

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО "ЦСПИ"

за 2025 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО "ЦСПИ" за 2025 год.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральных стандартов бухгалтерского учёта, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учёте» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федерального стандарта бухгалтерского учёта ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (далее — ФСБУ 4/2023), утверждённого приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее — Минфин России) от 4 октября 2023 г., иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учёта и отчетности организаций в Российской Федерации.

Отчетность обеспечивает достоверное и полное представление о финансовом положении Общества на 31 декабря 2025 г., финансовых результатах его деятельности и движении денежных средств за 2025 год.

Руководство Общества несет ответственность за подготовку и достоверное представление отчетности в соответствии с требованиями законодательства РФ, а также за систему внутреннего контроля, необходимую для составления отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке отчетности руководство оценило способность Общества продолжать непрерывную деятельность и не выявило обстоятельств, которые могли бы вызвать значительные сомнения в данной способности в обозримом будущем. Общество намерено продолжать свою деятельность непрерывно в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетной датой. Отчетность подготовлена исходя из предположения о непрерывности деятельности Общества.

Раздел 1. Общая информация

1.1. Общие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «Центр стратегического партнерства и инвестиций», сокращенное наименование ООО «ЦСПИ» (далее - Общество), зарегистрировано 07.05.2018, ОГРН 1186658036289.

Юридический адрес: Свердловская область, г. Березовский, проспект Александровский, дом 3.

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб.

1.2. Состав и компетенция органов управления. Участники Общества

Высшим органом управления Общества является собрание участников общества.

Руководство текущей деятельностью осуществляет единоличный исполнительный орган.

Порядок формирования, компетенция, полномочия и иные вопросы, связанные с деятельностью органов управления, определяются Уставом Общества.

Участники Общества: ООО «Арсенал и К», ИНН 6672241600, доля в уставном капитале 70%, ООО СУ «Арсенал», ИНН 6678068222, доля в уставном капитале 30%

Единоличный исполнительный орган Общества – директор Брозовский Вячеслав Пиусович.

1.3. Виды деятельности, осуществляемые Обществом

Основной вид деятельности Общества "Деятельность заказчика-застройщика" (ОКВЭД 71.12.2). Перечень дополнительных видов деятельности Общества включает, в частности, аренду и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом (68.20), управление недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе (68.31.4).

1.4. Характер отчетности

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее - бухгалтерская отчетность) Общества сформирована на основе принципа непрерывности деятельности и способности продолжать деятельность в обозримом будущем.

На 31.12.2025 у Общества отсутствуют операции и планы по прекращению деятельности.

По состоянию на 31.12.2025 Общество не находится в процессе реорганизации.

При оценке способности продолжать деятельность в обозримом будущем руководство Общества учитывало финансовое положение Общества, ожидаемые результаты коммерческой деятельности в будущем, размер причитающихся бюджетных субсидий на возмещение понесенных расходов.

По итогам 2025 г. нет сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности в дальнейшем, поскольку Обществу не известны события, которые могут вызвать значительные сомнения в способности продолжать непрерывно свою деятельность.

Бухгалтерская отчетность составлена в валюте Российской Федерации.

1.5. Информация об аудиторе

Аудиторская организация: ООО «Финанс-Аудит», ОГРН 1196658036673, место нахождения: 620062, г. Екатеринбург, ул. Первомайская, д. 76, пом. 60.

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС), основной регистрационный номер записи (ОРНЗ): 12506099376 от 15 июля 2025 г.

2. Существенные аспекты учетной политики, раскрытие отдельных показателей и корректировки бухгалтерской отчетности

2.1. Общие сведения

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с требованиями, установленными соответствующими федеральными стандартами бухгалтерского учета, принимаемыми в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», другими нормативными документами, определяющими порядок организации и ведения бухгалтерского учета, а также на основании Учетной политики для целей бухгалтерского учета с учетом п.7.1 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (далее - ПБУ 1/2008), утвержденной приказом по Обществу от 28.12.2024 №1/У.

Бухгалтерская отчетность дает достоверное представление о финансовом положении Общества на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период.

Учетная политика является внутренним нормативным документом, определяющим единую совокупность способов организации и ведения бухгалтерского учета Общества. Учетная политика Общества основывается на требованиях полноты, своевременности, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

В случае, когда речь идет о формировании в бухгалтерском учете несущественной информации, Общества выбирает способ ведения бухгалтерского учета, руководствуясь исключительно требованием рациональности.

При этом несущественной признается информация, от наличия, отсутствия или способа

отражения которой в бухгалтерской отчетности Общества не зависят экономические решения пользователей этой отчетности.

Существенные изменения в учетную политику в 2025 г., последствия влияния которых подлежат раскрытию в бухгалтерской отчетности и (или) ретроспективному отражению, не вносились.

2.2. Нематериальные активы

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов (далее - НМА) является инвентарный объект.

В отношении результатов интеллектуальной деятельности в виде программных и иных ИТ-продуктов общество определяет единицу учета как совокупность прав, возникающих в соответствии с одним договором (иным документом) в отношении всей совокупности лицензий одного вида (пакета, лимита и т.п.) на соответствующую платформу и (или) систему с единым сроком использования.

Исходя из требований рациональности и с учетом существенности в Обществе в качестве дополнительного критерия признания нематериального актива установлен стоимостной лимит в размере не менее 100 000 рублей за единицу.

Нематериальные активы до момента их готовности к использованию учитываются в составе вложений во внеоборотные активы.

Капитальные вложения в нематериальные активы признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание и улучшение объектов нематериальных активов. Капитальные вложения считаются завершенными после приведения объекта нематериальных активов в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях.

Нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости. Фактической (первоначальной) стоимостью нематериального актива признается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных при приобретении, создании актива и приведении его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Сроком полезного использования является выраженный в месяцах период, в течение которого организация предполагает использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды (дохода).

Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из:

- срока действия прав организации на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации;
- срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;
- ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства организации в отношении использования такого объекта;
- ожидаемого морального устаревания, например, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию, работы, услуги, производимые с использованием нематериального актива;
- срока полезного использования иного актива, с которым объект нематериальных активов непосредственно связан (например, срока полезного использования материального носителя (вещи), в которой выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации);
- других факторов, влияющих на использование объекта нематериальных активов организацией.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного

использования. НМА с неопределенным сроком полезного использования являются неамортизируемыми.

Ежегодно перед составлением бухгалтерской отчетности Общество определяет наличие признаков обесценения нематериальных активов.

При наличии признаков обесценения, остаточная стоимость уменьшается до возмещаемой суммы, а убыток от обесценения отражается в отчете о финансовых результатах как прочие расходы.

Нематериальные активы отражаются в бухгалтерской отчетности по балансовой стоимости за вычетом накопленного обесценения.

В составе НМА Общества учтен один неамортизируемый объект НМА.

Наличие и движение нематериальных активов

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло	Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Нематериальные активы - всего,	2025 г.	150	-	-	-	-	150	-
	2024 г.	150	-	-	-	-	150	-
в том числе:								
Эскизный проект	2025 г.	150	-	-	-	-	150	-
	2024 г.	150	-	-	-	-	150	-

На 31.12.2025 г. признаки обесценения НМА отсутствовали.

2.3. Объекты концессионного соглашения

Обществом заключено концессионное соглашение со Свердловской областью, от имени которой выступает Министерство образования Свердловской области, в отношении объекта образования – здания общеобразовательной организации на 825 мест по адресу: Свердловская область, г. Березовский, ул. Победы, д. 4.

Правила и способы учета активов, обязательств, фактов хозяйственной жизни, иных объектов бухгалтерского учета, возникающих в результате заключения и исполнения концессионных соглашений в федеральных стандартах бухгалтерского учета не установлены. Обществом самостоятельно разработан способ учета активов, обязательств, фактов хозяйственной жизни и иных объектов бухгалтерского учета, возникающих в результате заключения и исполнения концессионных соглашений, исходя из норм п. 7.1 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации». Разработанный способ закреплен в учетной политике Общества.

При разработке способа учета Общество не использовало международные стандарты финансовой отчетности в силу того, что объект концессионного соглашения, заключенного Обществом, не относится к сфере применения Разъяснения КРМФО (IFRIC) 12 "Концессионные соглашения о предоставлении услуг".

При разработке способа учета Общество использовало положения федеральных стандартов бухгалтерского учета по аналогичным и (или) связанным вопросам (ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ПБУ 13/2000 "Учет государственной помощи").

Затраты Общества на создание объекта концессионного соглашения признаются в порядке, установленном ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Затраты на создание объекта концессионного соглашения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение и (или) создание объекта.

Капитальные вложения в создание объекта концессионного соглашения считаются завершенными на дату передачи объекта концессионного соглашения от концедента

концессионеру и фактического начала эксплуатации объекта концессионного соглашения.

Концессионер признает завершенные капитальные вложения в создание объекта концессионного соглашения в качестве права владения и пользования объектом концессионного соглашения (далее – право владения и пользования объектом КС, объект концессионного соглашения, объект КС, объект).

Капитальные вложения в создание объекта концессионного соглашения отражены в строке 1152 бухгалтерского баланса.

Капитальные вложения в создание объекта концессионного соглашения

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве права владения и пользования объектом КС	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения в создание объекта концессионного соглашения	за 2025 г.	1 607 826	-	-	-	-	(1 607 826)	-	-
	за 2024 г.	260 457	-	1 347 369	-	-	-	1 607 826	-

Общество применяет единую учетную политику в отношении права владения и пользования объектом концессионного соглашения и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других)

Единицей бухгалтерского учета недвижимого и движимого имущества, переданного по концессионному соглашению, является инвентарный объект (далее - объект).

Исходя из требований рациональности, существенности, а также единства учетной политики в отношении схожих по характеру активов (основные средства) в Обществе в качестве дополнительного критерия признания объекта установлен стоимостной лимит в размере 100 000 рублей за единицу в совокупности незначительных активов (незначительная группа).

Стоимость права владения и пользования объектом концессионного соглашения погашается посредством начисления амортизации. Стоимость незначительных объектов (активов) признается расходом периода, в котором имущество передано концессионеру.

Срок полезного использования объекта (недвижимого и движимого имущества, переданного по концессионному соглашению), определяется Обществом исходя из:

- ожидаемого срока эксплуатации этого объекта с учетом производительности или мощности нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации;
- ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта и иных аналогичных факторов;
- ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Начисление амортизации по объектам производится линейным способом.

Наличие и движение объекта концессионного соглашения
(право владения и пользования объектом концессионного соглашения)

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло	Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Право владения и пользования объектом концессионного соглашения - всего,	2025 г.	-	-	1607826	(97770)	(60871)	1510056	(60871)
	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
здания	2025 г.	-	-	1410797	-	(42988)	1410797	(42988)
	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
сооружения	2025 г.	-	-	46979	-	(5553)	46979	(5553)
	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
машины, оборудование, IT оборудование	2025 г.	-	-	51443	-	(12173)	51443	(12173)
	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Программы для ЭВМ	2025 г.	-	-	837	-	(157)	837	(157)
	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Несущественные объекты стоимостью до 100 тыс. руб.	2025 г.	-	-	97770	(97770)	-	-	-
	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-

Остаточная стоимость объекта (недвижимого и движимого имущества, переданного по концессионному соглашению) отражается в бухгалтерском балансе в составе основных средств по отдельной строке 1151 «Право владения и пользования объектом концессионного соглашения».

2.4. Запасы

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы оцениваются в сумме фактических затрат на их приобретение

В фактическую себестоимость запасов (сырья и материалов) включаются фактические затраты Общества на приобретение (создание) запасов, заготовку и доставку, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится по средней себестоимости, которая определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка).

Проверка на обесценение проводится на каждую отчетную дату при наличии признаков возможного обесценения.

По строке 1210 бухгалтерского баланса отражены запасы, принадлежащие Обществу и приобретенные для осуществления хозяйственной деятельности Общества.

Запасы

Тыс.руб.

Наименование показателя	Период	Себестоимость на начало периода	Изменения за период		Себестоимость на конец периода
			поступления и затраты	выбыло (себестоимость)	
Запасы - всего,	2025 г.	117	22	(139)	-
	2024 г.	-	117	-	117

в том числе:					
материалы, и другие аналогичные ценности	2025 г.	117	22	(139)	-
	2024 г.	-	117	-	117

2.5. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженность Общества подразделяется на краткосрочную и долгосрочную в зависимости от срока погашения, определенного условиями договора.

Краткосрочной дебиторской / кредиторской задолженностью считается задолженность, срок погашения которой не превышает 12 месяцев после отчетной даты, а также краткосрочная часть долгосрочной задолженности.

Долгосрочной дебиторской/кредиторской задолженностью считается задолженность, платежи по которой ожидаются более, чем через 12 месяцев после отчетной даты.

Общество реклассифицирует долгосрочную дебиторскую / кредиторскую задолженность в состав краткосрочной в момент, когда по условиям договора до даты ее погашения остается 12 месяцев и менее с отчетной даты. Общество осуществляет реклассификацию дебиторской задолженности по видам расчетов.

Беспроцентные займы отражаются в составе дебиторской задолженности.

В отношении дебиторской задолженности Общества, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями Общество создает резервы сомнительных долгов с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Общества.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Балансовая стоимость дебиторской задолженности представлена ниже.

Дебиторская задолженность

Тыс. руб.

Наименование показателя	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Дебиторская задолженность со сроком погашения в течение более 12 месяцев после отчетной даты, в том числе:	857 740	-	-
Покупатели и заказчики	-	-	-
Авансы выданные	-	-	-
Прочие дебиторы,	857 740	-	-
в том числе: расчеты по концессионному соглашению	857 740	-	-
Дебиторская задолженность со сроком погашения в течение 12 месяцев после отчетной даты, в том числе:	229 198	97 861	64 865
Покупатели и заказчики	1 102	-	-
Авансы выданные	1	50	13 230
Расчеты с бюджетом	5	97 751	51 635
Прочие дебиторы,	1 157	60	-
в том числе: расчеты по концессионному соглашению	226 933	-	-
Дебиторская задолженность всего (стр. 1230 бухгалтерского баланса)	1 086 938	97 861	64 865

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует. Резерв по сомнительным долгам не создавался.

Балансовая стоимость кредиторской задолженности (стр. 1520 бухгалтерского баланса) представлена ниже.

Кредиторская задолженность

Тыс. руб.

Наименование показателя	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Кредиторская задолженность со сроком погашения в течение 12 месяцев после отчетной даты, в том числе:	12 019	263 611	2 688
расчеты с поставщиками и подрядчиками	943	263 593	1 109
авансы полученные	6	-	-
расчеты по налогам и сборам	11053	-	-
расчеты по социальному страхованию	16	16	-
расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1	2	1 579
Кредиторская задолженность всего (стр. 1520 бухгалтерского баланса)	12 019	263 611	2 688

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

2.6. Прочие оборотные активы

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе как расходы будущих периодов и подлежат списанию путем их обоснованного распределения между отчетными периодами в порядке, установленном Обществом, в течение периода, к которому они относятся.

По строке 1260 бухгалтерского баланса отражены расходы будущих периодов.

2.7. Капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 был полностью оплачен и представлен следующим образом:

Наименование участника	Размер доли, %	Номинальная стоимость доли, тыс. руб.	
		На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
ООО «Арсенал и К», ИНН 6672241600	70	7	7
ООО СУ «Арсенал», ИНН 6678068222	30	3	3
Всего:	100	10	10

В 2025 и 2024 гг. дивиденды не выплачивались.

2.8. Займы и кредиты

Задолженность Общества-заемщика заимодавцу по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную и долгосрочную в зависимости от срока обращения (погашения).

Краткосрочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой по условиям договора не превышает 12 месяцев.

Долгосрочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев.

Общество ожидает, что продолжит своевременно исполнять долговые обязательства в полном объеме, соблюдать ковенанты, установленные кредитным договором, и не ожидает их нарушения, в том числе в течение 12 месяцев после отчетной даты.

На 31.12.2025 и на 31.12.2024 Общество отразило долгосрочную часть кредитов и займов, подлежащую уплате в соответствии с графиком гашения кредита в ближайшие к отчетной дате 12 месяцев, в составе краткосрочных заемных средств в бухгалтерском балансе.

Также в составе краткосрочных заемных средств в бухгалтерском балансе отражены начисленные на отчетную дату проценты по кредитам и займам и причитающиеся к уплате в ближайшие к отчетной дате 12 месяцев. Информация о займах и кредитах полученные представлены ниже

Займы и кредиты

Тыс. руб.

Наименование показателя	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Долгосрочные заемные средства,	999 049	1 284 459	366 917
в том числе:			
Займы	731 004	216 187	108 564
Кредиты	268 045	1 068 272	258 353
Краткосрочные заемные средства,	215 523	256 177	5 506
в том числе:			
Займы	6 571	17 570	-
Кредиты	208 952	238 607	5 506
Итого заемные средства	1 214 572	1 540 636	372 423

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам (кредитам), являются:

- проценты, причитающиеся к оплате;
- дополнительные расходы по займам (кредитам).

Расходы по займам (кредитам) признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

В 2025 году по заемным средствам были отражены расходы в виде процентов, причитающихся к уплате, в составе строки 2330 «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах на сумму 144 927 тыс.руб.

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

Проценты, причитающиеся к уплате, включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита).

Инвестиционным активом согласно учетной политики Общество в 2024 и 2023 годах признавало создаваемый в соответствии с условиями концессионного соглашения объект.

Общая величина расходов по займам (кредитам), понесенных в 2024 и 2023 годах и включенных в стоимость инвестиционного актива составила 104 353 тыс. руб.

2.9. Доходы будущих периодов

Общество принимает бюджетные средства (обязательства концедента по возмещению затрат на создание объекта концессионного соглашения) к бухгалтерскому учету как возникновение целевого финансирования и задолженности по этим средствам при наличии следующих условий:

имеется уверенность, что условия предоставления этих средств Обществом будут выполнены (имеется заключенное концессионное соглашение, получено разрешение на ввод созданного (построенного) объекта концессионного соглашения);

имеется уверенность, что указанные средства будут получены (имеется заключенное концессионное соглашение, имеется утвержденная бюджетная роспись и иные соответствующие документы).

При этом целевое финансирование учитывается при передаче созданного объекта в концессию концессионеру в качестве доходов будущих периодов с последующим отнесением в

течение срока полезного использования объекта по мере начисления амортизации на финансовые результаты Общества в состав прочих доходов.

По мере фактического получения средств соответствующие суммы уменьшают задолженность концедента и увеличивают счета учета денежных средств.

В составе доходов будущих периодов в 2023 и 2024 годах Общество отражает остаток средств целевого финансирования в части предоставленных Обществу бюджетных средств на финансирование части капитальных затрат по созданию объекта концессионного соглашения на стадии строительства объекта (капитальный грант).

2.10. Оценочные резервы, оценочные обязательства

Оценочные резервы и оценочные обязательства отражаются в бухгалтерском учете при наличии оснований для их признания в случаях, установленных нормативными актами. Величина признаваемого оценочного резерва или оценочного обязательства рассчитывается в соответствии с требованиями ФСБУ 8/2010 и с учетом правил, определенных учетной политикой Общества.

Поскольку отражение оценочных обязательств по ежегодным отпускам работникам приводит к формированию информации, от наличия, отсутствия или способа отражения которой в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества не зависят экономические решения пользователей отчетности (несущественная информация), Общество, руководствуясь требованием рациональности и пунктом 7.4 ПБУ 1/2008, приняло решение не отражать оценочные обязательства по ежегодным отпускам работникам, расходы на оплату ежегодного отпуска признавать в составе текущих расходов того отчетного периода, в котором предоставлялся ежегодный отпуск. Данное решение отражено в учетной политике Общества.

2.11. Обеспечения обязательств

Обеспечения обязательств

Тыс. руб.

Обеспечение/ Организация, в пользу которой выдано обеспечение	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Обеспечения обязательств выданные, тыс. руб.	141 153	141 153	145 076
в том числе:			
в обеспечение обязательств по кредиту перед ПАО СБЕРБАНК (залог прав аренды земельного участка)	10 251	10 251	10 251
в обеспечение обязательств по кредиту перед ПАО СБЕРБАНК (залог прав требования по концессионному соглашению)	1 669 754	1 669 754	1 669 754
в обеспечение исполнения обязанностей по концессионному соглашению Министерству образования Свердловской области	3 000	14 946	14 946

2.12. Выручка

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утв. Приказом Минфина РФ № 32н от 06.05.1999 г.).

Выручка определяется по методу начисления и признается в бухгалтерском учете по завершении выполнения работы (оказания услуги, изготовления продукции) в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления денежных средств, связанных с этими фактами.

Обществом в 2025 г получена выручка от операций по предоставлению объекта (части объекта) концессионного соглашения в пользование за плату третьим лицам, в том числе образовательной организации, осуществляющей образовательную деятельность по основным общеобразовательным программам, на основании договора об использовании объекта в соответствии с условиями концессионного соглашения.

Все сделки по предоставлению объекта (части объекта) концессионного соглашения в пользование за плату третьим лицам квалифицированы как как операционная аренда.

Поскольку контроль за предметом аренды, основные риски остаются за арендодателем, стоимость будущих арендных платежей существенно меньше справедливой стоимости предмета аренды, то такие сделки квалифицируются как операционная аренда.

Выручка от оказания услуг

Наименование статьи доходов	Тыс. руб.	
	За 2025 г.	За 2024 г.
Выручка от предоставления объекта (части объекта) концессионного соглашения в пользование за плату третьим лицам	33 992	0

2.13. Себестоимость продаж, управленческие расходы

В расходы по обычным видам деятельности Общества включаются себестоимость выполненных работ, оказанных услуг и управленческие расходы.

В себестоимости продаж признаны затраты Общества, связанные с исполнением обязанностей концессионера по концессионному соглашению: затраты на техническое обслуживание объекта, коммунальные расходы, амортизация объекта, арендная плата за земельный участок и прочие затраты.

Управленческие затраты признаются полностью в качестве расходов по обычным видам деятельности по окончании отчетного периода.

Расходы по обычным видам деятельности Общества за 2025 г. и предшествующий год в разрезе элементов составили:

Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	Тыс. руб.	
	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	139	-
Расходы на оплату труда	645	-
Отчисления на социальные нужды	195	-
Амортизация	158 641	-
Прочие затраты	51 702	-
Итого расходы по обычным видам деятельности:	211 322	-

2.14. Прочие доходы

В отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, зачитываются, за исключением случаев, когда:

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

В прочих доходах отражена плата концедента. В состав платы концедента включены субсидии на возмещение текущих затрат концессионера, предусмотренные концессионным соглашением, а также суммы целевого финансирования, признаваемые в качестве прочих доходов по мере начисления амортизации по объекту концессионного соглашения.

Прочие доходы

Наименование показателя	Тыс. руб.	
	За 2025 г.	За 2024 г.
Плата концедента	288 696	-
Проценты к получению	-	114
Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	-	217
Итого прочие доходы:	288 696	331

2.15. Прочие расходы

Прочие расходы

Наименование показателя	Тыс. руб.	
	За 2025 г.	За 2024 г.
Проценты по кредитам и займам	144 927	-
Оплата услуг банка за РКО	137	-
Прочие	7	-
Итого прочие расходы:	145 071	-

2.16. Учет расчетов по налогу на прибыль в бухгалтерском учете

Общая сумма расхода по налогу на прибыль отражается в отчете о финансовых результатах в строке 2410 «Налог на прибыль» и включает сумму текущего налога на прибыль, отложенного налога на прибыль и иных компонентов налога на прибыль.

Расчет расхода по налогу (дохода по налогу) на прибыль осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Отложенный налог на прибыль исчисляется на основании рассчитанных временных разниц.

Временные разницы определяются как разницы между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения.

Если является вероятным то, что возмещение или погашение этой балансовой стоимости приведет к увеличению (уменьшению) величины будущих налоговых платежей по сравнению с величиной, которая была бы определена, если бы такое возмещение или погашение не имело никаких налоговых последствий, Общество признает отложенное налоговое обязательство (отложенный налоговый актив).

Признание актива или обязательства означает, что Общество ожидает возместить или погасить балансовую стоимость этого актива или обязательства.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов проверяется на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в которой не существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для полного или частичного возмещения актива.

У Общества возникают постоянные разницы между величиной доходов или расходов, признаваемых в бухгалтерском учете и величиной доходов или расходов, учитываемых для целей исчисления налога на прибыль. Постоянные разницы не влекут возникновения активов или обязательств по отложенным налогам.

В случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством

Российской Федерации о налогах и сборах величина отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок.

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения за 2025 г представлена следующим образом:

Подпункт	Наименование показателя	Сумма, руб.
А	Прибыль до налогообложения	-33 705 336,14
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	-
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09	
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	-
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	9 219 860,70
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09	
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	0,51
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	
Е	Постоянная разница за период	-3 174 104,59
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91 (данные по учету постоянных разниц)	
1	Отложенный налог на начало периода	-
	(Б) - (В)	
2	Отложенный налог на конец периода	9 219 860,19
	(Г) - (Д)	
3	Отложенный налог за отчетный период	9 219 860,19
	(2) - (1)	
4	Текущий налог на прибыль	-
	Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 68.04.2 (со знаком "минус")	
5	Доход по налогу за отчетный период	9 219 860,19
	(3) + (4)	
6	Условный доход по налогу	8 426 334,04
	- (А) * 25%	
7	Постоянный налоговый доход	793 526,15
	- (Е) * 25%	
8	Чистая прибыль	-24 485 475,95
	(А) + (5)	

Наличие и движение отложенных налоговых активов представлено ниже:

Вид ОНА	Остаток на начало периода	Поступило	Выбыло	Тыс. руб.
				Остаток на конце периода
Объекты КС	-	795	-	795
Убыток, переносимый на будущее	-	8 425	-	8 425
Всего:	-	9 220	-	9 220

В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются соответственно в качестве внеоборотных активов или долгосрочных обязательств свернуто.

По состоянию на 31.12.2025 отложенные налоговые активы отражены в бухгалтерской отчетности исходя из общей ставки 25%.

2.17. Денежные средства и денежные эквиваленты

К денежным эквивалентам относятся:

- открытые в кредитных организациях депозиты до востребования;
- открытые в кредитных организациях депозиты на срок до трех месяцев;

- высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств (как правило, в течение трех месяцев) и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости;
- денежные средства на счетах эскроу.

Актив является денежными средствами или денежными эквивалентами, за исключением случаев, когда существуют ограничения на их использование Обществом, действующие в течение, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

С 2025 года активы, по которым существуют ограничения на их использование, действующие более 12 месяцев после отчетной даты, в соответствии с ФСБУ 4/2023, отражаются в составе «Прочих внеоборотных активов».

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов отражаются в составе строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Денежные потоки по предоставлению процентных займов и поступлениям по ним отражаются свернуто в случаях, если выдача и гашение произошло в одном периоде.

Данные о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ на дату осуществления или поступления платежа.

2.18. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Ошибки в бухгалтерском учете и отчетности Общества исправляются в порядке, предусмотренном Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденным приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

Существенные ошибки предшествующего отчетного года исправляются в следующем порядке:

- выявленные после даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за этот год, но до даты ее утверждения – записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года. Если указанная отчетность была представлена каким-либо пользователям, то исправленная бухгалтерская (финансовая) отчетность подлежит повторному представлению пользователям;

- выявленные после даты утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности за этот год собственниками – записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде, в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в случае, если ошибка оказывает влияние на финансовые результаты. Кроме того, осуществляется ретроспективный пересчет сравнительных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за текущий отчетный год, начиная с того предшествующего отчетного периода, представленного в бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий отчетный год, в котором была допущена соответствующая ошибка (за исключением случаев, когда невозможно установить связь этой ошибки с конкретным периодом либо, когда невозможно определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов).

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими аналогичными ошибками за один и тот же отчетный период (год), предшествующий отчетному, к которому относится выявленная ошибка, составляет более 10% валюты баланса.

Существенные ошибки, относящиеся к прошлым отчетным периодам, в 2025 г и 2024 г отсутствовали.

2.19. Информация по сегментам

Обществом принято решение не раскрывать информацию по сегментам в бухгалтерской отчетности.

3. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами Общества являются его юридические лица-участники Общества, лицо, выполняющие функции единоличного исполнительного органа и иные юридические и физические лица, имеющие возможность участвовать в принятии решений Общества в силу иных обстоятельств, в том числе аффилированные лица Общества в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также организации, находящиеся под контролем или под значительным влиянием юридических и (или) физических лиц, контролирующих или оказывающих влияние на Общество.

Обществом не получено согласие на раскрытие информации о персональных данных бенефициарного владельца.

Сведения о займах, полученных Обществом от связанных сторон, представлены ниже:

Тыс. руб.

Займодавец	Период	Задолженность на начало отчетного периода	Увеличение задолженности	Уменьшение задолженности	Задолженность на конец отчетного периода
Основное Общество	2025 г	202 737	65 500	36 802	231 435
	2024 г	95 114	140 650	33 028	202 737
Участвующее Общество	2025 г	9 450	22 700	-	32 150
	2024 г	9 450	-	-	9 450
Другие связанные стороны	2025 г	4 000	-	-	4 000
	2024 г	4 000	-	-	4 000
Итого:	2025 г	216 187	88 200	36 802	267 585
	2024 г	108 565	140 650	33 028	216 187

Сведения об операциях со связанными сторонами представлены ниже:

Тыс. руб.

Вид операции	Основное Общество		Участвующее Общество		Другие связанные стороны	
	2025 г	2024 г.	2025 г	2024 г.	2025 г	2024 г.
Приобретение работ, услуг	130	16 458	2 497	1 447 388	13 097	71
Проценты по займам	25 285	13 903	-	-	460	460
Итого:	25 415	30 361	2 497	1 447 388	13 557	531

Сведения о незавершенных на конец отчетного периода операциях со связанными сторонами представлены ниже:

Тыс. руб.

Вид операции	Основное Общество		Участвующее Общество		Другие связанные стороны	
	На 31.12.25 г	На 31.12.24 г.	На 31.12.25 г	На 31.12.24 г.	На 31.12.25 г	На 31.12.24 г.
Кредиторская задолженность, тыс. руб.	-	4 765	-	257 549	-	71
Задолженность по процентам по займам	6 571	16 758	-	-	460	812
Итого:	6 571	21 523	-	257 549	460	883

К основному управленческому персоналу Общество относит директора и главного бухгалтера.

Информация о вознаграждении основному управленческому персоналу Общества представлена ниже:

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу Общества в отчетном периоде (с учетом налогов и иных обязательных платежей), тыс. руб.	313	314

Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу не выплачивались.

4. События после отчетной даты

Какие-либо факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год отсутствуют.

5. Потенциально существующие риски хозяйственной деятельности

В настоящем разделе описаны основные факторы риска, которые могут существенным образом повлиять на деятельность Общества, его финансовое положение и операционные результаты.

Иные риски, о которых Общество не осведомлено или которые в настоящее время не представляются существенными, могут стать существенными в будущем и оказать значительное негативное влияние на коммерческую деятельность Общества, его финансовое положение и операционные результаты.

Отраслевые риски связаны с возможным снижением спроса, усилением конкуренции в сфере услуг дополнительного образования. Также отраслевой риск связан с ростом стоимости услуг, используемых Обществом. Обществом предпринимаются все необходимые меры для снижения рисков, включая поиск альтернативных поставщиков и подрядчиков, повышение исполнительской и договорной дисциплины.

Страновые, геополитические и региональные риски обусловлены как общими факторами (экономической и политической нестабильностью, изменчивостью законодательства, сложной международной обстановкой), так и специфическими особенностями места деятельности. К последним относятся географическое положение региона, структура местной экономики, а также временные факторы, такие как неблагоприятные погодные условия. Эти элементы формируют среду повышенной неопределённости, вызывая волатильность на финансовых рынках и создавая логистические сложности. Данный риск не оказывал существенного влияния на условия ведения хозяйственной деятельности Общества в 2025 г.

Санкционные риски (потенциальное влияние принятых против России, ее институтов и компаний санкций) оценивались как несущественные. Данные события не оказали влияния на деятельность Общества в 2025 г.

Руководство внимательно следит за развитием событий и предпринимает необходимые меры для предотвращения негативных последствий. Будущее развитие экономической ситуации сложно прогнозировать, в связи с этим текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов в будущем.

Финансовые риски (рыночный риск, риск ликвидности, кредитный риск).

Рыночные риски (процентный, валютный) оцениваются как несущественные ввиду применения фиксированных процентных ставок по заключенному кредитному договору и договорам займа, осуществления операций в рублях и отсутствия внешнеэкономических операций.

Риск ликвидности, связанный с невозможностью Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность кредиторам (займодавцам) по полученным кредитам и займам и пр. Общество предпринимает все необходимые меры с целью обеспечения полного и своевременного исполнения всех своих обязательств и предотвращения нехватки ликвидных средств (снижения денежного потока).

Кредитный риск контролируется путём оценки контрагентов, мониторинга дебиторской задолженности. Уровень концентрации данного риска оценивается как несущественный. Преобладающая часть дебиторской задолженности приходится на бюджетные обязательства.

Правовые и регуляторные риски, связанные с изменением норм законодательства и требований регуляторов, оцениваются как низкие. Общество не осуществляет регулируемые

виды деятельности и внешнеэкономическую деятельность. Устойчивое развитие Общества зависит от способности полностью соответствовать и выполнять обязательные для него положения законодательства, а также иные обязательные нормы, правила и предписания. В Обществе осуществляется регулярный мониторинг изменений законодательства. При необходимости во внутренние документы Общества оперативно вносятся соответствующие изменения.

Репутационные риски считаются несущественными, так как на текущий момент фактов, способных нанести ущерб деловой репутации Общества, не выявлено.

Экологический риск связан с возникновением потенциального ущерба для окружающей среды в результате деятельности Общества. Руководство Общества полагает, что деятельность Общества соответствует требованиям законодательства по охране окружающей среды, поэтому у Общества отсутствует риск появления в этой сфере непредвиденных существенных обязательств.

Иные специфические риски, связанные с деятельностью Общества не идентифицированы.

Общество быстро адаптируется к текущим изменениям и успешно предпринимает все необходимые меры для исполнения принятых на себя обязательств перед контрагентами.

Руководство полагает, что Обществом предпринимаются все необходимые меры в текущих обстоятельствах для поддержки способности Общества продолжать непрерывную деятельность, выполнять принятые обязательства, а также для обеспечения устойчивого развития Общества.

6. Прочая информация

В 2025 г и 2024 г Обществом не принимались решения о реорганизации, о прекращении деятельности (части деятельности), соответствующие нормам ПБУ 16/02 "Информация по прекращаемой деятельности". Общество не является участником договоров о совместной деятельности. Чрезвычайные факты хозяйственной жизни в 2025 г и 2024 г. у Общества также отсутствовали.

Директор

Главный бухгалтер

31 марта 2026 г.



В. П. Брозовский

Т. А. Ребизова