

**Общество с ограниченной ответственностью
«Школа будущего-Романовский»**

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И

ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ЗА 2025 ГОД

Введение

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются частью бухгалтерской годовой отчетности ООО «Школа будущего-Романовский» (далее «Общество»).

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 г., подготовлена в соответствии с законодательством Российской Федерации и правилами бухгалтерского учета и отчетности, в том числе в соответствии с Законом РФ от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н, действующими Положениями по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации, а так же Положением по учетной политике, утверждённым приказом № 01-01, 01-02 от 28.12.2024г.

Бухгалтерская отчетность дает достоверное и полное представление о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Бухгалтерская отчетность Общества является достоверной и полной, так как сформирована исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации.

В случаях, когда Общество допустило при формировании бухгалтерской отчетности отступления от этих правил, то существенные отступления раскрываются в бухгалтерской отчетности с указанием причин, вызвавших эти отступления, а также результат, который данные отступления оказали на понимание состояния финансового положения Общества, отражение финансовых результатов его деятельности и изменений в его финансовом положении. Обществом обеспечивается подтверждение оценки в денежном выражении последствий отступлений от действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Руководство Общества несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской

отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство Общества несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Основные сведения

Общая информация

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Школа Будущего-Романовский» (Общество)

Сокращенное наименование ООО «Школа Будущего-Романовский»,
ИНН/КПП 7500019740/750001001,

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 4 июня 2024г., за основным государственным регистрационным номером 1247500003629.

Форма собственности: Общество с ограниченной ответственностью

Адрес места регистрации: 672007, Забайкальский край, г.Чита, ул Анохина, д. 93, помещение 7.

Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Общества является:

- Строительство жилых и нежилых зданий (ОКВЭД 41.20).

Дополнительным видом деятельности:

- Строительство автомобильных дорог и автомагистралей (ОКВЭД 42.11)

Лицензии: На данный момент лицензии отсутствуют.

Филиалы и представительства Общества

ООО «Школа будущего-Романовский» не имеет филиалов и представительств.

Информация об органах управления

В соответствии с Уставом органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников Общества;
- Единоличный исполнительный орган – генеральный директор.
- Общество вправе передать по договору осуществление полномочий генерального директора управляющему (управляющей организации).

Единоличным Исполнительным органом ООО «Школа будущего-Романовский» является Управляющая организация - ООО «Забайкальская концессионная компания» в лице Генерального директора Мельникова Андрея Михайловича.

Единственным учредителем Общества является: Акционерное общество «Агентство территориального развития Забайкальского края».

Структура уставного капитала

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 10 000 руб. По состоянию на 31 декабря 2025 г. уставный капитал Общества полностью оплачен.

Сведения о дочерних и зависимых обществах

ООО «Школа будущего-Романовский» не имеет дочерних и зависимых обществ.

Организация и формы бухгалтерского учета

Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в ООО «Школа будущего-Романовский» ведется управляющей организацией ООО «Забайкальская концессионная компания». Для ведения бухгалтерского учета применяется:
- программный продукт 1С «Предприятие 8.3».

Первичные учетные документы

Формы первичных учетных документов, применяемые организацией, приведены в Приложении № 1 к Учетной Политике для целей бухгалтерского учета. Организация использует в качестве первичных учетных документов документы, составляемые в процессе деятельности организации по формам, установленным нормативными документами для обязательного или рекомендуемого применения (например, универсальный передаточный документ, товарно-транспортная накладная). При этом, применяются внешние формы документов, предусмотренные используемой бухгалтерской программой "1С:Предприятие 8.3".

Документооборот в бухгалтерском учете и порядок доступа к документам бухгалтерского учета регулируется Учетной политикой Общества.

Подписывать документы бухгалтерского учета имеют право руководитель и главный бухгалтер Управляющей организации.

Для электронной подписи документов бухгалтерского учета применяется усиленная квалифицированная электронная подпись.

Регистры бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с применением системы регистров, предусмотренной используемой бухгалтерской программой "1С:Предприятие 8.3".

Исправление ошибок и изменение учетной политики

Существенной признается ошибка, составляющая 10 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Организация исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без

ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

В качестве допустимых способов исправления бухгалтерского учета организация выбирает все способы, допускаемые к применению главой III ФСБУ 27.

Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно, за исключением отдельных случаев, описанных в составе Методических положений.

Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, в порядке, установленном в Положении о проведении инвентаризации.

Методические положения

1. Учет основных средств

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу.

Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- земельные участки
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости
- другие виды основных средств

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6).

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

Амортизация основных средств начисляется линейным способом для всех групп основных средств.

2. Нематериальные активы

В соответствии с пунктами 6,7 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплат в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченной или начисленной Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

3. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары.

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.

Затраты на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд, списываются в расходы по обычным видам деятельности в периоде, в котором эти затраты были понесены - то есть в периоде приобретения запасов.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости каждой единицы.

Для обеспечения контроля за сохранностью материалов и производственного инвентаря, стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

4. Незавершенное производство и готовая продукция

В отчетном периоде у Общества отсутствует незавершенное производство.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесение сумм резервов на

финансовые результаты Общества.

Сомнительной считается 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 (платёжеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В частности, сомнительной признается задолженность, если:

- должник не исполнил обязательство вовремя;
- долг не обеспечен залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- у должника значительные финансовые затруднения;
- в отношении должника возбуждены процедура банкротства.

В бухгалтерском балансе задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

6. Порядок учета кредитов и займов

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам учитывается и отражается в отчетности с учетом начисленных, но не выплаченных на конец отчетного периода процентов согласно условиям договоров. Задолженность по полученному займу и/или кредиту отражается Обществом в сумме фактически получивших денежных средств.

Расходы, связанные с выполнением обязательства по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов и иных внеоборотных активов.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

В 2025 году Обществом были получены займы в АО «Агентство территориального развития Забайкальского края» по договорам займа:

- № 15-25 от 05.09.25г. в размере 1 005,0 тыс. рублей;
- № 7-25 от 15.08.25г. в размере 1 009 377,0 тыс. рублей.

Погашены займы в 2025 году:

- АО «Агентство территориального развития Забайкальского края» по договору займа б/н от 18.06.24. в размере 600,0 тыс. рублей.

Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2025 включали:

Наименование контрагента	Вид операций	Остаток задолженности, тыс. руб.	Валюта кредита	Процентная ставка	Срок погашения	Предоставленные обеспечения
Долгосрочные заемные средства:						
АО «Агентство территориального развития Забайкальского края»	Договор займа № 15-25 от 05.09.25	1 005,0	рубли	0	30.12.2032	
АО «Агентство территориального развития Забайкальского края»	Договор займа № 7-25 от 15.08.25	1 009 377,0	рубли	0	30.06.2026	
Всего:		1 010 982,0				

7. Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение

Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение, учитываются за балансом в оценке, принятой в договоре. При отсутствии договорной стоимости Общество ведет количественный учет и производит оценку исходя из стоимости аналогичных МПЗ, принадлежащих Обществу, а также на основании документально подтвержденных рыночных цен.

8. Денежные средства

Структура денежных средств представлена ниже:

Наименование	на 31.12.2025	на 31.12.2024
Расчетный счет в ПАО Сбербанк	423	245
Расчетный счет в УФК России	48 963	
Итого:	49 386	245

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств и представлена в бухгалтерском балансе Общества (строка 1250).

Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей финансовой и инвестиционной деятельности.

9. Доходы ,расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

10. В 2025 году получен капитальный грант на строительство и эксплуатацию объекта «Школа на 1100 мест в мкр. Романовский г.Чита», согласно Концессионного соглашения № С-155-2025 от 21.02.2025г. в сумме 260 583,8 тыс. рублей и на 31.12.2025г. размер средств капитального гранта составляет 260 583,8 тыс. рублей.

Генеральный директор

ООО «Забайкальская концессионная компания»

Единоличного исполнительного органа

ООО «Школа будущего-Романовский»

Мельников А.М.

24.03.2026г.