО «Россети Центр и Приволжье»	Судебное разбирательство в суде первой инстанции.	Размер исковых требований 422 437 руб. 91 коп.	5%
ООО «Первая концессионная компания «Просвещение»  Дело № А 43-12528/2023 от 03.05.2023	АО «Специализированный застройщик Нижегородской области «Дирекция по строительству»	УФК по Нижегородской области, ФКУ «Центр по обеспечению деятельности казначейства России»	Судебное разбирательство в суде первой инстанции, приостановлено до проведения экспертизы.	Размер исковых требований 146 441 019 руб.	5%

### 3.14. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

В соответствии с учетной политикой организации информация по сегментам в соответствии с требованиями ПБУ 12/2010 в бухгалтерской отчетности не раскрывается.

### 3.15. ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

В отчетном периоде Общество не прекращало отдельные виды деятельности. Основные средства и иные внеоборотные активы, использование которых прекращено в связи с решением об их продаже, отсутствуют.

### 3.16. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧАСТИИ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В 2024 году Общество не участвовало в совместной деятельности.

### **3.17. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Руководство считает, что санкции западных стран и внешнеэкономические ограничения не оказали существенного влияния на деятельность Общества в 2023 г., так как, Общество не попало под объявленные рядом стран санкции. Ограничения деятельности для Общества не вводились.

Общество ведет свою деятельность на территории Российской Федерации и не сталкивалось с такими последствиями, как сбой в деятельности в результате приостановки производства, сбой в поставках, снижение спроса и трудности с переводами средств, курсом валют и привлечением финансирования.

Однако ввиду неопределенности и продолжительности событий, Общество не может точно и надежно оценить влияние данных событий на свое финансовое положение в дальнейшем. Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

### **3.18. ИНФОРМАЦИЯ О ПОТЕНЦИАЛЬНО СУЩЕСТВЕННЫХ РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

#### **Финансовые риски**

Далее приведена информация о подверженности Общества каждому из указанных рисков, о целях Общества, его политике и процедурах оценки и управления данными рисками, и о подходах Общества к управлению капиталом. Дополнительная информация количественного характера раскрывается по всему тексту данной отчетности.

Политика управления рисками проводится в целях выявления и анализа рисков, связанных с деятельностью Общества, определения соответствующих лимитов риска и средств контроля, а также осуществления оперативного контроля за уровнем риска и соблюдением установленных лимитов. Политика и система управления рисками регулярно анализируются с учетом изменения рыночных условий и содержания деятельности Общества.

#### Риск изменения процентных ставок

Данный риск связан с изменением процентных ставок, которое может отрицательно сказаться на финансовых результатах Общества.

Общество не учитывает финансовые активы и финансовые обязательства с фиксированной ставкой процента как инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период.

В данной связи прибыль и потоки денежных средств от текущей деятельности в основном не зависят от изменения процентных ставок.

#### Валютный риск

Валютный риск – это риск отрицательного воздействия изменения курса валют на финансовые результаты Общества. Валютный риск возникает в случае, когда Общество

вступает в операции, валюта которых не соответствует функциональной валюте предприятий.

У Общества нет обязательств, номинированные в евро, что не приводит к возникновению потенциального валютного риска.

### **Факторы финансовых рисков**

Хозяйственная деятельность и доходы Общества подвержены влиянию политических, правовых, финансовых и административных изменений, происходящих в Российской Федерации. Характер и частоту событий и явлений, связанных с этими рисками, равно как и их влияние на будущую деятельность и прибыль Общества, в настоящее время определить не представляется возможным.

При расчете некоторых важных для Общества оценочных значений и основных допущений руководство прогнозирует денежные потоки. Прогнозирование денежных потоков в свою очередь основано на ряде допущений, а также учитывает исторический опыт и темпы роста в предшествующие периоды. Руководство Общества полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и роста коммерческой деятельности Общества. Вместе с тем ситуация экономической неопределенности может сохраниться в ближайшем будущем. В результате волатильности российского и мировых финансовых рынков фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Общество оценивает влияние вышеуказанных событий на деятельность Общества как ограниченное, принимая во внимание:

- отсутствие в текущем периоде изменений в способах и объемах использования производственных активов Общества;
- отсутствие прямого негативного воздействия на основную операционную деятельность Общества законодательных (регуляторных) изменений.

2. Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы и определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности

### **Становые риски**

Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами.

Руководство Общества предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Риски, связанные с политической и экономической обстановкой в России, не являются существенными для Общества в связи с тем, что большая часть бизнеса Общества связана с деятельностью на территории Российской Федерации.

Основные становые риски связаны с макроэкономической нестабильностью России, неопределенностью ситуации на внешних рынках, санкциями западных стран. Правовые риски связаны с несовершенством правовой системы, в частности, противоречивостью законодательства, отсутствием правовых норм по регулированию отдельных вопросов, возникающих в процессе деятельности Общества. Общество не может гарантировать отсутствие негативных изменений в российском законодательстве в долгосрочной

перспективе, поскольку большинство рискообразующих факторов находятся вне контроля Общества.

### **Налоговые риски**

В результате законодательные и иные нормативные акты, оказывающие влияние на деятельность Общества, подвержены частым изменениям. Эти изменения характеризуются недостаточно продуманными формулировками, различными интерпретациями и спорным применением, особенно в отношении налогов, которые подлежат проверке и исследованию со стороны налоговых органов, обладающими полномочиями накладывать штрафы и пени. В то время как Общество полагает, что оно начислило все налоговые обязательства на основе своей интерпретации налогового законодательства, описанные выше факты могут привести к налоговому риску для Общества.

Руководство продолжает отслеживать изменения, относящиеся к этим рискам, и регулярно производит оценку рисков и соответствующих обязательств, резервов и раскрываемой информации

### **3.19. ИНФОРМАЦИЯ О ЧРЕЗВЫЧАЙНЫХ ФАКТАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ИХ ПОСЛЕДСТВИЯХ**

Чрезвычайных фактов в хозяйственной деятельности организации не происходило.

### **3.20. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

Генеральный директор

Семичев Я.И.

27.03.2025

**Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)**

**1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024г.	2 603 237	(224 190)	1 898 744	-	-	(474 059)	-	-	-	4 501 981	(698 249)
	5110	за 2023г.	2 603 237	-	-	-	-	(224 190)	-	-	-	2 603 237	(224 190)
в том числе: Другие НМА	5101	за 2024г.	2 603 237	(224 190)	1 898 744	-	-	(474 059)	-	-	-	4 501 981	(698 249)
	5111	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие нематериальные активы	5102	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5112	за 2023г.	2 603 237	-	-	-	-	(224 190)	-	-	-	2 603 237	(224 190)

**1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-



### 1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2023г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2024г.	-	1 898 744	-	(1 898 744)	-
	5190	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2024г.	-	1 898 744	-	(1 898 744)	-
	5191	за 2023г.	-	-	-	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Семичев Ярослав Игоревич**  
(расшифровка подписи)

24 марта 2025 г.



**2.2. Незавершенные капитальные вложения**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024г.	2 489 911	1 531 013	(1 917 829)	-	2 103 095
	5250	за 2023г.	1 964 874	874 601	(349 564)	-	2 489 911
в том числе:							
Объект 1. Здание общеобразовательной школы на 1500 мест, г. Нижний Новгород, Автозаводский р-н	5241	за 2024г.	1 020 589	878 155	1 898 744	-	-
	5251	за 2023г.	844 614	175 975	-	-	1 020 589
Объект 3. Здание общеобразовательной школы на 1100 мест, г. Нижний Новгород, Сормовский район	5242	за 2024г.	799 694	633 565	-	-	1 433 259
	5252	за 2023г.	445 561	354 133	-	-	799 694
Объект 4. Центр дополнительного образования, г. Нижний Новгород, г. Бор	5243	за 2024г.	177 474	4 180	-	-	181 654
	5253	за 2023г.	198 061	(20 587)	-	-	177 474
Расходы для распределения по всем объектам	5244	за 2024г.	492 154	15 113	19 085	-	488 182
	5254	за 2023г.	476 638	365 080	349 564	-	492 154

**2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации**

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

**2.4. Иное использование основных средств**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Семичев Ярослав  
Игоревич**  
\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

24 марта 2025 г.



**3.2. Иное использование финансовых вложений**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Семичев Ярослав  
Игоревич**  
(расшифровка подписи)

24 марта 2025 г.



**4.2. Запасы в залоге**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Семичев Ярослав Игоревич**  
(расшифровка подписи)

24 марта 2025 г.

**5. Дебиторская и кредиторская задолженность**  
**5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	181 017	3 000	249 974	-	(22 253)	-	-	-	-	32	6	408 776	3 000
	5530	за 2023г.	135 224	3 000	254 954	-	(209 161)	-	-	-	-	-	-	181 017	3 000
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	15 929	-	80 006	-	(15 899)	-	-	-	-	-	-	80 036	-
	5531	за 2023г.	4 850	-	96 989	-	(85 909)	-	-	-	-	-	-	15 929	-
Авансы выданные	5512	за 2024г.	5 349	-	14 338	-	(1 622)	-	-	-	-	-	-	21 065	3 000
	5532	за 2023г.	3 000	3 000	2 349	-	-	-	-	-	-	-	-	5 349	3 000
Прочая	5513	за 2024г.	159 738	-	152 630	-	(4 731)	-	-	-	-	32	6	307 676	-
	5533	за 2023г.	127 374	-	155 616	-	(123 252)	-	-	-	-	-	-	159 738	-
	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Итого	5500	за 2024г.	181 017	3 000	249 974	-	(22 253)	-	-	-	X	32	6	408 776	3 000
	5520	за 2023г.	135 224	3 000	254 954	-	(209 161)	-	-	-	X	-	-	181 017	3 000

## 5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	5 349	-	5 349	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	5 349	-	5 349	-	-	-

## 5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	3 577 572	79 887	138 062	(345 428)	-	-	-	-	3 450 094
	5571	за 2023г.	3 405 389	358 022	130 343	(316 181)	-	-	-	-	3 577 572
в том числе:											
кредиты	5552	за 2024г.	2 105 363	-	-	(129 727)	-	-	-	-	1 975 636
	5572	за 2023г.	2 224 557	-	-	(119 194)	-	-	-	-	2 105 363
займы	5553	за 2024г.	1 472 209	79 887	138 062	(215 701)	-	-	-	-	1 474 458
	5573	за 2023г.	1 180 833	358 022	130 343	(196 987)	-	-	-	-	1 472 209
прочая	5554	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	556 586	586 046	202 170	(214 141)	-	-	32	6	1 130 699
	5580	за 2023г.	780 347	70 892	212 854	(507 507)	-	-	-	-	556 586
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	480 249	562 729	-	(11 732)	-	-	-	-	1 031 246
	5581	за 2023г.	718 738	50 895	245	(289 630)	-	-	-	-	480 249
авансы полученные	5562	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	24 035	22 151	-	(28)	-	-	23	6	46 187
	5583	за 2023г.	4 061	20 083	-	(109)	-	-	-	-	24 035
кредиты	5564	за 2024г.	52 302	-	198 930	(202 381)	-	-	-	-	48 851
	5584	за 2023г.	56 647	-	212 524	(216 869)	-	-	-	-	52 302
займы	5565	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2024г.	-	1 166	3 240	-	-	-	10	-	4 415
	5586	за 2023г.	899	(86)	85	(900)	-	-	-	-	-
	5567	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2024г.	4 134 158	665 933	340 232	(559 569)	-	X	32	6	4 580 793
	5570	за 2023г.	4 185 736	428 914	343 197	(823 688)	-	X	-	-	4 134 158

**5.4. Просроченная кредиторская задолженность**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Семичев Ярослав Игоревич**  
(расшифровка подписи)

24 марта 2025 г.

**6. Затраты на производство (расходы на продажу)\***

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	-	18 109
Расходы на оплату труда	5620	7 343	6 864
Отчисления на социальные нужды	5630	1 277	1 175
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	270 438	173 139
Итого по элементам	5660	279 058	199 287
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	279 058	199 287

\* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Семичев Ярослав  
Игоревич**  
\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

24 марта 2025 г.

**7. Оценочные обязательства**

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	200	368	(188)	-	380
в том числе:						
Резерв на выплату отпусков	5701	200	368	(188)	-	380

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Семичев Ярослав  
Игоревич**  
\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

24 марта 2025 г.  
\_\_\_\_\_

**8. Обеспечения обязательств**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:	5811	-	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Семичев Ярослав  
Игоревич**  
\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

24 марта 2025 г.