



**3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах**

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-





## 5. Финансовые вложения

### 5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

### 5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

## 6. Запасы

### 6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение			
Запасы - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

### 6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

## 7. Дебиторская задолженность

### 7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	23 359	-	5 254	-	-	-	-	-	28 612	-
	За 2024 г.	19 503	-	4 903	-	(1 048)	-	-	-	23 359	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	600	-	10	-	-	-	-	-	610	-
	За 2024 г.	360	-	1 280	-	(1 040)	-	-	-	600	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	206	-	-	-	-	-	206	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	29	-	-	-	-	-	-	-	29	-
	За 2024 г.	29	-	-	-	-	-	-	-	29	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	22 730	-	4 842	-	-	-	-	-	27 572	-
	За 2024 г.	19 114	-	3 623	-	(7)	-	-	-	22 730	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	103	-	-	-	-	-	103	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	93	-	-	-	-	-	93	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1	-	-	-	(1)	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	23 359	-	5 254	-	-	-	-	X	28 612	-
	За 2024 г.	19 503	-	4 903	-	(1 048)	-	-	X	23 359	-

### 7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

## 8. Обязательства

### 8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

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		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	586 919	-	6 945	(75 672)	-	-	518 192
	За 2024 г.	654 022	19 490	7 161	(93 754)	-	-	586 919
в том числе:								
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	511 781	-	-	(75 672)	-	-	436 109
	За 2024 г.	584 209	-	-	(72 427)	-	-	511 781
Долгосрочные займы	За 2025 г.	75 138	-	6 945	-	-	-	82 083
	За 2024 г.	69 813	19 490	7 161	(21 326)	-	-	75 138
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	20 059	563 633	49 865	(52 295)	-	-	581 262
	За 2024 г.	25 382	675	58 079	(64 077)	-	-	20 059
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	172	-	-	(172)	-	-	-
	За 2024 г.	2 215	172	-	(2 215)	-	-	172
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	(831)	-	-	831	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	(831)	-	-	(831)
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	2	-	-	-	-	-	2
	За 2024 г.	2	-	-	-	-	-	2
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	13 782	-	49 865	(51 969)	-	-	11 678
	За 2024 г.	15 735	-	58 079	(60 032)	-	-	13 782
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	5 210	-	-	(563)	-	-	4 647
	За 2024 г.	5 557	74	-	(421)	-	-	5 210
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	1 573	-	-	(373)	-	-	1 200
	За 2024 г.	1 246	327	-	-	-	-	1 573
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	49	-	-	(49)	-	-	-
	За 2024 г.	627	-	-	(578)	-	-	49
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	53	117	-	-	-	-	170
	За 2024 г.	-	53	-	-	-	-	53
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	49	-	-	-	-	-	49
	За 2024 г.	-	49	-	-	-	-	49
Доходы, полученные в счет будущих периодов	За 2025 г.	-	563 516	-	-	-	-	563 516
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	606 978	563 633	56 810	(127 967)	-	X	1 099 454
	За 2024 г.	679 404	20 165	65 240	(157 831)	-	X	606 978

### 8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

### 8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	106	165	149	-	123
	За 2024 г.	22	164	77	2	106
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	106	165	149	-	123
	За 2024 г.	22	164	77	2	106

### 9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	1 186 278	1 186 278	1 186 278
в том числе:			
Договор залога имущественных прав №ДЗ-698/9 от 29.06.2022г.	1 186 278	1 186 278	1 186 278

**10. Расходы по обычным видам деятельности**

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	3	1
Затраты на оплату труда	4 745	1 964
Отчисления на социальные нужды	1 034	426
Амортизация	-	-
Прочие затраты	34 430	34 041
Итого по элементам	40 213	36 433
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	40 213	36 433

## 11. Государственная помощь

### 11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

### 11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-

## Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

### 1. Общие сведения

Полное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью "ШКОЛА НОВЫЕ ЛЯДЫ"

Сокращенное наименование: ООО "ШКОЛА НОВЫЕ ЛЯДЫ". ОГРН: 1215900005419.

Основным видом экономической деятельности Общества является: деятельность холдинговых компаний (ОКВЭД 64.20).

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024 составил 10 000 рублей.

Участником является:

ООО «СБ Капитал» (ОГРН 1207700417924) с долей участия 100 процентов.

Органы управления Обществом:

Высший орган управления - общее собрание участников Общества.

Единоличный исполнительный орган - Управляющая организация Общества - ООО «ИЦ» Управляющей организации ООО «Школа Новые Ляды» (ОГРН 1217700175373, ИНН 7707451730) с 01.07.2024 по настоящее время.

Численность сотрудников Общества по состоянию на 31.12.2025 6 человек, на 31.12.2024 г. 6 человек.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета, действующими в Российской Федерации.

## 2. Основные положения учетной политики

### 2.1 Нематериальные активы

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;
- 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, на получение которых организация имеет право;
- может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них.

Актив, удовлетворяющий перечисленным условиям, относится к объектам НМА, если его стоимость не менее 100 000 (Ста тысяч) рублей. 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.

Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по видам:

- произведения науки, литературы и искусства (исключительные права на аудиовизуальные произведения);
- средства индивидуализации (товарный знак).

Все объекты НМА при признании оцениваются по первоначальной стоимости. После признания объект нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономические выгоды от их использования. Амортизация начисляется линейным способом

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.

Организация проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом N 217н (далее - МСФО (IAS) 36)

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную (переоцененную) стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения.

Под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение объектов нематериальных активов.

К капитальным вложениям относятся, в частности, затраты на:

- приобретение объектов нематериальных активов;

- приобретение исключительных прав, прав в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование таких прав, на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, предназначенные непосредственно в качестве объектов нематериальных активов (далее - права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации);
- создание объектов нематериальных активов;
- улучшение объектов нематериальных активов, связанное с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования таких объектов.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение объектов нематериальных активов.

## **2.2 Основные средства и капитальные вложения в них**

Объектом основных средств считается, актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;
- 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.

Актив, удовлетворяющий вышеперечисленным условиям, относится к объектам ОС, если его стоимость не менее 100 000 (Ста тысяч) рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов основных средств:

- Производственный и хозяйственный инвентарь
- Право пользования активом
- Офисное оборудование
- Машины и оборудование (кроме офисного).

Все объекты основных средств после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Организация проводит проверку основных средств на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

По всем объектам ОС амортизация начисляется линейным способом.

Объект основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета.

Объект основных средств подлежит списанию в том отчетном периоде, в котором он выбывает или становится неспособным приносить организации экономические выгоды в будущем.

Разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта основных средств и затрат на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны, признается доходом или расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором списывается объект основных средств.

Под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, а также восстановление объектов основных средств.

К капитальным вложениям относятся, в частности, затраты на:

- приобретение имущества, предназначенного для использования непосредственно в качестве объектов основных средств или их частей либо для использования в процессе приобретения, создания, улучшения объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также восстановления объектов основных средств;

- изготовление объектов основных средств;

- улучшение и (или) восстановление объекта основных средств (например, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание);

- доставку и приведение объекта в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, в том числе его монтаж, установку.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, а также на восстановление объектов основных средств.

### **2.3 Аренда**

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, которая определена как ставка, по которой организация может привлечь кредитные средства от кредитных организаций.

## **2.4 Запасы**

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд Общества. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности и тому подобное. При этом затраты, которые должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены.

Общество проверяет запасы на обесценение ежегодно по состоянию на 31 декабря. В случае обнаружения признаков обесценения запасов создается резерв под снижение стоимости материалов. Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

При отпуске запасов в производство, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости. Производство работ и услуг в Обществе не носит массового производства, а является единичным производством конкретной работы/услуги по отдельным договорам.

Незавершенное производство отражается и формируется в бухгалтерском учете по фактическим производственным затратам по каждому отдельному Проекту.

Единицей учета незавершенного производства является совокупность затрат, понесенных на выполнение отдельного заказа до момента признания выручки по данному Проекту.

Организация не создает резерв на обесценение по незавершенному производству по конкретным заказам, выполненным в рамках заключенных договоров с заказчиками, и по которым предполагается их окончательное выполнение и сдача заказчику в последующие периоды.

## **2.5 Финансовые вложения**

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

При выбытии финансового вложения, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета.

В качестве финансовых вложений признаются:

- долгосрочные депозиты (со сроком размещения более 3-х месяцев);

- депозиты, размещенные на условиях, при которых организация не может вернуть вклад (депозит) до истечения определенного договором срока и не являющиеся вкладом (депозитом) «до востребования».

Вышеуказанные финансовые вложения отражаются в Отчете о движении денежных средств в составе денежных потоков от инвестиционных операций.

## **2.6 Денежные средства и денежные эквиваленты**

В составе денежных средств учитываются: денежные средства на расчетных счетах, на валютных счетах и в кассе организации.

Денежными эквивалентами являются высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В составе денежных эквивалентов учитываются:

- денежные средства, размещенные на счетах в кредитных организациях на условиях «овернайт»;
- денежные средства, размещенные на депозитных счетах в кредитных организациях «до востребования», с условием досрочного расторжения договора, независимо от срока размещения;
- краткосрочные депозиты (со сроком размещения до 3-х месяцев).

Денежные эквиваленты отражаются в Отчете о движении денежных средств в составе денежных потоков от текущих операций. Денежные эквиваленты, отражаются в Отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

## **2.7 Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте**

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Пересчет по среднему курсу за период не производится.

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах) производится на дату совершения операции в иностранной валюте и на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится.

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность. Курсовая разница зачисляется на финансовые результаты организации как прочие доходы или прочие расходы.

## **2.8 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы**

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;

- уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;

- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы либо включается в стоимость актива.

Организация создает оценочное обязательство на оплату отпусков сотрудников (резерв на оплату отпусков). Резерв формируется на 31 декабря отчетного года по каждому сотруднику, исходя из количества (остатка) дней отпуска на конец года, среднедневной заработной платы и с учетом страховых взносов.

## **2.9 Оценочные значения**

Изменением оценочного значения признается корректировка стоимости актива (обязательства) или величины, отражающей погашение стоимости актива, обусловленная появлением новой информации, которая производится исходя из оценки существующего положения дел в организации, ожидаемых будущих выгод и обязательств и не является исправлением ошибки в бухгалтерской отчетности.

Организация признает оценочные значения (при наличии определенных условий):

- резерв по сомнительным долгам;

- резерв под обесценение финансовых вложений;

- резерв под снижение стоимости запасов (незавершенного производства).

Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся по результатам проведенной инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. (абзац 3 пункта 27, пункт 70 Положения, утвержденного приказом Минфина от 29.07.1998 № 34н).

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому

сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

## **2.10 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам**

Задолженность по полученным кредитам и займам подразделяется на краткосрочную и долгосрочную.

В бухгалтерской отчетности задолженность по кредитам и займам представляется как краткосрочная, если срок погашения не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Обязательства по кредитам и займам, отличные от указанных выше, представляются как долгосрочные.

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами организации. Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

## **2.11 Доходы**

Доходы организации в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;

= прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности признаются доходы, полученные от оказания услуг по видам деятельности согласно ОКВЭД организации. Выручка от оказания услуг, составляющая более 5% от общей суммы доходов за отчетный период, показывается по каждому виду в отдельности.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими доходами.

## **2.12 Расходы**

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с выполнением работ и оказанием услуг по видам деятельности согласно ОКВЭД организации.

Учет затрат на производство в организации ведется в разрезе подразделений, номенклатурных групп и статей затрат, каждого отдельного Проекта, на котором собираются все затраты, связанные с его производством, а именно:

- заработная плата творческой группы, актеров, дикторов, а также налоги и взносы на их фонд оплаты труда;

- аренда кино-, видео-, фото-, съемочного-, операторского-, осветительного и иного оборудования и техники и/или услуги по обеспечению съемок данным оборудованием и техникой;

- аренда помещений, павильонов, имущества для производства съемок, их декорирование и наполнение реквизитом, постройка декораций;

- командировочные расходы, услуги сторонних организаций по административному и /или креативному сопровождению съемок, организации (пре-продакшена) и проведению самих съемок;

- услуги сторонних организаций по черновому и чистовому монтажу, озвучиванию и сведению звука, цветокоррекции, компьютерной обработке съемочного материала, созданию компьютерной графики.

- материальные расходы на приобретение расходных материалов, электронных носителей;

- приобретение авторских и смежных прав на использование фото- и видеоматериалов, музыкальных произведений и их фонограмм в составе роликов и т.д.

- иные расходы, напрямую связанные с реализацией работ, услуг в разрезе каждого отдельного Проекта.

В состав общепроизводственных расходов включаются затраты, напрямую задействованные в производственном процессе, которые не могут быть прямо отнесены к конкретному отдельному Проекту.

Общепроизводственные расходы распределяются между подразделениями и номенклатурными группами конкретного отдельного Проекта пропорционально выручке от реализации услуг.

Общепроизводственные расходы включают в себя:

амортизация основных средств общепроизводственного назначения и расходы на их ремонт;

расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования;

услуги сторонних организаций, включая услуги такси по обслуживанию производственного процесса;

материальные расходы на приобретение расходных материалов;

другие расходы.

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

- расходы по аренде и содержанию офисных помещений;

- услуги связи;

- расходы на оплату труда административно-управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;

- суммы амортизации, начисленной по основным средствам и НМА управленческого и общехозяйственного назначения и расходы на их ремонт;

- командировочные административно-управленческого персонала;

- расходы на текущий ремонт;

- консультационные, информационно-консалтинговые услуги;

- услуги по поиску и подбору персонала;

- расходы на программное обеспечение для работы на компьютере и выхода в интернет;

- расходы на рекламу;

- списание материалов;

- юридическое сопровождение;

- иные управленческие расходы.

Общехозяйственные расходы (управленческие расходы) на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат.

### **2.13 Расчеты по налогу на прибыль**

Учет расчетов по налогу на прибыль балансовым способом.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

### **2.14 Бухгалтерская отчетность**

Промежуточная бухгалтерская отчетность для представления органам управления, участникам, кредиторам и иным заинтересованным пользователям составляется с 1 января по отчетную дату периода, за который составляется такая отчетность.

Информация считается существенной, если ее пропуск или искажение могут оказать влияние на экономические решения, принимаемые пользователями на основе бухгалтерской отчетности.

Показатель является существенным, если его величина составляет 5% и более от показателя статьи отчетности. Показатели, составляющие менее 5% 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 показателя по группе статей отчетности за отчетный год не менее чем на 5%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

В отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним (в частности, результат от выбытия объекта основных средств) или несколькими аналогичными (в частности, курсовые разницы, результат переоценки внеоборотных активов,

включаемый в доходы или расходы отчетного периода, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения, включаемый в расходы или доходы отчетного периода) фактами хозяйственной жизни, зачитываются, за исключением случаев, когда:

- раздельное представление таких доходов и расходов способно повлиять на решения пользователей бухгалтерской отчетности;
- иной порядок представления показателей таких доходов и расходов установлен федеральными или отраслевыми стандартами.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. Такими денежными потоками являются:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

### **3. Информация об отдельных показателях финансово-хозяйственной деятельности Общества**

#### **3.1. Нематериальные активы**

В составе нематериальных активов отражено право пользования объектом Концессионного соглашения, а именно общеобразовательная школа на 1050 мест «Техно-Школа им. В.П. Савиных» в г. Перми, по состоянию на:

- 31.12.2025г. в размере 1 049 053 тыс. руб.
- 31.12.2024г. в размере 1 145 888 тыс. руб.
- 31.12.2023г. в размере 1 242 724 тыс. руб.

Информация о наличии и движении нематериальных активов представлена в таблице 3.1 -3.4 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Срок полезного использования нематериального актива -период действия Концессионного соглашения до 11.11.2036г.

#### **3.4. Финансовые вложения**

Информация о наличии и движении финансовых вложений за отчетный период отражена в таблице 5.1. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### 3.5 Запасы

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в таблице 6.1. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### 3.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

В состав денежных средств включаются денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество относит к денежным эквивалентам размещение денежных средств в кредитных организациях на депозитных счетах сроком до трех месяцев и на условиях “овернайт”.

Информация по остаткам денежных средств и денежных эквивалентов представлена в таблице.

Наименование	на 31.12.2025, тыс.руб.	на 31.12.2024, тыс.руб.
Расчетные счета	21 080	16 236
Валютные счета	-	-
Касса	-	-
Депозитные счета	-	-

### 3.8 Учет расходов по займам и кредитам

Общество привлекала кредитные средства для финансирования своей хозяйственно-финансовой деятельности. На 31.12.2025 г. общая задолженность по кредиту составила – 447 787 тыс. руб., на 31.12.2024 – 525 563 тыс. руб. Ставка привлечения кредитных средств в 2025 г. составляла -10,5 % ,11% годовых, в 2024 г. -10,5%,11% годовых.

На 31.12.2025 г. общая задолженность по займу составила – 82 083 тыс. руб., на 31.12.2024 – 75 138 тыс. руб. Ставка привлечения кредитных средств в 2025 г. составляла -10 % годовых, в 2024 г. -10% годовых.

### 3.9 Налог на прибыль. Отложенные налоговые активы. Отложенные налоговые обязательства

Информация о расчете текущего налога на прибыль, отложенных налоговых активах и отложенных налоговых обязательствах отражена в таблице:

	Показатель в тыс. руб.	2025	2024
1	Прибыль до налогообложения	410	604
2	Отложенный налоговый актив на начало периода	411	381
3	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	-	-
4	Отложенный налоговый актив на конец периода	362	411
5	Отложенное налоговое обязательство на конец периода	-	-
6	Постоянная разница за период	-	-
7	Отложенный налог на начало периода	411	381
8	Отложенный налог на конец периода	362	411
9	Отложенный налог за отчетный период	-49	30
10	Эффект изменения временных разниц		-52
11	Эффект изменения ставки будущего налога с 20 до 25%		82
12	Текущий налог на прибыль	-53	-69
13	Расход по налогу за отчетный период	-102	-39
14	Условный расход по налогу (строка 1*25% (20%))	-102	-121
15	Постоянный налоговый расход (строка 6*25% (20%))	-	-

Отложенный налог сформирован за счет непризнания в налоговом учете резерва на оплату предстоящих отпусков сотрудников, обязательств по аренде на арендуемое помещение, а также эффекта изменения разниц в связи с изменением ставки налога на прибыль с 01.01.2025 года.

### 3.10 Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности (себестоимость продаж и управленческие расходы) составили в сумме в 2025 г. 40 213– тыс. руб., в 2024 г. – 36 432 тыс. руб. Расходы по видам отражены в таблице 10 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах,

### 3.11 Прочие доходы и расходы (в т.ч. проценты к получению/уплате)

Наименование показателя	2025 г.		2024 г.	
	Прочие доходы тыс. руб.	Прочие расходы тыс. руб.	Прочие доходы тыс. руб.	Прочие расходы тыс. руб.
Начисленные проценты по депозитам и на остаток по счету	2 001		1 262	
Проценты к уплате		14		
Амортизация			96 836	96 836
Возмещение процентов концедентом			63 815	63 815
Прочие доходы/расходы		4	535	567
Услуги банков		164		83
Штрафы, пени				13
<b>Всего прочие доходы/расходы</b>	<b>2 001</b>	<b>182</b>	<b>162 448</b>	<b>161 314</b>

### 3.12 Связанные стороны и операции со связанными сторонами

Бенефициарным владельцем Общества является гражданин Российской Федерации - Сопроненко Отто Игоревич (ИНН 771004314638) - размер доли в УК (ООО «СБ Капитал» 46,5%

#### Информация о связанных сторонах

Наименование, ОГРН юридического лица / ФИО. ИНН физического лица	Период наступления	Основание, в силу которого стороны являются связанными (характер взаимоотношений)
ООО "ИНФРАСТРУКТУРА ДЕТСТВА" (ОГРН 1197746399883)	22.03.2021	Учредитель ООО «СБ Капитал»
ООО «ВТОРАЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ «ПРОСВЕЩЕНИЕ» (ОГРН 1207700372175)	22.03.2022	Учредитель ООО «СБ Капитал»
ООО «ДВАДЦАТЬ ВОСЬМАЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ «ПРОСВЕЩЕНИЕ» (ОГРН 1217700304964)	22.03.2022	Учредитель ООО «СБ Капитал»
ООО «ДВАДЦАТЬ СЕДЬМАЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ «ПРОСВЕЩЕНИЕ» (ОГРН 1217700304953)	22.03.2022	Учредитель ООО «СБ Капитал»

ООО "ШКОЛА ЗАТОН-ВОСТОЧНЫЙ" (ОГРН 1217700175274)	22.03.2022	Учредитель ООО «СБ Капитал»
ООО «ПЕРВАЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ «ПРОСВЕЩЕНИЕ»	22.03.2022	Учредитель ООО «СБ Капитал»
ООО «ДВЕНАДЦАТАЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ «ПРОСВЕЩЕНИЕ» (ОГРН 1217700175296)	22.03.2022	Учредитель ООО «СБ Капитал»
ООО «Школа Вильгорт» (ОГРН 1207700372153)	22.03.2022	Учредитель ООО «СБ Капитал»
ООО «ТРИДЦАТЬ ВОСЬМАЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ «ПРОСВЕЩЕНИЕ» (ОГРН 1227700087427)	22.03.2022	Учредитель ООО «СБ Капитал»
ООО «ТРИДЦАТЬ ДЕВЯТАЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ «ПРОСВЕЩЕНИЕ» (ОГРН 1227700087438)	22.03.2022	Учредитель ООО «СБ Капитал»
ООО «ТРИДЦАТЬ СЕДЬМАЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ «ПРОСВЕЩЕНИЕ» (ОГРН 1227700087416)	22.03.2022	Учредитель ООО «СБ Капитал»
ООО «Школа на Юго-Востоке Калининграда» (ОГРН 1217700175285)	22.03.2022	Учредитель ООО «СБ Капитал»
ООО «Школа Большие Памьялы» (ОГРН 1207700372000)	22.03.2022	Учредитель ООО «СБ Капитал»
ООО «ИЦ» (ОГРН 1217700175373)	22.03.2022	Учредитель ООО «СБ Капитал»
ООО «Школа на Шолом- Алейхем» (ОГРН 1217700175307)	22.03.2022	Учредитель ООО «СБ Капитал»
ООО «ДЕВЯТАЯ КОНЦЕССИОННАЯ КОМПАНИЯ «ПРОСВЕЩЕНИЕ» (ОГРН 1217700175241)	22.03.2022	Учредитель ООО «СБ Капитал»
ООО «Центр выявления и поддержки одаренных детей» (ОГРН 1217700175330)	22.03.2022	Учредитель ООО «СБ Капитал»
ООО «СБ ТРЕЙД» (ОГРН 1217700599566)	08.12.2021	Учредитель ООО «СБ Капитал»
ООО СК "СТОЛИЦА ПРИВОЛЖЬЯ" (ОГРН 1165275023583)	03.11.2021	Учредитель ООО «СБ Капитал»
ООО "СТОЛИЦА СИБИРИ" (ОГРН 1235400029457)	11.07.2023	Учредитель ООО «СБ Капитал»
ООО «ШКОЛА ГАМОВО» (ОГРН1215900012130)	27.04.2022	Учредитель ООО «СБ Капитал»
ООО «ШКОЛА КОНДРАТОВО» (ОГРН 1215900005562)	27.04.2022	Учредитель ООО «СБ Капитал»
ООО «ШКОЛА КУЛТАЕВО» (ОГРН 1215900012140)	27.04.2022	Учредитель ООО «СБ Капитал»
ООО «ШКОЛА ЛОБАНОВО» (ОГРН 1215900005441)	25.05.2022	Учредитель ООО «СБ Капитал»
ООО «ШКОЛА НА КРОНШТАДТСКОЙ» (ОГРН 1215900005364)	27.04.2022	Учредитель ООО «СБ Капитал»

ООО "ШКОЛА НА ХОЛМОГОРСКОЙ" (ОГРН 1215900005408)	22.03.2022	Учредитель ООО «СБ Капитал»
--	------------	-----------------------------

### Операции со связанными сторонами

Наименование, ОГРН юридического лица / ФИО. ИНН физического лица	Наименование операций	Остаток задолженности на 31.12.2025 тыс. руб.
ООО «ИЦ» (ОГРН 1217700175373)	услуги управляющей организации по договору 01072024-1 от 01.07.2024	-

### Вознаграждения основному управленческому персоналу

Вознаграждения основному управленческому персоналу представляют краткосрочные вознаграждения в рамках выполнения обязанностей по трудовым договорам.

Наименование показателя в тыс. руб.	2025 год	2024 год
Краткосрочные вознаграждения всего	6 378	2 551
В том числе:		
Оплата труда	4 732	1 895
В том числе НДФЛ с оплаты труда	615	247
Страховые взносы во внебюджетные фонды	1 031	409

### 3.13 Информация о рисках.

Страновые и региональные риски.

Общество, является компанией, зарегистрированной в Российской Федерации, и осуществляет деятельность в Московском регионе, поэтому является подверженной рискам, применимым для государства и региона. Введение внешних санкций в отношении Российской Федерации не оказало в 2025 и 2024 годах значимого отрицательного влияния на деятельность Общества. Общество продолжит мониторинг потенциального влияния событий, связанных с введением дополнительных внешних санкций в отношении Российской Федерации на деятельность Общества и предпримет все возможные шаги для смягчения любых последствий.

Риск ликвидности.

В случае ухудшения финансового состояния Общество вследствие возобновления влияния экономического кризиса повышает риск ликвидности, связанный с несовпадением сроков поступления активов и погашения обязательств.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства связаны с повышением ставок налога на добавленную стоимость и налога на прибыль.

В Обществе действуют процедуры управления рисками путем бизнес-планирования, предусматривающего многовариантность достижения финансовых результатов в зависимости от складывающихся условий и событий.

### **3.14 Непрерывность деятельности.**

Руководством Общества проведена оценка способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

Генеральный директор ООО «ИЦ»  
Управляющей организации ООО «Школа Новые Ляды»

Дата 12.02.2026г.



И.Г. Акула