

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ, ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ И ОТЧЕТУ О ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ ЗА 2025 ГОД

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Общеобразовательная автономная некоммерческая организация «Новая школа» образована 27.03.2015 года, ОГРН 1157700004098, ИНН/КПП 7728217594/772901001, зарегистрирована в ИФНС РФ № 29 по г. Москве.

Юридический адрес: 119192 г. Москва, ул. Мосфильмовская, д. 88, корп. 5.

Среднесписочная численность сотрудников составляла:

- в 2024 г. – 243 человека;

- в 2025 г. – 244 - человек.

ОАНО «Новая школа» учреждена Некоммерческой организацией Благотворительным фондом содействия образованию «ДАР», ОГРН 1057747032056, адрес места нахождения: Российская Федерация, 119421, Москва, Ленинский проспект, д. 111, к.1, ИНН 7709610305, КПП 772801001.

1.2. Основные виды деятельности

В 2024, 2025 г. предметом деятельности ОАНО «Новой школы» (далее – «Организация») являются: основные общеобразовательные программы – ОКВЭД 85.13 образовательные программы основного общего образования, ОКВЭД 85.12 образовательные программы начального общего образования, ОКВЭД 85.14 образовательные программы среднего общего образования. Помимо реализации образовательных программ, которые являются основной целью деятельности, Организация вправе осуществлять образовательную деятельность по следующим образовательным программам, реализация которых не является основной целью ее деятельностью: ОКВЭД 85.11 образовательные программы дошкольного образования, ОКВЭД 85.41 дополнительные общеобразовательные программы, программы профессионального обучения.

В процессе работы Организация направляла свои усилия на решение следующих задач:

- реализация основных общеобразовательных программ – образовательных программ дошкольного образования, образовательных программ начального общего образования, образовательных программ основного общего образования, образовательных программ среднего общего образования;
- реализация адаптированных образовательных программ;
- реализация дополнительных общеобразовательных программ детей и взрослых и дополнительное профессиональное образование;
- реализация программ профессионального обучения;
- организация и проведение интеллектуальных, творческих и спортивных конкурсных мероприятий, направленных на выявление и поддержку детей, проявивших выдающиеся способности;
- организация процедуры проведения промежуточной аттестации лиц, освоивших основные образовательные программы в форме самообразования или семейного образования либо обучавшихся по не имеющей государственную аккредитацию образовательной программе.

1.3. Филиалы и представительства

В 2024, 2025 гг. Организация не имела филиалов и представительств.

1.4. Информация об органах управления

Органами управления являются:

- Учредитель;

Единым исполнительным органом является Директор. Должность директора занимает Ильичева Наталия Геннадиевна.

1.5. Сведения о дочерних и зависимых организациях

ОАНО «Новая школа» является единственным учредителем Благотворительного фонда выпускников новой школы, зарегистрированного 18 июня 2020 г., ИНН 9729296970.

2. Основные положения учетной политики

2.1. Основа представления

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Новой школы составлена в соответствии с федеральными стандартами Российской Федерации.

Числовые показатели в бухгалтерской отчетности, включая настоящие пояснения указаны в тысячах рублей.

Учетная политика утверждена приказом Директора Новой школы №УП-3 от 31.12.2018 г., Приказом №УП-4/2020 от 30.12.2020 г, Приказом №УП-5/2021 от 30.12.2021 г, Приказом №УП-6/2023 от 30.12.2023, Приказом №УП-7/2024 от 30.12.2024 г.

Начиная с бухгалтерской отчетности за 2025 год Общество раскрывает информацию, состав и содержание которой определены требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (ФСБУ 4/2023).

Применение с 1 апреля 2025 года Федерального стандарта бухгалтерского учета «Инвентаризация» (ФСБУ 28/2023) не оказало непосредственного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год.

Учетная политика сформирована на основе следующих основных допущений:

- Организация планирует продолжать свою деятельность в будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности). В бухгалтерской отчетности значения показателей представлены в тысячах рублей, если не указано иное.

В данной бухгалтерской отчетности вычитаемые или отрицательные значения показателей приводятся в круглых скобках.

- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

- факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Организация применяет:

-Положение по бухгалтерскому учету ПБУ «Информация о связанных сторонах в бухгалтерской отчетности» (п. 2 ПБУ 11/2008).

Учетная политика предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

2.2 Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений) (далее - организации) установлены ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Выявленная в бухгалтерском учете и отчетности ошибка подлежит признанию существенной, если она искажает валюту бухгалтерской отчетности на величину, составляющую более 10 % от валюты баланса.

Показатель бухгалтерской (финансовой) отчетности признается существенным и отражается обособленно, если его значение составляет:

1. в форме «Бухгалтерский баланс» – не менее 7% от валюты баланса;
2. в форме «Отчет о финансовых результатах» – не менее 5% от общей суммы доходов/расходов;
3. в форме «Отчет о целевом использовании денежных средств» – не менее 7% от общей суммы поступивших/использованных средств.

Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению.

2.3. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерская отчетность сформирована с применением программного обеспечения «1С:Предприятие», в который разработчиком внедрены типовые формы, соответствующие образцам Приложений к ФСБУ 4/2023. Функциональные возможности системы не позволяют изменять нумерацию или состав этих утвержденных форм бухгалтерской отчетности.

Программное обеспечение «1С», используемое Обществом, не предоставляет функциональной возможности удалять отдельные строки из утвержденных форм бухгалтерской отчетности. В связи с этим, во избежание несанкционированных изменений и рисков искажения данных, в автоматически формируемых отчетных формах не производились ручные манипуляции по удалению следующих строк в бухгалтерском балансе: 1105 «Гудвил», 1130 «Нематериальные поисковые активы», 1140 «Материальные поисковые активы», 1530 «Доходы будущих периодов».

2.4. Инвентаризация имущества и обязательств

Инвентаризация о проводится согласно ч. 3 ст. 11 Закона о бухгалтерском учете, п. 15 ФСБУ 28/2023, п. 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.

Инвентаризация имущества, обязательств в соответствии с Учетной политикой Новой школы, проводится 1 раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года.

2.5. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате в рублях), применяется курс соответствующей иностранной валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции. Денежные средства в кассе, на валютных и депозитных счетах в банках, и выраженные в иностранной валюте средства в расчетах, включая займы выданные и полученные (за исключением средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков), отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса Центрального банка Российской Федерации, действовавшего на отчетную дату.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также при пересчете их стоимости по состоянию на отчетную дату, отражаются в составе прочих доходов и расходов и в соответствии с п.28 ФСБУ 4/2023 зачитываются

Курс иностранных валют к рублю, установленный ЦБ РФ на отчетную дату, представляет собой следующее:

Валюта	Курс на 31.12.2025	Курс на 31.12.2024	Курс на 31.12.2023
Евро	78,2267 за 1 Евро	106,1028 за 1 Евро	89,6883 за 1 Евро
Доллар США	92,0938 за 1 Доллар США	101,6797 за 1 Доллар США	99,1919 за 1 Доллар США

2.6. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 000 руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

После признания НМА в бухгалтерском учете для всех групп НМА применяется способ оценки – по первоначальной стоимости. Переоценка объектов НМА не производится.

В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у организации имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется на отдельном забалансовом счете 012 "Приобретение неисключительных прав".

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени,

в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания. Амортизация начисляется линейным способом.

2.7. Основные средства

В составе основных средств отражены активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, стоимостью больше 100 тыс. руб.

Если стоимость актива не превышает установленный лимит, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Амортизация начисляется линейным способом.

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

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании заключения инвентаризационной комиссии по приемке основных средств в эксплуатацию. В последующем указанная комиссия осуществляет проверку элементов амортизации объекта ОС на предмет их возможного пересмотра. Данная проверка осуществляется ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Ежегодная переоценка основных средств не проводится.

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на счете 01.03 «Арендованное имущество».

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей. Процентная ставка определяется по ставке привлечения Организацией заемных средств на срок, сопоставимый с периодом аренды.

Организация не переоценивает права пользования активами.

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 Организация имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

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 учитываются в качестве расхода равномерно ежемесячно в течение срока действия договора аренды.

Права пользования активами отражаются в Бухгалтерском балансе - по строке 1150 "Основные средства" с обособленным раскрытием о включении прав пользования активами в случае существенности информации.

2.7.1 Обязательства по аренде

На дату предоставления предмета аренды Организация признает обязательство по аренде.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей. В качестве ставки дисконтирования применяется процентная ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды ключевых финансовых условиях (срок, сумма, валюта) на конец месяца, предшествующего дате предоставления предмета аренды или изменения величины обязательства по аренде. Ставка дисконтирования составила 11% годовых.

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

Обязательства по аренде со сроками погашения более 12 месяцев после отчетной даты отражаются по строке 1450 «Прочие обязательства», со сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты в составе строки 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса.

Проценты по аренде, включенные в состав процентов к уплате (строка 2330 «Отчета о финансовых результатах») за 2025 год составили 60 317 тыс. руб., за 2024 г составили 57 433 тыс. руб.

2.8. Запасы

К запасам отнесены активы, соответствующие требованиям ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 №180н.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 к запасам, предназначенным для управленческих нужд. Затраты на приобретение запасов для управленческих нужд признаются расходами периода, в котором были понесены.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости приобретения, включая расходы на их доставку.

Оценка запасов при передаче их в эксплуатацию осуществляется по ФИФО.

2.9. Расчеты с дебиторами и кредиторами

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.

Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. При этом учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника;
- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечений по долгу (залога, задатка, поручительства, банковской гарантии и т.п.).

Проверка на предмет выявления сомнительных долгов проводится при инвентаризации дебиторской задолженности перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

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. Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества

Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества, отраженный в Бухгалтерском балансе по стр. 1360, представляет собой расходование целевых средств на приобретение основных средств и нематериальных активов.

2.11. Целевое финансирование

2.11.1. Финансирование Новой школы.

Основным источником покрытия расходов является целевое финансирование.

Учет целевого финансирования осуществляется на счете 86 «Целевое финансирование».

Целевые поступления отражаются по факту их получения в корреспонденции со счетами учета денежных средств и иных активов.

Ведение раздельного учета доходов и расходов по их видам реализуется путем аналитического учета на субсчетах, открытых к счету 86 "Целевое финансирование" и предусмотренных Рабочим планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности Организации.

2.11.2. Расходы, связанные с использованием целевых средств

Вся информация о расходовании средств, связанных с исполнением целевых программ на: заработную плату, страховые взносы, резервы на неиспользованные отпуска, премии, предусмотренные программой, в течение отчетного периода отражаются на счете 20 «Основное производство», субсчет «Основное производство». Аналитический учет ведется по статьям бюджета.

Прочие расходы, связанные с исполнением целевых средств, отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Аналитический учет ведется по статьям бюджета.

Административные расходы Новой школы отражаются в течение отчетного периода на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Аналитический учет ведется по статьям административных расходов и по административному подразделению.

По окончании отчетного периода суммы расходов, накопленные на счетах 20, 26, связанные с использованием целевых средств, подлежат списанию в дебет счета 86 в разрезе программных направлений и статей затрат.

2.12. Оценочные обязательства

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете организации в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

Оценочными обязательствами Организации являются резервы на оплату отпусков (включая платежи обязательных страховых взносов во внебюджетные фонды) работникам организации и на выплату вознаграждений работникам Организации по итогам работы за учебный год.

В бухгалтерском учете резерв на оплату отпусков (оценочное обязательство по оплате предстоящих отпусков) создается на последнее число каждого месяца.

Величина сформированного оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков работников отражается по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетом 20 «Основное производство». В момент осуществления расчетов по ранее признанному оценочному обязательству по оплате отпуска работнику организации списываемая сумма отражается по дебету счета 96 в корреспонденции со счетами учета соответствующей кредиторской задолженности: кредит счетов 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

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 на обязательное социальное страхование. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано 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.

2.13. Порядок формирования доходов и расходов

2.13.1. Доходы и расходы от реализации услуг

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Доходы и расходы от предпринимательской деятельности в бухгалтерском учете отражаются по мере оказания услуг (выполненных работ).

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от предоставления образовательных услуг по образовательным программам начального общего, основного общего и среднего общего образования, а также по программам дошкольного образования, по дополнительным общеразвивающим программам, доходы связанные от сдачи имущества в субаренду.

Выручка от предпринимательской деятельности отражается в учете записями по кредиту счета 90 «Продажи» в момент появления права на получение этой выручки, вытекающего из конкретного договора.

Учет расходов по предпринимательской деятельности, предусмотренной Уставом, ведется на счете 20 «Основное производство». По окончании каждого месяца затраты списываются в дебет счета 90 «Продажи».

Общехозяйственные расходы, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы» ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи», в Отчете о финансовых результатах отражаются по строке 2120 «Себестоимость продаж».

В составе общехозяйственных расходов учитываются все расходы на управление организацией в целом, включая расходы на содержание административного-управленческого персонала, бухгалтерии, отдела кадров, административного отдела, IT отдела, материальные расходы, расходы по аренде имущества, расходы на привлеченных консультантов, расходы по охране имущества, эксплуатационные расходы, прочие расходы (расходы по обеспечению безопасных условий и охраны труда, оплата почтовых услуг, консультационных, юридических, информационных услуг, нотариальных услуг, расходов по уборке помещений, услуг связи и др.).

Расходы, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу», ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.07 «Расходы на продажу», в полной сумме, в Отчете о финансовых результатах отражаются по строке 2210 «Коммерческие расходы».

2.13.2. Прочие доходы и расходы

Бухгалтерский учет прочих доходов и расходов осуществляется на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Прочими доходами являются поступления, связанные с доходами от продажи основных средств и иных активов, курсовые разницы, доходы от продажи иностранной валюты, кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности, оценочное обязательство по оплате отпусков, и прочие доходы.

Прочими расходами являются расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности, расходы от продажи иностранной валюты и прочие расходы.

Доходы (расходы) от продажи иностранной валюты отражаются в Отчете о финансовых результатах свернуто.

2.13.3. Вступительные и сравнительные данные

Данные статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2025 г. сформированы путем переноса данных Бухгалтерского баланса за 2024 г.

Данные статей отчета о финансовых результатах сформированы путем переноса соответствующих показателей Отчета о финансовых результатах за 2024 г.

Данные статей Отчета о целевом использовании средств сформированы путем переноса соответствующих показателей отчета о целевом использовании средств за 2024 г.

2.14. Порядок налогообложения доходов

Организация в 2025 применяет общую систему налогообложения.

К налогооблагаемым доходам организации относятся:

- доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав (далее - доходы от реализации);
- внереализационные доходы.

(Основание: пп. 1, 2 п. 1 ст. 248 НК РФ)

2.2.2. Состав доходов от реализации определяется в соответствии со ст. 249 НК РФ и включает:

- доходы от реализации товаров;
- доходы от продажи иного имущества организации;
- доходы от сдачи имущества в субаренду;
- иные доходы от реализации работ, услуг и имущественных прав.

2.2.3. Состав внереализационных доходов организации определяется в соответствии с положениями ст. 250 НК РФ и включает доходы, полученные от операций, не являющихся реализацией товаров (работ, услуг) или имущественных прав организации.

2.2.4. Если доходы относятся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, а также если связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, организация распределяет доходы самостоятельно. При этом она следует принципу равномерности признания доходов и расходов. Расходы распределяются равномерно путем деления общей суммы доходов на количество отчетных периодов, в которых действует договор.

В соответствии с п.1 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» Организация применяет данное Положение по бухгалтерскому учету.

Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

3. Нематериальные активы

Информация о наличии и движении нематериальных активов за 2024-2025 г. представлена в таблице.

Данные активы созданы за счет целевых поступлений (пожертвований) и от предпринимательской деятельности, согласно уставной деятельности Организации.

Ликвидационная стоимость объектов нематериальных активов на 31.12.2025г. равна 0 руб.

По состоянию на 31.12.2025 не были выявлены признаки обесценения объектов нематериальных активов.

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	Изменения за период										На конец периода			
		На начало года		накопленные амортизация и обесценение		накопленные амортизация и обесценение	амортизация обесценение	первоначальная стоимость	переоценка		переклассифицировано		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение				первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение					
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	10 753	(1 352)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10 753	(2 705)
	За 2024 г.	10 753	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10 753	(1 352)
в том числе:															
Программы ЭВМ	За 2025 г.	7 477	(831)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7 477	(1 662)
	За 2024 г.	7 477	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7 477	(831)
из них:															
исключительные права	За 2025 г.	7 477	(831)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7 477	(1 662)
	За 2024 г.	7 477	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7 477	(831)
Другие НМА	За 2025 г.	3 276	(521)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 276	(1 043)
	За 2024 г.	3 276	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 276	(521)

3.2. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы всего	8 048	9 401	-
в том числе:			
Программы ЭВМ	5 815	6 646	-
из них созданные организацией	-	-	-
Другие НМА	2 233	2 755	-
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы всего	-	-	10 753
в том числе:			
Программы ЭВМ	-	-	7 477
из них созданные организацией	-	-	-
Другие НМА	-	-	3 276
из них созданные организацией	-	-	-

4. Основные средства

Информация об объектах Основных средств и прав пользования арендой

В отчетном периоде Организация не получала объекты основных средств по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами.

После признания все объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка объектов основных средств не производится.

Начисление амортизации всех объектов основных средств производится линейным способом в течение срока их полезного использования.

Сроки полезного использования основных средств составляют:

Офисное оборудование – от 2-х до 9-ти лет;

-Машины и оборудование (кроме офисного) – от 3-х до 10-ти лет;

-Другие виды основных средств – от 3-х до 10-ти лет

-Недвижимое имущество (права пользования активами) – 17,5 лет.

Объекты основных средств, стоимость которых не погашается путем начисления амортизации или износа, на балансе Организации не числятся.

Ликвидационная стоимость по основным группам основных средств составила (тыс. руб.):

Наименование группы основных средств	тыс. руб.	
	По состоянию на 31.12.2025	По состоянию на 31.12.2024
Офисное оборудование	4 326	1 520
Машины и оборудование (кроме офисного)	50	65
Другие виды основных средств	20	20

По состоянию на 31.12.2025 года Организацией не выявлены признаки обесценения основных средств.

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом в течении срока его полезного использования.

В составе основных средств с 01.01.2024 г. согласно ФСБУ 25/2018 числится право пользования активом – аренда здания находящееся по адресу: г. Москва, ул. Мосфильмовская, д.88, корп. 5

По состоянию на 31.12.2025 года Организацией не выявлены признаки обесценения прав пользования активами.

На балансе Организации не числятся основные средства, находящиеся в лизинге.

По состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024 отсутствуют:

- основные средства, переведенные на консервацию;
- основные средства, переданные в аренду;
- объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, но находящиеся в процессе государственной регистрации.

По результатам инвентаризации основных средств по состоянию на 31.12.2025 г. расхождений между фактическими данными и данными бухгалтерского учета не выявлено.

Информация о стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе по стр. 1150 «Основные средства» и представлена в таблице № 4.1. Общая балансовая стоимость основных средств по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 546 149 тыс. руб. В составе основных средств учитываются, в частности: офисное оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь, машины и оборудование для осуществления уставной деятельности, права пользования активами - аренда здания (ППА в таблица 4.2).

Общая балансовая стоимость основных средств по состоянию на 31.12.2024 г. отражена в бухгалтерском балансе по стр. 1150 «Основные средства» и представлена в таблице № 4.1. Общая балансовая стоимость составляет 575 617 тыс. руб. В составе основных средств учитываются, в частности: офисное оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь, машины и оборудование для осуществления уставной деятельности, права пользования активами - аренда здания (ППА в таблица 4.2).

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	Изменения за период										На конец периода		
		На начало года		накопленные амортизация и обесценение		поступило	списано	амортизация и обесценение		переоценка	переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение					
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	43 630	(32 423)	8 959	(727)	660	(4 154)	-	-	-	-	51 862	(35 917)	
	За 2024 г.	42 980	(26 469)	650	-	-	(5 954)	-	-	-	-	43 630	(32 423)	
в том числе:														
	Машины и оборудование (кроме офисного)	10 978	(9 146)	139	(626)	578	(659)	-	-	-	-	10 491	(9 226)	
	За 2024 г.	10 525	(7 533)	453	-	-	(1 613)	-	-	-	-	10 978	(9 146)	
Офисное оборудование	За 2025 г.	27 624	(19 338)	7 232	(101)	82	(3 017)	-	-	-	-	34 755	(22 274)	
	За 2024 г.	27 624	(15 484)	-	-	-	(3 854)	-	-	-	-	27 624	(19 338)	
Производственный хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	197	(18)	1 588	-	-	(179)	-	-	-	-	1 785	(197)	
	За 2024 г.	-	-	197	-	-	(18)	-	-	-	-	197	(18)	
Другие виды основных средств	За 2025 г.	4 831	(3 921)	-	-	-	(299)	-	-	-	-	4 831	(4 220)	
	За 2024 г.	4 831	(3 452)	-	-	-	(469)	-	-	-	-	4 831	(3 921)	

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Изменения за период										На конец периода	
	На начало года		поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)		списано (с учетом фактической стоимости)		амортизация (переоцененная)		переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	598 617	(34 207)	-	-	-	-	(34 207)	-	-	-	598 617	(68 413)
	За 2025 г.											
Здания	598 617	(34 207)	-	-	-	-	(34 207)	-	-	-	598 617	(68 413)
	За 2024 г.											
в том числе:												
Здания	598 617	-	-	-	-	-	-	-	-	-	598 617	(34 207)
	За 2024 г.											

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	546 149	575 617	615 128
в том числе:			
Здания	530 204	564 410	598 617
Машины и оборудование (кроме офисного)	1 265	1 832	2 992
Офисное оборудование	12 481	8 286	12 140
Производственный и хозяйственный инвентарь	1 589	179	-
Другие виды основных средств	610	909	1 379

5. Запасы

Таблица «Наличие и движение запасов»

Наименование показателя	Период	Изменения за период				На конец периода						
		На начало года		резерв под обесценение		затраты	списано		резерв под обесценение		резерв обесценение	под фактическая себестоимость
		фактическая себестоимость	резерв обесценение	фактическая себестоимость	резерв обесценение		фактическая себестоимость	резерв обесценение	фактическая себестоимость	резерв обесценение		
Запасы – всего	За 2025 г.	290	-	22 679	(22 634)	-	X	335	-	-	-	-
	За 2024 г.	425	-	22 033	(22 168)	-	X	290	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	8	-	22 333	22 334	-	-	7	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	21 743	(21 735)	-	-	8	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	282	-	346	(300)	-	-	328	-	-	-	-
	За 2024 г.	425	-	290	(433)	-	-	282	-	-	-	-

В составе запасов отражены: материалы, сувенирная продукция с фирменным логотипом, дополнительная учебная литература, которые приобретались за счет поступлений за оказание образовательных услуг, согласно уставной деятельности Организации.

6. Дебиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)										На конец периода					
		На начало года		поступило						списано		переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам			
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	результате фактовой хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	резерв по условиям договора								
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	10 989	(1 169)	12 782	-	(8 694)	(229)	8	(78)	14 847	(1 238)						
	За 2024 г.	12 351	(1 451)	8 385	-	(9 536)	(212)	363	(80)	10 989	(1 169)						
в том числе:																	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	871	(2)	3 374	-	(667)	-	-	-	3 578	(2)						
	За 2024 г.	1 803	(354)	477	-	(1 410)	-	353	-	871	(2)						
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	4 279	(1 167)	2 061	-	(2 458)	(229)	8	(78)	3 653	(1 237)						
	За 2024 г.	2 974	(1 097)	2 304	-	(787)	(212)	(10)	(80)	4 279	(1 167)						
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	5 839	-	7 347	-	(5 569)	-	-	-	7 617	-						
	За 2024 г.	7 574	-	5 604	-	(7 339)	-	-	-	5 839	-						
Итого	За 2025 г.	10 989	(1 169)	12 782	-	(8 694)	(229)	8	X	14 847	(1 238)						
	За 2024 г.	12 351	(1 451)	8 385	-	(9 536)	(212)	363	X	10 989	(1 169)						

В дополнение к табличным пояснениям, Организация раскрывает следующую информацию:

В Балансе в строку 1230 «Дебиторская задолженность» перенесены данные из строки 1260 «Прочие оборотные активы» - задолженность по возмещению образовательных расходов (субсидия) Департамента образования и науки города Москвы в сумме:

2023 год – 6 407 тыс. руб.;

2024 год – 5 360 тыс. руб.;

2025 год – 7 330 тыс. руб.

Задолженность по государственной субсидии отражена по строке «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Долгосрочная задолженность за 2024 г и 2025 отсутствует.

7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты, отраженные по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, представляют собой:

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2025	Сумма по состоянию на 31.12.2024	Сумма по состоянию на 31.12.2023
1	Денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках	3 228	5 714	1 459
2	Денежные средства на валютных счетах в банках	-	5	0
3	Денежные средства в кассе	7	7	7
4	Депозиты (размещение денежных средств на краткосрочный депозит)	41 000	29 900	1200
	ИТОГО строка 1250 Бухгалтерского баланса	44 235	35 625	2 665

Операции по расчетным и валютным счетам отражаются в бухгалтерском учете на основании выписок кредитной организации и приложенных к ним денежно-расчетных документов.

К денежным эквивалентам относятся открытые в кредитных организациях депозиты до востребования и депозиты сроком до трех месяцев.

Для составления бухгалтерской отчетности пересчет стоимости денежных знаков в кассе, средств на банковских счетах, денежных и платежных документов, ценных бумаг, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженных в иностранной валюте, в рубли, производится по курсу, действующему на отчетную дату.

8. Целевое финансирование

Целевые средства, отраженные в бухгалтерском балансе по стр. 1350, представляют собой остаток неизрасходованных денежных средств, полученных на финансирование текущих расходов согласно уставной деятельности Новой школы.

Информация о целевом финансировании представляет собой следующее:

За 2025 год:

№ п/п	Вид целевого финансирования	Остаток средств целевого финансирования на 31.12.2024	Получено средств целевого финансирования в 2025 г.	Использовано средств целевого финансирования в 2025 г.	Прибыль от предпринимательской деятельности в 2025	Остаток средств целевого финансирования на 31.12.2025
1	Пожертвование на ведение уставной деятельности	(113 750)	318 535	(327 620)	(10 883)	(133 718)
	ИТОГО	(113 750)	318 535	(327 620)	(10 883)	(133 718)

За 2024 год:

№ п/п	Вид целевого финансирования	Остаток средств целевого финансирования на 31.12.2023	Получено средств целевого финансирования в 2024 г.	Использовано средств целевого финансирования в 2024 г.	Прибыль от предпринимательской деятельности в 2024	Остаток средств целевого финансирования на 31.12.2024
1	Пожертвование на ведение уставной деятельности	(135 759)	325 903	(326 675)	22 781	(113 750)
	ИТОГО	(135 759)	325 903	(326 675)	22 781	(113 750)

Поступление и использование целевых средств в «Отчете о целевом использовании средств» отражается по мере признания в бухгалтерском учете соответствующих доходов и расходов.

Таблица 8.1. Расшифровка поступлений

№ п/п	Наименование поступлений	2025	2024	Цель поступлений
		Сумма , тыс. руб.	Сумма , тыс. руб.	
1	Пожертвование на ведение уставной деятельности	210 078	247 970	Уставная деятельность
2	Государственная субсидия	108 457	77 933	Уставная деятельность
3	Прибыль от приносящий доход деятельности	-	22 781	Уставная деятельность
	ИТОГО	318 535	348 684	

Таблица 8.2. Расшифровка израсходованных средств

№ п/п	Использовано (израсходовано) средств	2025	2024
		Сумма , тыс. руб.	Сумма , тыс. руб.
1	Расходы на целевые мероприятия стр. 6310, в том числе:	(292 864)	(304 750)
	Аренда прочего имущества	(3 600)	-
	Материальные расходы, Малоценное оборудование и запасы	(2 653)	(2 668)
	Расходы на охрану	(3 447)	(1 528)
	Расходы на ремонт	(2 319)	-
	Образовательные выезды	(316)	(929)
	Заработная плата, включая налоги и страховые взносы	(277 013)	(294 682)
	Расходы на организацию питания	-	(1 072)
	Расходы на командующие мероприятия	-	(3 649)
	Прочие	(3 516)	(222)
2.	Прочие стр. 6350 (убыток) от приносящий доход деятельности	(10 883)	-

9. Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества

Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества отраженные в бухгалтерском балансе по стр. 1360 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества», представляют собой расходование целевых средств на приобретение основных средств и нематериальных активов.

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2025	Сумма по состоянию на 31.12.2024	Сумма по состоянию на 31.12.2023
1	Основные средства	15 945	11 207	16 511
	В том числе:			
	-Офисное оборудование	12 481	8 286	12 140
	-Машины и оборудование (кроме офисного)	1265	1 832	2 992
	-Другие виды основных средств	611	910	1 379
2	-Производственный и хозяйственный инвентарь	1589	179	0
	Исключительное авторское право на программы ЭВМ «Карта развития».	5 815	6 646	7 477
3	Прочие НМА	2233	2 754	3 276
4	ИТОГО строка 1360 Бухгалтерского баланс	23 993	20 608	27264

10. Обязательства

10.1. 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.	567 826	-	-	-	-	(15 488)	552 338
	За 2024 г.	581 779	-	-	-	-	(13 953)	567 826
в том числе:								
Расчеты по аренде	За 2025 г.	567 826	-	-	-	-	(15 488)	552 338
	За 2024 г.	581 779	-	-	-	-	(13 953)	567 826
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	117 273	101 390	-	(104 133)	(939)	15 488	113 590
	За 2024 г.	124 840	84 172	-	(104 062)	(1 630)	13 953	117 273
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	9 286	9 063	-	(9 248)	-	-	9 101
	За 2024 г.	8 624	8 789	-	(8 127)	-	-	9 286
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	76 171	83 738	-	(73 406)	(939)	-	85 564
	За 2024 г.	70 950	73 948	-	(67 097)	(1 630)	-	76 171
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	7 448	7 442	-	(7 447)	-	-	7 443
	За 2024 г.	7 428	20	-	-	-	-	7 448
Краткосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	12 000	-	-	(12 000)	-	-	-
Обязательство по аренде стр	За 2025 г.	13 953	-	-	(13 953)	-	15 488	15 488
	За 2024 г.	16 837	-	-	(16 837)	-	13 953	13 953
Расчеты по НДС, Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	10 415	1 147	-	(79)	-	-	11 483
	За 2024 г.	9 000	1 415	-	-	-	-	10 415
Итого	За 2025 г.	685 099	101 390	-	(104 133)	(939)	X	665 928
	За 2024 г.	706 619	84 172	-	(104 062)	(1 630)	X	685 099

Долгосрочные обязательства представляют собой – обязательство арендных платежей по приведенной стоимости (п. 7, п. 15 ФСБУ 25) в сумме за 2025 – 552 338 тыс. руб, за 2024 - 567 826 тыс. руб.

10.2. 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.	38 933	77 926	74 574	1 463	40 821
	За 2024 г.	41 884	69 076	69 227	2 799	38 933
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	38 933	77 926	74 574	1 463	40 821
	За 2024 г.	41 884	69 076	69 227	2 799	38 933

Оценочными обязательствами являются резервы на оплату отпусков (включая платежи обязательных страховых взносов во внебюджетные фонды) работникам Организации. Оценочные обязательства являются краткосрочными, ожидаемый срок погашения – в течение 12 месяцев после отчетной даты.

11. Государственная помощь

Информация о государственной помощи за 2025, 2024 гг. представляет собой получение бюджетных средств в виде субсидии и представлена в таблице.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	101 128	77 933
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	101 128	77 933

12. Ценности, учитываемые за балансом

Движение в течение отчетного периода арендованных основных средств:

Наименование арендованных основных средств	на 31.12.2024	поступило в 2025	выбыло в 2025	остаток на 31.12.2020
Аренда движимого имущества	0	18 538	(18 538)	0
Итого	0	18 538	(18 538)	0

13. Иная информация

В данных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу, Отчету о финансовых результатах и Отчету о целевом использовании средств раскрывается дополнительная информация в соответствии с требованиями и нормами о раскрытии информации в бухгалтерской отчетности для реальной

оценки финансового положения Общества, финансовых результатов его деятельности и использования целевых средств за 2025 год.

13.1. Пояснения к отчету о финансовых результатах

Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг отраженная по строке 2110 отчета о финансовых результатах, представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код строки	За 2025 г.	За 2024 г.
Выручка, в том числе:	2110	729 929	630 222
Оказание образовательных услуг		717 907	620 944
Розничная торговля		175	101
Доходы от сдачи имущества с субаренду		6 472	4 426
Услуги по приемной кампании		4 741	4 083
Прочие услуги		634	668

Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, представляют собой следующее:

Наименование показателя	Код строки	За 2025 г.	За 2024 г.
Себестоимость продаж	2120	680 979	553 181
Коммерческие расходы	2210	3 180	2 247
Итого расходы по обычным видам деятельности		555 428	555 428

Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат представлены в таблице:

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	16 980	16 852
Затраты на оплату труда	279 859	208 130
Отчисления на социальные нужды	101 400	73 078
Амортизация	34 207	31 356
Прочие затраты	251 713	226 012
Итого расходы по обычным видам деятельности	684 159	555 428

Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2025, 2024 гг., отраженные в отчете о финансовых результатах, представляют собой следующее:

№ п/п	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	Проценты к получению (строка 2320)	6 038	2 531
2	Проценты к уплате (строка 2330)	(60 317)	(57 433)
3	Прочие доходы (строка 2340) , в том числе:	3 052	5 751
	-Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств	107	-
	Иная операционная деятельность, в том числе:	1 410	2 756
	-доходы в виде списанной кредиторской задолженности	939	1 630
	-доходы от превышения начисленных резервов	1 463	2 799
4	Прочие расходы (строка 2350), в том числе:	(5 426)	(2 862)
	-материальная помощь	(558)	(148)
	Иная операционная деятельность, в том числе:	(771)	(535)
	-услуги банков	(160)	(139)
	-расходы на создание резервов по сомнительным долгам	(83)	(80)
	-расходы в виде списанной дебиторской задолженности	(229)	(251)
	-расходы на организационные мероприятия	(2 534)	(1 026)

13.2. Информация о связанных сторонах

Организация контролируется НО БФСО «ДАР», Мишин Никита Анатольевич - единственный учредитель НО БФСО «ДАР».

Остаток целевых средств по состоянию на 01.01.2025 отсутствует.

Объем предоставленного пожертвования за 2025 г – 206 616 тыс. руб.

Использовано средств – 206 616 тыс. руб.

Остаток целевых средств по состоянию на 31.12.2025 отсутствует.

Остаток целевых средств по состоянию на 01.01.2024 отсутствует.

Объем предоставленного пожертвования за 2024 г – 246 982 тыс. руб.

Использовано средств – 246 982 тыс. руб.

Остаток целевых средств по состоянию на 31.12.2024 отсутствует.

Прочие связанные стороны:

№ п/п	Наименование организации	Место нахождения юридического лица, ИНН	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной стороной
1	2	3	4
1	Общество с ограниченной ответственностью «Нахабино Центр»	г. Москва, ул. Мосфильмовская, д.88, стр.5, 119192, ИНН 7705824458	Данное юридическое лицо принадлежит Мишину Н.А. доля владения 100%.

Объем оказанных услуг с ООО «Нахабино Центр» за 2025 год составил:

№ пп	Наименование услуг	Оказано услуг, тыс. руб.	Оплачено услуг, тыс. руб.	Сальдо расчетов на 31.12.2025 года, тыс. руб.
1	Аренда имущества	103 524	103 884	(8 627)
2	Организация горячего питания	80 910	79 740	(7 584)
3	Прочие услуги	726	725	(70)

Задолженность погашена в январе 2026 г.

Организация у ООО «Нахабино Центр» арендует в том числе нежилое помещение по договору аренды от 30.08.2019 №2019/08/30-001. Предмет аренды в связи с применением ФСБУ 25/2018 признан в качестве права пользования активом. Балансовая стоимость права пользования активом отражена в составе строки 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса. Информация о наличии и движении балансовой стоимости права пользования актива за 2025, 2024 гг представлена в таблице №4.1 «Наличие и движение основных средств».

По договору аренды движимого имущества №001-1/НШ от 01.01.2025 заключенным с ООО «Нахабино Центр» за период его действия с 01.01.2025 по 31.12.2025 года общая сумма арендных платежей составила 14 760 тыс. руб.

Долгосрочные обязательства по аренде отражены в Бухгалтерском балансе по строке 1450 «Прочие обязательства», а краткосрочные обязательства в составе строки 1520 «Кредиторская задолженность».

Информация о наличии и движении обязательств по аренде за 2025, 2024 гг представлена в таблице №10.1 «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств».

Объем оказанных услуг с ООО «Нахабино Центр» за 2024 год составил:

№ пп	Наименование услуг	Оказано услуг, тыс. руб.	Оплачено услуг, тыс. руб.	Сальдо расчетов на 31.12.2024 года, тыс. руб.
1	Аренда имущества	107 844	107 884	(8 987)
2	Организация горячего питания	74 822	73 933	(7 414)
3	Прочие услуги	737	740	(69)

Задолженность погашена в январе 2025 г.

С Благотворительным фондом выпускников Новой школы (доля владения Организации в которой составляет 100%):

- в 2025 получены и использованы пожертвования на оперативную уставную деятельность в сумме 3 433 тыс. руб.

- в 2024 получены и использованы пожертвования на оперативную уставную деятельность в сумме 957 тыс. руб.

Расчеты со связанными сторонами осуществлялись в безналичной форме.

К основному управленческому персоналу организации относится Директор. Вознаграждение основному управленческому персоналу за 2025 г. и 2024 г. составило:

Наименование, должность (если раскрывается)	Вид выплат	2025	2024
		Сумма, тыс. руб.	Сумма, тыс. руб.
Краткосрочные вознаграждения (подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты)			
Основной управленческий персонал	<i>Оплата труда за отчетный период</i>	7 040	5 979
	<i>Начисленные налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды</i>	1835	1 675
	<i>Оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде</i>	1 526	2 222
	<i>Иное вознаграждение (премии и т.д.)</i>	743	583
Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты			
Основной управленческий персонал	<i>Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи организации по ДМС, заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие соц. гарантии основному управленческому персоналу)</i>	-	-
	<i>Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе</i>	-	-
	<i>Иные долгосрочные вознаграждения (премия за 2025 г., начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды)</i>	-	-
ИТОГО		11 144	10 459

13.3. Разницы между данными бухгалтерского и налогового учета.

В отчетном году убыток по бухгалтерскому учету до налогообложения составил (10 883) тыс. руб. Налоговая база для исчисления налога на прибыль составила 15 970 тыс. руб.

Формирование налога на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02:

(тыс. руб.)		
№ п/п	Наименование показателя	2025 год
1	Прибыль/убыток для целей бухгалтерского учета	(10 883)
2	Ставка налога на прибыль	0%
3	Условный расход (доход) по налогу на прибыль (стр. 1*стр. 2)	0
4	Временные различия (резервы на оплату отпусков, резервы по сомнительным долгам, различия по входящей аренде)	24 035
5	Постоянные различия (расходы, не принимаемые для целей налогового учета)	2 818

Текущий налог на прибыль за 2025 год составил 0 тыс. руб.

Суммы отложенного налогового актива, отложенного налогового обязательства, постоянного налогового расхода равны нулю, на основании применения ставки по налогу на прибыль 0%.

Формирование налога на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02:

(тыс. руб.)		
№ п/п	Наименование показателя	2024 год
1	Прибыль/убыток для целей бухгалтерского учета	22 781
2	Ставка налога на прибыль	0%
3	Условный расход (доход) по налогу на прибыль (стр. 1*стр. 2)	0
4	Вычитаемые временные разницы (резервы на оплату отпусков, резервы по сомнительным долгам, разницы по входящей аренде)	17 590
5	Постоянные разницы (расходы, не принимаемые для целей налогового учета)	3 432

Текущий налог на прибыль за 2024 год составил 0 тыс. руб.

С 2019 г. Организация применяет нулевую ставку по налогу на прибыль на основании п. 1.1 ст. 284 НК РФ.

14. Налоговое законодательство

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Новой школы данного законодательства применительно к операциям и деятельности Организации может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Организация в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

15. События после отчетной даты

Организацией заключен договор аренды движимого имущества № 01 от 01.01.2026 с ООО «Нахабино-Центр» (арендодатель), в соответствии с которым 01.01.2026 года было получено в аренду движимое имущество, стоимостью 17 088 тыс. руб. Данное имущество отражено на забалансовом счете 001.1 «Арендованное движимое имущество» Организации.

16. Информация о непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность Организации подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Первоочередной задачей руководства школы стало восстановление доходной и сокращение расходной части бюджета.

На 2025/2026 учебный год стоимость обучения увеличена на 11%.

В настоящее время бюджет Организации формируется исходя из условия получения прибыли, что должно обеспечить последовательное и устойчивое погашение убытков прошлых лет.

В 2025 году Организация, основываясь на прогнозной оценке доходов и расходов, утвержденных бюджетом, планирует получить прибыль от деятельности и будет предпринимать все возможные меры для дальнейшего погашения убытков прошлых лет.

Руководство ОАНО «Новая школа» производит анализ возможного воздействия изменяющихся экономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Организации и расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода.

Однако неопределенность ситуации не позволяет оценить последствия данных событий после отчетной даты в денежном выражении.

Вместе с тем, на дату подписания Бухгалтерской отчетности за 2025 год указанные события не оказали существенного негативного влияния на деятельность Организации и Организация способна непрерывно продолжать свою деятельность и выполнять обязательства перед третьими лицами.

Директор

Ильичева Н.Г.

25 марта 2026 г

