

Общеобразовательная автономная
некоммерческая организация
«Школа «ЛЕТОВО»
(ОАНО «Школа «ЛЕТОВО»)



108802, Москва г, р-н Коммунарка, Зимёнковская
ул., дом № 3
Тел.: (495) 123-55-00
letovo@letovo.ru
ИНН 9705052572
КПП 775101001

**Общеобразовательная автономная некоммерческая
организация «Школа «ЛЕТОВО»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом
использовании средств за 2025 год**

СОДЕРЖАНИЕ

1.	Основные сведения.....	3
1.1	Общая информация	3
1.2	Основные виды деятельности.....	3
1.3	Филиалы и представительства Организации	4
1.4	Источники образования средств и имущества Организации	5
1.5	Информация об органах управления	6
1.6	Информация о связанных сторонах	7
1.7	Экономическая среда, в которой Организация осуществляет свою деятельность	7
2.	Основа представления информации в бухгалтерской отчетности	8
2.1	Основа представления.....	8
2.2	Организация и формы бухгалтерского учета.....	9
3.	Порядок учета активов и обязательств.....	9
4.	Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.....	10
5.	Нематериальные активы	10
6.	Основные средства	12
6.1	Оценка основных средств при принятии к учету	12
6.2	Амортизация.....	13
6.3	Выбытие объектов основных средств.....	14
6.4	Арендованные основные средства	14
6.5	Права пользования активами и обязательства по аренде	16
6.6	Незавершенные вложения во внеоборотные активы	17
7.	Запасы	18
8.	Расходы будущих периодов.....	19
9.	Дебиторская задолженность	20
10.	Денежные средства.....	20
11.	Целевое финансирование.....	20
12.	Обязательства по аренде	24
13.	Кредиторская задолженность	24
14.	Оценочные обязательства	26
15.	Порядок формирования доходов.....	27
16.	Порядок формирования расходов	28
17.	Прочие доходы.....	29
18.	Прочие расходы	29
19.	Использование целевых средств	30
20.	Расчет по налогу на прибыль.....	31
21.	Информация о перспективах деятельности Организации	35
22.	Информация по забалансовым счетам.....	36

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ОАНО «Школа «ЛЕТОВО» («Организация») за 2025 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Общеобразовательная автономная некоммерческая организация «Школа «ЛЕТОВО», сокращенное название ОАНО «Школа «ЛЕТОВО».

ОАНО «Школа «ЛЕТОВО» зарегистрировано 10 ноября 2015 г. Главным управлением Министерства юстиции РФ по г. Москве, основной государственный регистрационный номер 1157700017881, свидетельство о государственной регистрации серии 77 № 16459916.

Организация начала осуществлять образовательную деятельность в 2018 году.

Юридический и фактический адрес Организации: 108802, Москва г., р-н Коммунарка, Зименковская, дом № 3.

Среднесписочная численность в 2025 г. составила 491 человек.

Среднесписочная численность в 2024 г. составила 414 человек.

Основные виды деятельности

1.2. Основными видами деятельности согласно Устава Организации являются:

- 85.11 - Образование дошкольное.
Дошкольное образование направлено на формирование общей культуры, развитие физических, интеллектуальных, нравственных, эстетических и личностных качеств, формирование предпосылок учебной деятельности, сохранение и укрепление здоровья детей дошкольного возраста. Эта группировка не включает деятельность по уходу за детьми в дневное время.
- 85.12 - Образование начальное общее.
Начальное общее образование направлено на формирование личности обучающегося, развитие его индивидуальных способностей, положительной мотивации и умений в учебной деятельности (овладение чтением, письмом, счетом, основными навыками учебной деятельности, элементами теоретического мышления, простейшими навыками самоконтроля, культурой поведения и речи, основами личной гигиены и здорового образа жизни). Эта группировка не включает образование взрослых и уход за детьми в дневное время.
- 85.13 – Образование основное общее.

Основное общее образование направлено на становление и формирование личности обучающегося (формирование нравственных убеждений, эстетического вкуса и здорового образа жизни, высокой культуры межличностного и межэтнического общения, овладение основами наук, государственным языком Российской Федерации,

навыками умственного и физического труда, развитие склонностей, интересов, способности к социальному самоопределению).

- 85.14 – Образование среднее общее.

Среднее общее образование направлено на дальнейшее становление и формирование личности обучающегося, развитие интереса к познанию и творческих способностей обучающегося, формирование навыков самостоятельной учебной деятельности на основе индивидуализации и профессиональной ориентации содержания среднего общего образования, подготовку обучающегося к жизни в обществе, самостоятельному жизненному выбору, продолжению образования и началу профессиональной деятельности. Эта группировка не включает образование взрослых.

- 85.41.9 – Образование дополнительное детей и взрослых прочее, не включенное в другие группировки.

Образование, которое не определяется квалификационным уровнем, академическое образование, центры обучения, предлагающие коррекционные курсы, курсы по подготовке к экзаменам, обучение языкам, компьютерные курсы и включает:

- дальнейшее образование, а также тренинги и курсы для разных профессий, хобби и занятия для личного роста.

- лагеря и школы, предоставляющие обучение в областях спорта группам и индивидуально, обучение искусствам, драме или музыке, или другое обучение или специальное обучение.

- Иная деятельность, не противоречащая законодательству Российской Федерации.

Лицензия на осуществление образовательной деятельности от 06.11.2019 № 040425.

Свидетельство о государственной аккредитации образовательной деятельности по основным образовательным программам основного общего образования и среднего общего образования от 19.02.2020 № 004936.

20 июля 2023 года Советом Школы было принято решение о согласовании решения единственного Учредителя от 20.07.2023 года о создании (учреждении) Автономной некоммерческой организации дополнительного профессионального образования «Академия «ЛЕТОВО» (далее – АНО ДПО «Академия «ЛЕТОВО»). Дата регистрации 20.09.2023. Место осуществления деятельности АНО ДПО «Академия «ЛЕТОВО»: 108814, Москва г., р-н Коммунарка, Зименковская, дом № 3, стр.9, помещ. 1.

Организация не имеет в качестве основной цели своей деятельности извлечение прибыли.

1.3. Филиалы и представительства Организации

Филиалы и представительства отсутствуют.

На 31.12.2025 в составе ОАНО «Школа «ЛЕТОВО» находятся:

- Обособленное подразделение ОАНО «Школа «ЛЕТОВО» - «Летово Джуниор» (Letovo Junior), располагающееся по адресу: город Москва, внутригородская территория муниципальный округ Раменки, Раменский бульвар, дом 1А строение 2.

Обособленное подразделение ОАНО «Школа «ЛЕТОВО» - «Летово Джуниор» создано с «07» февраля 2022 г. по решению Совета Школы ОАНО «Школа «ЛЕТОВО» от 02.02.2022 № 3/22 и зарегистрировано в Межрайонной ИФНС России № 51 по г. Москве в соответствии с действующим законодательством 07.02.2022 (внесены изменения в наименование Обособленного подразделения 10.10.2023 и место нахождения Обособленного подразделения 16.07.2025).

- Обособленное подразделение ОАНО «Школа «ЛЕТОВО» - «Летово Кидс» (Letovo Kids), располагающееся по адресу: г. Москва, муниципальный округ Даниловский вн.тер.г., Дубининская ул., дом 59А, помещение 18Н.

Обособленное подразделение ОАНО «Школа «ЛЕТОВО» - «Летово Кидс» создано с «04» августа 2025 г. по решению Совета Школы ОАНО «Школа «ЛЕТОВО» от 31.07.2025 б/н и зарегистрировано в Межрайонной ИФНС России № 51 по г. Москве в соответствии с действующим законодательством 04.08.2025.

Обособленные подразделения ОАНО «Школа «ЛЕТОВО» - «Летово Джуниор» и ОАНО «Школа «ЛЕТОВО» - «Летово Кидс» являются структурными подразделениями Организации, не выделены на отдельный баланс и созданы в целях расширения деятельности ОАНО «Школа «ЛЕТОВО», а именно – реализации образовательных программ дошкольного образования, начального общего образования и дополнительного образования для детей «Летово Джуниор» и «Летово Кидс».

Деятельность обособленных подразделений Летово Джуниор (Letovo Junior) и Летово Кидс (Letovo KIDS) осуществляется на платной основе и направлена на систематическое получение прибыли для достижения целей ОАНО «Школа «ЛЕТОВО».

Распределение прибыли по обособленным подразделениям «Летово Джуниор» и «Летово Кидс» не производится, головное подразделение Организации является ответственным подразделением за уплату налога на прибыль (авансовых платежей) в бюджет субъекта Российской Федерации обособленного подразделения по месту своего нахождения.

1.4. Источники образования средств и имущества Организации

Источниками образования средств и имущества Организации являются:

- регулярные или единовременные поступления и пожертвования от третьих лиц;
- субсидии из бюджета города Москвы в целях возмещения затрат в связи с предоставлением гражданам начального общего, основного общего, среднего общего образования и бесплатного питания в период обучения;
- благотворительные гранты;
- поступления денежных средств от предпринимательской деятельности (оказание платных образовательных услуг, услуг питания и дополнительных услуг);
- выручка от реализации товаров, работ и услуг, являющихся дополнительными продуктами, полученным в результате осуществления уставной деятельности.

К расходам целевого назначения в рамках хозяйствования Организации относятся следующие:

- содержание Организации;
- финансирование инвестиционных расходов;

- финансирование текущих расходов;
- финансирование новых проектов по реализации образовательных программ дополнительного образования для детей, дошкольного образования и начального образования.

В целях соблюдения Закона от 12.01.1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», ст. 149 НК РФ ОАНО «Школа «ЛЕТОВО» осуществляет:

- ведение раздельного учета операций, подлежащих налогообложению НДС, и операций, не подлежащих налогообложению НДС;
- ведение раздельного учета сумм НДС;
- раздельный учет имущества и обязательств, в т.ч. товаров, основных средств и нематериальных активов, имущественных прав, при осуществлении уставной и предпринимательской деятельности;
- раздельный учет доходов и расходов, полученных (понесенных) при осуществлении уставной деятельности, и доходов, и расходов, полученных (понесенных) при осуществлении предпринимательской деятельности.

1.5. Информация об органах управления

Учредителем ОАНО «Школа «ЛЕТОВО» является Благотворительный фонд «Школа «ЛЕТОВО».

Организация имеет следующие органы управления:

- учредитель Организации (высший орган управления);
- Совет Школы (коллегиальный орган управления Организации);
- директор Организации (Единоличный исполнительный орган Организации, руководитель Организации).

Руководство текущей деятельностью Организации осуществляется единоличным исполнительным органом – директором.

Действующий в 2024, 2025 годах директор – Мокринский Михаил Геннадьевич. Полномочия вверены директору Решением Единственного Учредителя от 14.09.2020 сроком на 5 лет до 14.09.2025 и продлены Решением Единственного Учредителя от 10.09.2025 сроком на 1 год по 31.08.2026.

В соответствии с Уставом, к компетенции Единоличного исполнительного органа относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Организации, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Учредителя и Совета Школы.

По состоянию на 31.12.2025 в состав Совета Школы по Решению Единственного Учредителя ОАНО «Школа «ЛЕТОВО» от 03.04.2025 входят:

- член Совета Школы Мошкович Вадим Николаевич;
- член Совета Школы Игнахин Кирилл Игоревич
- член Совета Школы Мокринский Михаил Геннадьевич;
- член Совета Школы Вальгерт Елена Николаевна;

- член совета Школы Гарипова Светлана Сергеевна.

1.6. Информация о связанных сторонах

ОАНО «Школа «ЛЕТОВО» является единственным Учредителем Автономная некоммерческая организация дополнительного профессионального образования «Академия «ЛЕТОВО» (далее – АНО ДПО «Академия «ЛЕТОВО», дочерняя организация).

Действующий в 2025 году директор АНО ДПО «Академия «ЛЕТОВО» Калимуллина Ольга Сергеевна. Полномочия вверены директору Решением Единственного Учредителя (ОАНО «Школа «ЛЕТОВО») от 20.07.2023 сроком на 5 лет с момента государственной регистрации до 26.09.2028.

Основным видом деятельности АНО ДПО Академия «ЛЕТОВО» является дополнительное профессиональное образование.

В адрес АНО ДПО Академия «ЛЕТОВО» Организацией были переданы денежные средства в качестве добровольного имущественного вклада на ведение уставной деятельности и содержание некоммерческой организации в 2024 году – в размере 1 260 тыс.руб.; в 2023 году размере 4 210 тыс.руб. В 2025 году в адрес АНО ДПО Академия «ЛЕТОВО» денежные средства не передавались.

ОАНО «Школа «ЛЕТОВО» является Учредителем Общества с ограниченной ответственностью «ЛЕТОВО РЕШЕНИЯ» (далее - ООО «ЛЕТОВО РЕШЕНИЯ») с долей в уставном капитале 25% номинальной стоимостью 2 500,00 (Две тысячи пятьсот) рублей.

Действующий в 2025 году директор ООО «ЛЕТОВО РЕШЕНИЯ» Дмитриев Михаил Юрьевич. Полномочия вверены директору Протоколом собрания учредителей ООО «ЛЕТОВО РЕШЕНИЯ» № 1 от 27.11.2025 сроком на 5 лет с момента государственной регистрации до 01.12.2030.

Основным видом деятельности ООО «ЛЕТОВО РЕШЕНИЯ» является Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления.

Детальная информация по компаниям, являющимися связанными сторонами и находящимися под общим контролем не раскрывается в связи с неприменением некоммерческими организациями ПБУ 11/2008 .

1.7. Экономическая среда, в которой Организация осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся геополитическая напряженность, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских организаций и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2025 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества

российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Странами ЕС и рядом стран за пределами ЕС ранее были введены ограничения на предельный уровень цен на поставки российской нефти и российского газа, эмбарго на морские поставки российской нефти и нефтепродуктов. Финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность.

В 2025 году валютные курсы по отношению к рублю несколько снизились по сравнению с уровнем по состоянию на 31 декабря 2024 года. Ключевая ставка Банка России постоянно повышалась с 29 июля 2024 года, что составляло 16% и к декабрю 2024 года была повышена до 21%. С 09 июня 2025 года ставка была снижена до 20% и наметилась тенденция на снижение ключевой ставки, что к 22 декабря 2025 года составило 16%.

Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

2. Основа представления информации в бухгалтерской отчетности

2.1. Основа представления

Бухгалтерская отчетность ОАНО «Школа «ЛЕТОВО» за 2025 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2025 год и для целей налогового учета на 2025 год действует с 2025 года и утверждена приказом директора от 28 декабря 2024 г. № 202-од.

Учетная политика Организации сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Организации существуют обособленно от имущества и обязательств Учредителя Организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Организация планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Организации 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).

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

Заработная плата выплачивается согласно штатному расписанию, согласно положению об оплате труда.

Вознаграждение управленческому персоналу выплачивается в соответствии со штатным расписанием и положением об оплате труда.

В состав основного управленческого персонала входит:

- директор Организации;

Размер вознаграждения основному управленческому персоналу, включая НДФЛ и включая соц. взносы, составил:

- за 2024 год составляет: 18 644 тыс. руб.
- за 2025 год составляет: 19 552 тыс. руб

Выплаты членам Совета школы не осуществлялись.

Бухгалтерская отчетность ОАНО «Школа «ЛЕТОВО» подлежит ежегодной обязательной аудиторской проверке, согласно ст. 5 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

2.2. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в ОАНО «Школа «ЛЕТОВО» осуществляется на аутсорсинге на основании договора № 11-01/2016 от 11.01.2016, заключенного с ООО «Группа Компаний «Русагро».

Ответственность за формирование учетной политики несет Директор ОАНО «Школа «ЛЕТОВО».

Годовая бухгалтерская отчетность Организации состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета о целевом использовании средств и приложений к ним. Организацией не формируется Отчет о движении денежных средств в составе годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н (с учетом изменений, внесенных Приказом Минфина России от 11.04.2018 N 74н), а также Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н (с учетом изменений внесенных Приказом Минфина России от 19.04.2019 N 61н).

Организация раскрывает отдельную информацию о движении денежных средств в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств.

3. Порядок учета активов и обязательств

Учет имущества, обязательств и отражение хозяйственных операций в бухгалтерском учете осуществлялось на основе рабочего плана счетов, разработанного в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета, утвержденным Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств в валюту Российской Федерации (рубли), осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, средств в расчетах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы иностранных валют (руб.):

Наименование	Курс на 31.12.2025	Курс на 31.12.2024	Курс на 31.12.2023
За 1 доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
За 1 евро	92,0938	106,1028	99,1919

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

4. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

5. Нематериальные активы

5.1. Определение малоценных активов

Организация приняла решение определять в составе объектов НМА объекты стоимостью выше 100 000 руб. ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» установил общий подход к определению малоценных активов, имеющих признаки объектов нематериальных активов, но которые могут не учитываться в качестве объектов нематериальных активов. Объекты стоимостью ниже 100 000 руб. рассматриваются для целей учета в качестве малоценных исходя из существенности информации о них и учитываются за балансом.

5.2. Амортизация нематериальных активов

Организация начисляет амортизацию нематериальных активов в общем порядке.

Сумма амортизации объекта нематериальных активов за отчетный период определяется исходя из срока, в течение которого использование объекта нематериальных активов будет приносить экономические выгоды (доход) организации.

Начало и завершение начисления амортизации нематериальных активов устанавливается Обществом с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с бухгалтерского учета

Ликвидационная стоимость объектов нематериальных активов принимается равной нулю, поскольку не выполняется по меньшей мере одно из условий, приведенных в п.36 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

В бухгалтерском балансе нематериальные активы представлены по первоначальной стоимости за минусом сумм накопленной амортизации и обесценения.

Информация о составе, наличии и движении нематериальных активов приведена в табличном пояснении 1.1 «Наличие и движение нематериальных активов».

Информация о составе нематериальных активов по незаконченным операциям по их приобретению приведена в табличном пояснении 1.3 «Капитальные вложения в нематериальные активы».

Выбытия НМА производились в связи с прекращением использования объекта нематериальных активов вследствие его морального устаревания при отсутствии перспектив продажи или возобновления использования, а также прекращением организацией деятельности, в которой использовался объект нематериальных активов. Результат от выбытия нематериальных активов отнесен на прочие расходы и включен в строку 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.

Данный способ отражает наиболее точно распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования нематериальных активов.

Информация об амортизируемых и неамортизируемых (не введенных в эксплуатацию) НМА приведена в табличном пояснении 1.2 «Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы».

При принятии НМА к бухгалтерскому учету Организация определяет срок его полезного использования, который утверждается руководителем Организации.

Группа нематериальных активов	Сроки полезного использования (число лет)
права на программное обеспечение – 5 лет	5
права на видео и аудио продукцию – 5 лет	5
права на товарные знаки	10–15
права на собственный сайт – неопределенный срок	5

В отчетном году сроки полезного использования не изменялись по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

Срок полезного использования нематериальных активов ежегодно проверяется Организацией на необходимость уточнения.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы представлены по первоначальной стоимости за минусом сумм накопленной амортизации и обесценения.

Организация не формирует Фонд недвижимого и особо ценного имущества ввиду отсутствия целесообразности его дальнейшего формирования в связи с вступлением ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и его несущественности для пользователей отчетности с учетом требования рациональности ведения учета.

Амортизация, относящаяся к некоммерческой деятельности, покрывается за счет средств целевого финансирования, как и иные затраты по некоммерческой деятельности. Амортизация, относящаяся к коммерческой деятельности, включается в расходы по обычным видам деятельности, что формирует достоверный финансовый результат.

В отчетности незавершенные вложения во внеоборотные активы отражаются в составе строки «Приобретение нематериальных активов 1110 «Нематериальные активы» «Приобретение нематериальных активов и представлены в табличном пояснении 1.2 «Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы».

6. Основные средства

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Организация руководствуется критериями, указанными в Федеральном стандарте бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. №204н, а именно:

- имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

6.1. Оценка основных средств при принятии к учету

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных Организацией за плату, формируется по фактическим затратам и включает в себя расходы на строительство и приобретение основных средств, включая налог на добавленную стоимость, в связи с тем, что основные средства приобретены для осуществления уставной деятельности.

6.2. Амортизация

Амортизация основных средств производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных Организацией с учетом ожидаемого периода эксплуатации, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта; ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды 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 осуществляется ежемесячно и в части амортизации основных средств, приобретенных за счет целевого финансирования относится на статью 6330 «Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества» Отчета о целевом использовании средств.

Организация не формирует Фонд недвижимого и особо ценного имущества в связи с тем, что в настоящее время готовится проект нового ФСБУ «некоммерческая деятельность», который не предусматривает формирование данного фонда.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Организацией при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Организация проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения. В 2025 году признаков обесценения основных средств не выявлено.

Принятые Организацией сроки полезного использования основных средств по группам приведены ниже

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Машины и оборудование (кроме офисного)	2-15
Офисное оборудование	2-5
Транспортные средства	5
Производственный и хозяйственный инвентарь	2-15
Другие виды основных средств	3-5

В 2024 году в организации не производилось изменений сроков полезного использования объектов основных средств.

31 декабря 2025 года организация произвела пересмотр сроков полезного использования объектов основных средств, полностью самортизированных в 2025 году. Сроки полезного использования объектов групп основных средств были увеличены в связи с пересмотром Организацией периода эксплуатации указанных объектов основных средств исходя из того, что Организация намерена использовать в течение более длительного периода времени при относительно небольшом росте затрат на техническую поддержку и ремонт оборудования.

Интервал сроков полезного использования по группе основных средств:

Группа основных средств	Изменение Сроков полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс (в среднем)
Машины и оборудование (кроме офисного)	с 2 до 6-15 лет
Офисное оборудование	с 2 до 5-7 лет
Производственный и хозяйственный инвентарь	с 2 до 5-15 лет
Другие виды основных средств	с 3 до 6-9 лет

Ликвидационная стоимость объектов основных средств не корректировалась и принимается равной нулю, поскольку объекты основных средств организации используются до полного износа, не подлежат выбытию по окончании СПИ, а ожидаемая к поступлению сумма по таким объектам не может быть определена.

Информация о составе, наличии и движении объектов основных средств приведена в табличном пояснении 2.1 «Наличие и движение основных средств».

Информация о составе объектов основных средств по незаконченным операциям по их приобретению приведена в табличном пояснении 2.4 «Капитальные вложения в основные средства за исключением инвестиционной недвижимости».

6.3. Выбытие объектов основных средств

В связи со сменой адреса Обособленного подразделения ОАНО «Школа «ЛЕТОВО – «Летово Джуниор» (далее – ОП «Летово Джуниор») 15.06.2025 имущество, числящееся в составе объектов основных средств ОП «Летово Джуниор», которое в соответствии с договором аренды не подлежало передаче арендодателю, было частично передано в структурные подразделения Организации, частично реализовано третьим лицам как по-объектно, так и отдельными элементами после разукомплектации объектов, а также списано ввиду не возможности дальнейшей эксплуатации объектов.

Финансовый результат от выбытия основных средств (разница между доходом и расходом, возникшими в результате выбытия) отражен в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов. Результат от выбытия основных средств, приобретенных за счет целевого финансирования отражен в Отчете о целевом использовании средств в составе прочих расходов на целевые мероприятия.

6.4. Арендованные основные средства

Бухгалтерский учет предметов договоров аренды (субаренды), а также иных договоров, положения которых по отдельности или во взаимосвязи предусматривают предоставление за плату имущества во временное пользование, осуществляются в Организации с применением ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.10.2018 N 208н.

Одновременно арендуемые Организацией основные средства по номенклатурно учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, принятой в договоре.

Организация не признает предметом аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательства по аренде в случаях:

- а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

б) рыночная стоимость предмета аренды без учета амортизации не превышает 300 000 руб.

В отношении договоров аренды, по которым срок аренды не превышает 12 месяцев, и рыночная стоимость предмета аренды не превышает 300 000 руб. арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

В состав арендованных основных средств ОАНО «Школа «ЛЕТОВО», числящихся за балансом, включаются следующие объекты (тыс. руб.):

Группа учета ОС	Стоимость на 31.12.2025	Изменения за период 2025		Стоимость на 31.12.2024	Изменения за период 2024		Стоимость на 31.12.2023
		Поступило	Выбыло		Поступило	Выбыло	
АО «МОССТРОЙМЕХАНИЗАЦИЯ №4»	3 950 966	2 107	1 858	3 950 717	-	839	3 951 555
Здание Школы	2 948 555	-	-	2 948 555	-	-	2 948 555
Сооружения	421 876	-	-	421 876	-	-	421 876
Машины и оборудование (кроме офисного)	195 945	2 107	-	193 838	-	-	193 838
Многолетние насаждения	38 331	-	-	38 331	-	-	38 331
Производственный и хозяйственный инвентарь	119 156	-	1 858	121 014	-	839	121 853
Офисное оборудование	3 754	-	-	3 754	-	-	3 754
Другие виды основных средств	223 348	-	-	223 348	-	-	223 348
ОТРАДААГРОИНВЕСТ ООО	7	-	-	7	-	-	7
Транспортные средства	7	-	-	7	-	-	7
БАВИЛОВО ОАО	-	-	4 329	4 329	1 067	970	4 232
Здание	-	-	4 329	4 329	1 067	970	4 232
Инспайр АО СЗ	10 398	-	-	10 398	-	-	10 398
Здание (общежитие учеников)	10 398	-	-	10 398	-	-	10 398
ПРОАКТИВНОСТЬ ООО	5 624 866	5 624 866	-	-	-	-	-
Здание	4 428 772	4 428 772	-	-	-	-	-
Сооружения	629 816	629 816	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	294 186	294 186	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	32 276	32 276	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	199 006	199 006	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	40 810	40 810	-	-	-	-	-
СЗ ДУБИНИНСКАЯ 59 ООО	4 466	4 466	-	-	-	-	-
Здание	4 466	4 466	-	-	-	-	-
Итого	9 590 704	5 631 439	6 187	3 965 452	1 067	1 809	3 966 193

15.06.2025 ОП «Летово Джуниор» изменило место нахождения расторгнув договор аренды с ОАО «Вавилово» по адресу г. Москва, ул.Архитектора Власова, д. 6 и заключило договор аренды по новому месту нахождения город Москва, внутригородская территория муниципальный округ Раменки, Раменский бульвар, дом 1А строение 2 в здания, предоставленные по договору аренды ООО «ПРОАКТИВНОСТЬ».

Информация по договорам аренды, учитываемым в упрощенном порядке:

Организация не отражает право пользования активом и обязательство по аренде в отношении тех договоров аренды, по которым не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа, а также предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду. В дополнение к данным условиям, по указанным договорам выполняется одно (или несколько) условий из числа следующих:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

6.5. Права пользования активами и обязательства по аренде

Право пользование активом, полученным в аренду, отражается по первоначальной стоимости с учетом последующих корректировок, связанных с изменением условий аренды (изменение срока аренды, величины арендных платежей, объема (количества) арендуемых объектов), за вычетом сумм начисленной амортизации и убытка от обесценения.

Организация по каждому договору аренды единовременно признает право пользования активом по справедливой стоимости и обязательство по аренде по стоимости дисконтированных платежей.

Первоначальная стоимость права пользования активом на дату получения предмета аренды включает: приведенную величину будущих арендных платежей, величину арендных платежей, оплаченных по состоянию на дату получения предмета аренды.

Права пользования активами после принятия к учету оцениваются в соответствии с требованиями к учету схожих по характеру использования объектов основных средств в части амортизации и обесценения.

Срок аренды определяется исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки, условия и намерения реализации таких возможностей.

Сроки полезного использования прав арендованными активами составляют 3 - 25 лет.

Обязательство по аренде представляет собой обязательство по уплате будущих арендных платежей, которое определяется путем дисконтирования их номинальных величин с применением ставки дисконтирования. Под ставкой дисконтирования применяется ставка по кредитам в рублях для нефинансовых организаций по данным официального источника https://www.cbr.ru/statistics/bank_sector/int_rat/, на срок, сопоставимый со сроком аренды с учётом изменения ставки рефинансирования для образовательной отрасли. Права пользования активами включаются в состав строки 1150 «Основные средства»

Начисление процентов и амортизации покрываются за счет пожертвований только в части, предусмотренной сметой доходов и расходов некоммерческой организации, утвержденной Учредителем. В остальной части такие расходы покрываются за счет поступлений от коммерческой деятельности.

Общество получило в аренду объекты предназначенные для использования в организации образовательной деятельности и для общехозяйственных нужд.

С 01.10.2024 по договору аренды помещений с АО «МОССТРОЙМЕХАНИЗАЦИЯ №4» произошло изменение условий договора аренды, а именно снижение размера стоимости базовой арендной платы по Договору аренды № 01/01-LET от 25.12.2018 г. на 25 % при этом иные условия договора аренды (состав имущества, срок аренды) остались без изменений и в соответствии с ФСБУ 25/2018 ставка дисконтирования была пересмотрена и применена ставка по кредитам в рублях для нефинансовых организаций по данным официального источника https://www.cbr.ru/statistics/bank_sector/int_rat/, на срок, сопоставимый со сроком аренды.

В результате на 31.12.2024 произошло уменьшение первоначальной стоимости ППА и обязательств по аренде.

Наличие и движение прав пользования активами (тыс.руб.):

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Переоценка/выбытие			первоначальная стоимость	накопленная амортизация/накопленный износ
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации		
Права пользования активами – всего	За 2025г.	2 914 184	(684 771)	5 324 966	(42 385)	41 934	(342 851)	8 196 765	(985 688)
	За 2024г.	4 044 503	(452 414)	-	(1 130 319)	-	(232 357)	2 914 184	(684 771)
Аренда Архитектора Власова 6 Вавилово № 198-ДА	за 2025г.	42 385	(35 321)	-	(42 385)	41 934	(6 613)	-	-
	за 2024г.	42 385	(21 193)	-	-	-	(14 128)	42 385	(35 321)
Аренда здания (реконструкция столовой) по договору МСМ № 4	за 2025г.	232 369	(59 056)	-	-	-	(12 380)	232 369	(71 436)
	за 2024г.	345 943	(40 699)	-	(113 574)	-	(18 357)	232 369	(59 056)
Аренда Кампуса 1-я очередь по договору МСМ	за 2025г.	1 421 675	(359 663)	-	-	-	(75 858)	1 421 675	(435 521)
	за 2024г.	2 106 135	(247 781)	-	(684 460)	-	(111 882)	1 421 675	(359 663)
Аренда Кампуса 2-я очередь по договору МСМ	за 2025г.	580 887	(146 956)	-	-	-	(30 995)	580 887	(177 951)
	за 2024г.	860 553	(101 242)	-	(279 666)	-	(45 714)	580 887	(146 956)
Аренда Кампуса 3-я очередь по договору МСМ	за 2025г.	109 295	(27 650)	-	-	-	(5 832)	109 295	(33 482)
	за 2024г.	161 914	(19 049)	-	(52 619)	-	(8 601)	109 295	(27 650)
Аренда здания Колинга "Сосенки" (Инспайр)	за 2025г.	527 573	(56 125)	-	-	-	(33 675)	527 573	(89 799)
	за 2024г.	527 573	(22 450)	-	-	-	(33 675)	527 573	(56 125)
Нежилые здания общей площадью 23 796,6 кв. м по договору с Проактивность	за 2025г.	-	-	5 324 966	-	-	(177 499)	5 324 966	(177 499)
	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Проценты по арендным обязательствам составляют (тыс. руб.):

Наименование	За 2025	За 2024
Проценты, начисленные по арендным обязательствам, включенные в прочие расходы (строка 2330 отчета о финансовых результатах)	563 956	326 920

Информация об обязательствах по аренде представлена в разделе 12.

6.6. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Незавершенных вложений во внеоборотные активы по состоянию на 31.12.2025 года отсутствуют.

Наименование показателя	Период	На начало года	затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематерия	На конец периода
-------------------------	--------	----------------	-------------------	--	--------------------------------------	------------------

					льных активов	
Незавершенные вложения во внеоборотные активы	за 2025г.	-	-	-	-	-
всего, в том числе:	за 2024г.	4 024	82 915	-	(86 939)	-
незаконченные операции по приобретению основных средств (оборудование, здания, пр.)	за 2025г.	-	-	-	-	-
	за 2024г.	4 024	82 915	-	(86 939)	-

7. Финансовые вложения

Финансовые вложения в виде доли в уставном капитале принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение и отражаются в составе внеоборотных активов по строке 1170 «Финансовые вложения».

В адрес дочерней ООО «ЛЕТОВО РЕШЕНИЯ» Организацией были переданы денежные средства в качестве доли в уставном капитале в размере 2,50 тыс.руб.

8. Запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

К запасам относятся активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев (сырье, материалы, незавершенное производство, готовая продукция, товары для перепродажи, и др.).

К запасам в том числе относятся стратегическая продукция (сухие пайки питания для учащихся, форменная и сувенирная продукция, подлежащие передаче физическим лицам по ведомости на образовательных и просветительских мероприятиях).

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости отражаются в стр. 1210 «Запасы» баланса. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, включая налог на добавленную стоимость, в связи с тем, что МПЗ приобретены для осуществления уставной деятельности.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске на хозяйственные нужды Организации и ином выбытии производится по средней себестоимости.

Товары для перепродажи принимаются к учету по фактической себестоимости.

При выбытии оценка товаров производится по способу средней себестоимости.

Информация о наличии и движении запасов представлена в табличном пояснении 3 «Запасы».

Показатели по графе «Поступления и затраты» включают затраты Организации по приобретению запасов у поставщиков и подрядчиков, а также затраты на изготовление запасов в своем производстве, произведенные в отчетном периоде.

Показатели по графе «Выбыло» включают стоимость запасов, которые выбыли в результате их использования в процессе выполнения работ, оказания услуг, продажи, списания или иного выбытия.

Указанные показатели не участвуют в расчете остатков на конец отчетного периода по соответствующим группам (видам) запасов, т.к. по графе «Выбыло» отражается стоимость выбывших запасов по всем основаниям их выбытия, включая перевод запасов из одной их группы (вида) в другую.

9. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Организацией в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов.

Организацией выделяются следующие расходы, классифицируемые, как расходы будущих периодов:

в составе внеоборотных активов:

- расходы на приобретение лицензий сроком списания свыше 12 мес. и стоимостью не превышающей 100 000,00 (Сто тысяч) рублей;
- неисключительные права (в т. ч. программные продукты) сроком списания свыше 12 мес. и стоимостью не превышающей 100 000,00 (Сто тысяч) рублей;

в составе прочих оборотных активов:

- расходы на приобретение подписок на электронные и бумажные издания/периодические издания;
- исключительные и неисключительные права на программное обеспечение, базы данных, веб-сайты, предоставленные в сети интернет («облачные хранилища»), в т.ч. стоимость которых превышает 100 000 (сто тысяч рублей), но срок использования не превышает 12 месяцев;
- расходы по страхованию (добровольное медицинское страхование, страхование имущества, пр.); членство в партнерствах (членские и вступительные взносы в профессиональных сообществах и организациях)
- прочие.

Расходы будущих периодов списываются на затраты равномерно пропорционально количеству календарных дней.

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы», а относящиеся к году, следующему за отчетным годом – по строке 1260 «Прочие оборотные активы».

10. Дебиторская задолженность

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

На 31.12.2025 отражена задолженность, по которой срок поступления товаров (работ, услуг) от поставщиков и подрядчиков, которым выплачены авансы, не наступил и/или имеется уверенность в поставке товаров, оказания работ (услуг) в 1 кв. 2026 года.

Авансы представляют собой предварительную оплату на приобретение товаров (работ, услуг), используемых для обеспечения уставной деятельности организации.

Организация провела оценку необходимости начисления резерва под обесценение дебиторской задолженности. Признаков обесценения дебиторской задолженности не выявлено и необходимость начисления резерва на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 отсутствует.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности представлена в табличном пояснении 4 «Дебиторская задолженность».

11. Денежные средства

Сведения о движении денежных средств Организации представляются в валюте Российской Федерации (тыс. руб.):

Денежные средства и денежные эквиваленты	Сальдо на 31.12.2025	Сальдо на 31.12.2024	Сальдо на 31.12.2023
АО «АЛЬФА-БАНК» (Расчетный)	590 840	222 889	120 454
ПАО СБЕРБАНК (Расчетный)	5 596	11 910	10 496
ПАО СБЕРБАНК (СКС (специальный карточный счет))	161	121	107
АО «Райффайзенбанк» (Расчетный)	1 242	117	11
КБ «ЛОКО-БАНК» (АО) (Расчетный)	24	11	6
ИТОГО	597 863	235 048	131 074

12. Целевое финансирование

Целевые средства Организации сформированы за счет регулярных и единовременных пожертвований от третьих лиц и субсидий из бюджета города Москвы.

Получение средств целевого финансирования принимается к учету по мере фактического поступления ресурсов, активов, переданных в качестве целевого финансирования.

Информация об остатке средств целевого финансирования, неиспользованном на отчетную дату с учетом корректировок, проведенных на 31.12.2023, представлена в бухгалтерском балансе Организации по строке 1350 «Целевые средства» и составляет (тыс. руб.):

Целевые средства	Сальдо на 31.12.2025	Сальдо на 31.12.2024	Сальдо на 31.12.2023
Неиспользованные целевые средства, предназначенные для обеспечения целей некоммерческой организации	1 608 860	1 343 006	1 166 432
Чистая прибыль (убыток) от предпринимательской деятельности некоммерческой организации, предназначенная на финансовое обеспечение уставной деятельности	(2 998 147)	(1 537 898)	(1 096 001)
Итого «Целевые средства»	(1 389 287)	(194 892)	70 430

Информация о поступлении и использовании средств целевого финансирования раскрыта в Отчете о целевом использовании средств.

В связи с переходом с 2024 года на ФСБУ 14/22 «Нематериальные активы» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» были произведены корректировки балансовой стоимости нематериальных активов в виде единовременной корректировки на 01.12.2024.

Для обеспечения уставной деятельности Организация получила пожертвования по договорам пожертвования как в виде денежных средств, так и в виде материальных ценностей в размере (тыс. руб.):

Жертвователь	За 2025 г.	За 2024 г.	За 2023 г.
Денежные средства	1 282 856	1 551 260	1 190 370
Благотворительный фонд «Школа «ЛЕТОВО»	1 042 872	1 131 982	1 037 214
Субсидии из бюджета города Москвы/федерального бюджета	189 918	136 378	142 147
Фонд управления целевым капиталом «Школа ЛЕТОВО»*	-	280 000	-
ООО ГЕОМИР	48 000		
Прочие компании	2 066	2 900	11 009
Неденежные средства	-	-	2 580
РУСАГРО-ИНВЕСТ ООО	-	-	2 504
ТРАЕКТОРИЯ ФОНД НЕКОММЕРЧЕСКИХ ИНИЦИАТИВ	-	-	76
Прочие	4 607	-	26 762
Корректировки, в т.ч. при переходе на ФСБУ 14/2022	4 607	-	26 762
Итого:	1 287 463	1 551 260	1 219 712

*полученные в 2024 году денежные средства являются доходом Фонда управления целевым капиталом «Школа ЛЕТОВО» от доверительного управления целевым капиталом «На уставные цели ОАНО «Школа «ЛЕТОВО»».

Пожертвования в виде материальных ценностей в 2025 и 2024 годах не поступали

Регулярные или единовременные целевые средства от третьих лиц предназначены для финансирования образовательной деятельности в соответствии с условиями, отраженными в договорах пожертвования, расширению сферы деятельности Организации.

В соответствии со сметой Организации, утверждённой Учредителем, следующие расходы по академической (образовательной) и внеакадемической (дополнительное образование) деятельности учащихся головного подразделения **полностью** покрываются за счет пожертвований. Расходы, покрываемые за счет пожертвований, за 2024 и 2025 гг. включают в себя:

- Начисление оценочного обязательства по неиспользованным отпускам сотрудников;
- Консультационные услуги академического и внеакадемического подразделений, департамента по управлению пансионом;
- Госпошлины и прочие сборы;
- Членские взносы и партнёрские соглашения, в т.ч. международные;
- Ресурсное обеспечение по академическим и внеакадемическим программам;

- Ресурсное обеспечение (обеспечение литературой) для учителей и учеников;
- Расходы на аккредитацию и экзамены;
- Расходы на внеакадемическую программу (дополнительные кружки, проводимые на безвозмездной основе, выездные мероприятия);
- Представительские расходы;
- Конгрессы, семинары и конференции (включая внутренние), взносы за участие в семинарах (в части академического и внеакадемического персонала);
- Расходы на выезды в университеты для учеников;
- Партнёрские соглашения (проведение совместных проектов с другими образовательными заведениями);
- Профессиональное обучение и повышение квалификации (в части академического и внеакадемического персонала);
- Расходы на тренинги, семинары;
- Командировочные расходы (проживание, проезд, суточные, штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам, связанные с договорными отношениями) для повышения квалификации;

Остальные расходы, в том числе общехозяйственные, частично покрываются за счет пожертвований (только в части, предусмотренной сметой доходов и расходов некоммерческой организации), и за счет поступлений от коммерческой деятельности. Остальные расходы включают в себя:

- расходы на аренду;
- расходы на питание и содержание столовой;
- эксплуатационные расходы;
- заработная плата;
- расходы в области информационных технологий;
- расходы на рекламу и маркетинг;
- прочие.

Распределение указанных остальных расходов между отчетом о финансовых результатах и отчетом о целевом использовании средств происходит в следующем порядке: расходы в пределах сумм, заложенных в смете относятся в отчет о целевом использовании средств, суммы расходов, превышающих суммы заложенные в смете относятся в отчет о финансовых результатах.

В 2025 году было произведено выбытие объектов основных средств в результате их реализации ниже остаточной стоимости и списание объектов основных средств и нематериальных активов в связи с не возможностью дальнейшей их эксплуатации в размере 19 009 тыс. руб., что отнесено в состав внереализационных доходов, учитываемых в расчете налогооблагаемой базы по налогу на прибыль, как целевые средства, использованные не по назначению.

31.12.2025 г. по результатам годовой инвентаризации расчетов с контрагентами была выявлена дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности в размере 2 029 тыс. руб. и не используемые объекты нематериальных активов в размере 1 046 тыс.руб. Сумма списанной дебиторской задолженности отнесена в состав внереализационных доходов, учитываемых в расчете налогооблагаемой базы по налогу на прибыль, как целевые средства, использованные не по назначению.

Остаток целевых средств на конец отчетного 2025 г. составляет (1 389 287) тыс. руб., на конец 2024 г. составляет (194 892) тыс. руб., что соответствует стр. 6400 «Отчета о целевом использовании средств».

Перерасход целевых средств вызван тем, что Организация не дополучила средства целевого финансирования, заявленные в финансовом плане на 2025 год, при этом фактические расходы были осуществлены в соответствии с финансовым планом на 2025 год. Средства целевого финансирования, заявленные в финансовом плане на 2025 год ожидаются к поступлению в следующем отчетном периоде.

Субсидии из бюджета города Москвы предоставленные Организации в целях возмещения затрат в связи с предоставлением гражданам основного общего, среднего общего образования и бесплатного питания в период обучения включены в состав целевых средств (строка 6220 «Отчета о целевом использовании средств»).

Субсидии из бюджета города Москвы предоставленные Организации в целях возмещения затрат в связи с предоставлением гражданам начального общего, дошкольного и дополнительного образования в период обучения включены в состав доходов и расходов (строка 2340 «Отчета о финансовых результатах») в связи с тем, что указанные проекты реализуются Организацией исключительно в рамках предпринимательской деятельности.

В процессе уточнения потребности в предоставлении субсидии в целях возмещения затрат Организацией производится возврат неизрасходованной субсидии в бюджет, что составило в 2025 году – 80 тыс. руб.

В 2024 году необходимость уточнения отсутствовала и возврат субсидий не производился.

В 2025 году в состав субсидий из бюджета города Москвы/федерального бюджета (строка 6220 «Отчета о целевом использовании средств») включен:

- Грант в форме субсидии из бюджета города Москвы (далее – Грант) на стимулирующие выплаты работникам образовательных организаций по итогам 2024-2025 учебного года, в том числе страховые взносы со стимулирующих выплат в размере 40 000 тыс. руб., который подлежит использованию до окончания 2025-2026 учебного года.

В 2024 году в состав субсидий из бюджета города Москвы/федерального бюджета (строка 6220 «Отчета о целевом использовании средств») включен:

- Грант в форме субсидии из бюджета города Москвы (далее – Грант) на стимулирующие выплаты работникам образовательных организаций по итогам 2023-2024 года, в том числе страховые взносы со стимулирующих выплат в размере 40 000 тыс. руб., который был использован по окончании 2024-2025 учебного года.

13. Обязательства по аренде

Обязательства по аренде включаются в прочие обязательства Организации.

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

Изменение величины обязательства по аренде производится в связи с изменениями: условий договора аренды; намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды; величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде, – относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка), а в доле, приходящейся на некоммерческую деятельность – в составе восстановления (использования) целевых средств.

Обязательство по аренде включается в состав долгосрочных и краткосрочных прочих обязательств в бухгалтерском балансе, в зависимости от срока погашения (свыше 12 месяцев, до 12 месяцев после отчетной даты включительно).

Краткосрочные и долгосрочные обязательства по аренде представляют собой следующее (тыс.руб.):

Наименование	Сальдо на 31.12.2025	Сальдо на 31.12.2024
Краткосрочная часть арендных обязательств	806 241	497 096
Долгосрочная часть арендных обязательств	7 252 183	2 163 399
Итого	8 058 424	2 660 495

14. Кредиторская задолженность

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

Краткосрочная кредиторская задолженность отражена по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса Организации.

Согласно разъяснениям Минфина России, при получении организацией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок организацией товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы НДС, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет (Письмо Минфина России от 09.01.2013 № 07-02-18/01). Соответственно кредиторская задолженность по авансам, полученным на конец отчетных периодов 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 отражена с учетом таких рекомендаций.

Структура краткосрочной кредиторской задолженности представляет собой следующее (тыс. руб.):

Наименование	Сальдо на 31.12.2025	Сальдо на 31.12.2024	Сальдо на 31.12.2023
Расчеты с покупателями и заказчиками по авансам полученным	439 160	286 525	217 850
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	803 835	189 849	36 197
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	34 836	26 235	20 117
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	1 852	5 284	6 507
Расчеты с персоналом по оплате труда	438	768	521
Расчеты по налогам и сборам	2 994	22 233	18
Расчеты с подотчетными лицами	10	113	12
Итого	1 283 125	531 007	281 222

Расчеты по налогам и сборам

Налоговые обязательства Организации отражаются в бухгалтерской отчетности по принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Ставки основных налогов, уплачиваемых в 2025 г. и 2024 г. составили:

- налог на доходы физических лиц – 13%; 15% и 30% в соответствии с п.1 и п.3 ст. 224 НК РФ;
- налог на добавленную стоимость – 10 и 20% в соответствии с пп. 2 п.2 и п.3 ст. 164 НК РФ.

Налог на добавленную стоимость по проданным товарам (работам, услугам) начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, дату оказания услуг (выполнения работ), тыс. руб.

Наименование	2025	2024
НДС по проданным товарам (работам, услугам), в том числе:	73 832	80 274
по ставке НДС – 20%	73 832	80 274
НДС по авансам полученным	40 232	60 774
НДС по приобретенным ценностям	78 271	106 200
НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету	78 271	106 193

Задолженность по налогам и сборам, представляет собой (тыс. руб.):

Вид налога, сбора	На 31.12.2025		На 31.12.2024		На 31.12.2023	
	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
Налог на прибыль	1 525	-	1 525	-	1 525	-
Налог на доходы физических лиц	666	-	690	-	478	-
Прочие налоги и сборы	3	-	3	-	3	-
Налог на добавленную стоимость	1	2 995	1	22 233	1	14
ЕНС	305	-	-	-	-	4
Транспортный налог	-	1	-	-	-	-
Итого Расчеты по налогам и сборам	2 500	2 996	2 219	22 233	2 007	18
Страховые взносы по единому тарифу	-	34 664	-	26 095	-	20 019
Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	-	167	-	130	-	98
Страховая часть трудовой пенсии	-	-	-	-	-	-
Страховые взносы на ОМС, зачисляемые в ФФОМС	-	5	-	7	-	-
Расчеты по социальному страхованию	104	-	-	3	-	-
Итого расчеты по социальному страхованию и обеспечению	104	34 836	-	26 235	-	20 117

15. Оценочные обязательства

Оценочное обязательство на оплату отпусков определяется на последний день года по всем сотрудникам исходя из количества неиспользованных дней отпуска, среднедневного заработка и среднего числа дней в месяце (29,3), а также с учетом величины страховых взносов.

За 2025 год начислен резерв на оплату отпусков с учетом страховых взносов в размере 254 192 тыс. руб. и признаны расходы за счет резерва на оплату отпусков с учетом страховых взносов в размере 231 182 тыс. руб.

За 2024 год начислен резерв на оплату отпусков с учетом страховых взносов в размере 214 613 тыс. руб. и признаны расходы за счет резерва на оплату отпусков с учетом страховых взносов в размере 172 549 тыс. руб.

Оценочные обязательства признаны в следующих размерах (тыс. руб.):

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Оценочные обязательства на оплату отпусков с учетом страховых взносов	156 602	133 592	91 528

16. Порядок формирования доходов

Учет доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 32н.

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

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации услуг образования, питания, дополнительных услуг);
- прочие доходы.

Выручка от реализации услуг признается равномерно в течение периода оказания услуги. Сроки оказания услуг определяются на основании условий договора и первичных товарно-сопроводительных документов.

Организация ведет отдельный учет доходов:

- полученных в рамках целевого финансирования;
- по предоставлению услуг в сфере образования;
- по предоставлению услуг по присмотру и уходу за детьми;
- по предоставлению услуг питания;
- по предоставлению в пользование жилых помещений;
- доходов, полученных в рамках иной предпринимательской деятельности.

Выручка от реализации товаров (работ, услуг) по обычным видам деятельности отражается в бухгалтерском учете Организации по Кредиту счета «Выручка».

Для отражения выручки по операциям, отличным от обычных видов деятельности, используется показатель «Прочие доходы».

Выручка от предоставления в пользование жилых помещений представляет собой передачу в аренду работникам помещений для проживания по договорам аренды, по которым срок аренды не превышает 12 месяцев.

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (без НДС) по видам деятельности с применяемыми ставками НДС представлена в таблице ниже (тыс. руб.):

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Основное общее образование	514 908	393 020
Включая выручку без НДС	514 908	393 020
Среднее общее образование	257 114	206 747
Включая выручку без НДС	257 114	206 747
Начальное общее образование	446 830	223 280

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Включая выручку без НДС	446 830	223 280
Дошкольное образование	164 802	95 840
Включая выручку без НДС	164 802	95 840
Реализация услуг питания	150 390	184 014
Включая выручку по ставке НДС 20%	150 390	184 014
Сдача помещений в субаренду	10 982	20 358
Включая выручку по ставке НДС 20%	10 982	20 358
Услуги по дневному присмотру и уходу	22 480	26 217
Включая выручку по ставке НДС 20%	22 480	26 217
Доп. услуги по проведению мероприятий	140 529	226 513
Включая выручку без НДС	25 200	76 507
Включая выручку по ставке НДС 20%	115 329	150 006
Доп. образование детей	197 167	-
Включая выручку без НДС	197 167	-
Продажа товаров	1 154	1 838
Включая выручку по ставке НДС 10%	1	1
Включая выручку по ставке НДС 20%	1 153	1 837
Итого выручка от продаж:	1 906 357	1 377 826

В 2024-2025 годах Организация не применяла льготу по налогу на прибыль, предусмотренную пп. 1 п. 3 ст. 284.1 НК РФ, поскольку не выполнялись соответствующие условия для применения такой льготы.

17. Порядок формирования расходов

Порядок распределения расходов между коммерческой и некоммерческой деятельностью подробно описан в разделе 11 «Целевое финансирование» настоящих Пояснений.

Расходы по коммерческой деятельности представлены следующими элементами затрат (тыс. руб.):

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Расходы на оплату труда	1 033 994	616 145
Амортизация права пользования активом	317 076	162 891
Расходы на питание	119 899	176 715
Отчисления на социальные нужды	302 849	174 214
Расходы на аренду	79 196	87 224
Эксплуатационные расходы	174 433	147 312
Материальные затраты	146 751	112 359
Профессиональные услуги (юридические, аудит, консалтинг)	12 929	18 432
Прочие затраты	265 988	109 237
Итого расходы по обычным видам деятельности	2 453 115	1 604 439

Расходы по обычным видам деятельности:

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг Организации представляет собой следующее (тыс. руб.):

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Расходы на оплату труда (за исключением управленческого персонала)	1 090 047	508 121
Амортизация права пользования активом	316 880	162 891
Расходы на питание	119 899	176 715
Расходы на аренду	79 196	87 224
Эксплуатационные расходы	174 433	108 170
Профессиональные услуги (юридические, аудит, консалтинг)	12 929	18 432
Прочие	226 994	286 974
Итого	2 020 378	1 348 527

В состав коммерческих расходов относятся расходы, связанные с проведением маркетинговых и рекламных мероприятий, конкурсов, направленных на привлечение внимания целевой аудитории на получение образовательных услуг в Организации, и составляют 109 133 тыс.руб. в 2025 году и 57 080 тыс. руб. в 2024 году.

Управленческие расходы представляют собой (тыс. руб.):

Наименование расходов	Сумма за 2025 г.	Сумма за 2024 г.
Заработная плата управленческого персонала	150 017	87 792
Расходы на содержание Кампуса*	99 584	50 027
Обязательные страховые взносы	52 210	30 840
Услуги в области информационных технологий	21 597	18 224
Прочие	196	11 949
Итого	323 604	198 832

*под Кампусом подразумевается здания Школы и прилегающие сооружения

Расходы в иностранной валюте или условных единицах, которые оплачены Организацией в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых организация перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете организации в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

18. Прочие доходы

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

Прочие доходы представляют собой следующее (тыс. руб.):

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024г.
Доходы от сдачи в субаренду помещений	6 520	6 124
Проценты полученные по депозитам*	16 209	25 772
Субсидии на возмещение затрат по начальному, дошкольному и дополнительному образованию	54 369	32 204
Вознаграждения по агентским договорам	75 101	-
Реализация прочего имущества	1 565	-
Прочие	22 938	2 543
ИТОГО:	176 702	66 643

*размещение вкладов на короткие депозиты до 14 дней (овернайт) под процентную ставку, установленную банком (АО Альфабанк и ПАО Сбербанк) на момент размещения денежных средств.

19. Прочие расходы

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с изготовлением и продажей продукции, оказанием услуг.

Начисляемые проценты на обязательство по аренде определяются как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и соответствующей процентной ставки, и представляются в составе строки 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах.

Организация (арендатор) применяет процентную ставку, по которой Организация привлекает или могла бы привлечь заемные средства на условиях, сопоставимых с условиями аренды.

Сумма затрат, не учитываемых для целей налогообложения, составила за 2025 год – 131 296 тыс. руб.; за 2024 год – 30 571 тыс. руб.

20. Использование целевых средств

Прямые расходы на целевые мероприятия осуществляются за счет целевых средств и отражаются по стр. 6310 Отчета о целевом использовании средств (тыс. руб.):

Наименование расходов	Код строки	За 2025г.	За 2024г.
Расходы на целевые мероприятия	6310	743 520	1 022 944
в том числе			
проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	6 180	7 853
иные мероприятия (образовательные программы и внеакадемическая деятельность), в том числе:	6313	737 340	1 015 091
Заработная плата преподавателей включая соц. взносы		224 915	359 024
Расходы на аренду		155 383	269 416
Обязательные страховые взносы		59 612	90 531
Эксплуатационные расходы		70 830	87 073
Амортизация		28 429	48 818
Расходы на внеакадемическую программу		10 617	19 104
Расходы на доп.образовательные программы		8 470	6 140
Расходы на питание и на содержание столовой		12 340	6 030
Прочие		166 744	135 095

Расходы на содержания аппарата управления, производимые за счет целевых средств отражены по стр. 6320 Отчета о целевом использовании средств и представляют собой следующее (тыс. руб.):

Наименование расходов	Код строки	За 2025 г.	За 2024 г.
Расходы на содержание аппарата управления	6320	278 089	351 742
в том числе:			
расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	151 949	194 784
расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	2 133	4 422
содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	26 135	34 571
ремонт основных средств и иного имущества	6325	14 617	7 195
Прочие, в том числе	6326	83 254	110 771
Расходы на содержание кампуса		47 001	50 642
Услуги в области информационных технологий		13 274	21 970
Профессиональные услуги (юридические, аудит, консалтинг)		4 314	5 076
Расходы на рекламу и связи с общественностью		11 240	21 596
Расходы, связанные с подбором персонала		1 107	3 066
Прочие		6 318	8 421

Организация не формирует Фонд недвижимого имущества в отношении основных средств и признанных прав пользования активами и расходы по амортизации основных средств и прав пользования активами, использованных в некоммерческой деятельности, отражаются в ОЦИС и относятся в уменьшение целевых средств.

Состав строки 6350 «Прочие» Отчета о целевом использовании средств (тыс. руб.), в том числе с учетом корректировки на 31.12.2025 в связи с уменьшением ставки по налогу на

прибыль до 0% (применение ст. 284.1 НК РФ) и на 31.12.2024 в связи с увеличением ставки по налогу на прибыль до 25%:

Наименование расходов:	Код строки	За 2025 г.	За 2024 г.
Прочие	6350	1 460 249	441 896
Убытки от деятельности организации	6351	1 460 249	441 896

21. Расчет по налогу на прибыль

Суммы возникших, погашенных и списанных отложенных налоговых активов, и отложенных налоговых обязательств в отчете о финансовых результатах включены в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль» в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода.

Временные разницы между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода образовались в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, а именно:

- оценочные обязательства на оплату отпусков, который не создается Организацией в соответствии с учетной политикой по налоговому учету;
- убыток текущего периода, использованный для уменьшения налога на прибыль в отчетном периоде, но который будет принят в целях налогообложения в последующих отчетных периодах, рассчитываемый ежемесячно;
- права пользования активами и обязательств по аренде;
- косвенные производственные расходы
- Материалы
- Незавершенное производство

Наименование	2025		2024	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Условный расход по налогу на прибыль / (Условный доход по налогу на прибыль)	279 550		103 830	
Постоянные налоговые расходы (ПНР)	131 296	32 824	30 570	6 114
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения (расходы сверх установленных лимитов отнесения к принимаемым для целей налогообложения и др.)	131 296	32 824	30 570	6 114
Итого ПНР	131 396	32 824	30 570	6 114
Отложенные налоговые активы (ОНА)				
Начисление ОНА	994 094	248 524	207 055	41 410
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете АРЕНДА	384 076	96 019	183 672	36 734
По оценочным обязательствам	35 154	8 789	22 067	4 413
Незавершенное производство	-	-	-	-

Материалы	5 536	1 384	941	188
Косвенные производственные расходы	-	-	-	-
Убыток прошлых периодов			375	75
Убыток	569 328	142 332	-	-
Погашение ОНА	-69 348	-17 337	-130 758	-26 151
Различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете АРЕНДА	-41 745	-10 436	-63 196	-12 639
Косвенные производственные расходы	-	-	-4 192	-838
По оценочным обязательствам	- 22 067	-5 517	-10 275	-2 055
Незавершенное производство	-	-	-51 779	-10 356
Материалы	-5 536	-1 384	-941	-188
Убыток прошлых периодов	-	-	-375	-75
Убыток	-	-	-	-
Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль	924 746	231 187	76 297	15 259
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)				
Начисление ОНО	-	-	-62 156	-12 431
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете			-62 156	-12 431
По иным основаниям ППА+%	-	-	-	-
в том числе:		-		-
прибыли убытки прошлых лет в НУ	-	-	-	-
Погашение ОНО	62 156	15 539	29 720	5 944
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете ППА)	62 156	15 539	29 720	5 944
По затратам на уплату процентов по кредитам, используемым на приобретение (строительство) основных средств	-	-	-	-
Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль	62 156	15 539	- 32 436	- 6 487
Налогооблагаемая прибыль / (убыток)		-569 329		-444 719
Использование налоговых убытков прошлых лет		-		-
Налогооблагаемая прибыль после использования налоговых убытков прошлых лет		-		-
Текущий налог на прибыль		246 726		97 716

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» начислены (тыс. руб.):

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Условный доход по налогу на прибыль	(281 170)	(103 831)
Налог на прибыль, в т.ч.:	(342 048)	77 257
Отложенный налог на прибыль	246 726	97 716
Пересчет по ставке 25%	-	(20 459)
Пересчет по ставке 0% с 01.01.2026	(588 774)	-

Изменение отложенных налогов

Обороты	2025	2024
Отложенный налоговый актив		
На начало отчетного года (строка 1180 бухгалтерского баланса)	357 587	270 735
Начислено в отчетном году по операциям, результат которых включается в чистую прибыль (убыток) периода (строка 2412)	231 187	15 259
Начислено в отчетном году по операциям, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода (строка 2530)		75
Списано в отчетном году, в том числе в связи со снижением вероятности того, что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах (строка 2412)		
Сумма увеличения отложенных налоговых активов в результате увеличения ставки налога на прибыль с 2025 года (строка 2412)	-	71 517
Сумма уменьшения отложенных налоговых активов в результате уменьшения ставки налога на прибыль с 2026 года (строка 2412)	(588 774)	-
На конец отчетного года (строка 1180 бухгалтерского баланса)	-	357 587
Отложенные налоговые обязательства		
На начало отчетного года (строка 1420 бухгалтерского баланса)	(15 539)	(5 944)
Погашено в отчетном году (строка 2412)	15 539	(6 487)
Списано в отчетном году (строка 2412)		
Сумма увеличения отложенных налоговых обязательств в результате увеличения ставки налога на прибыль с 2025 года (строка 2412)		(3 108)
На конец отчетного года (строка 1420 бухгалтерского баланса)	-	(15 539)
Итого строка 2412	-	77 256

За 2025 год убыток до налогообложения составил:

- по данным бухгалтерского учета – 1 118 201 тыс. руб.;
- по данным налогового учета – 569 329 тыс. руб.;
- постоянный налоговый расход – 32 824 тыс. руб.

Величина полученного чистого убытка за 2025 год, отраженная по стр. 2400 и 2500 с учетом корректировки в связи со снижением ставки по налогу на прибыль составила 1 460 249 тыс.руб.

За 2024 год убыток до налогообложения составил:

- по данным бухгалтерского учета – 519 153 тыс. руб.;
- по данным налогового учета – 444 719 тыс. руб.;
- постоянный налоговый расход – 6 114 тыс. руб.

Величина полученного чистого убытка за 2024 год составила 373 487 тыс. руб.

Величина убытка за 2024 год, отраженная по стр. 2400 и 2500 с учетом корректировки в связи с увеличением ставки по налогу на прибыль составила 441 896 тыс.руб.

Применяемые ставки по налогу на прибыль

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых расходов, постоянных налоговых доходов, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств исходя из применимой к Организации ставки налога на прибыль: 25% – в 2025 г, 20% – в 2024 г.

17 ноября 2025 года Организация подала в налоговый орган по месту своего нахождения обращение (входящ. в ИФНС №112876 от 17.11.2025) о начале применения с 01.01.2026 ставки по налогу на прибыль 0% на основании ст. 284.1 Налогового кодекса Российской Федерации.

В связи с этим на 31.12.2025 остатки непогашенных ОНА и ОНО перерасчитаны по новой ставке налога на прибыль 0%. Разница отнесена на счет 99 (п. п. 14, 15 ПБУ 18/02, Рекомендации Минфина, Рекомендация БМЦ).

С 1 января 2025 года основная ставка по налогу на прибыль увеличена и составила 25%. В связи с этим на 31.12.2024 остатки непогашенных ОНА и ОНО перерасчитаны по новой ставке налога на прибыль. Разница отнесена на счет 99 (п. п. 14, 15 ПБУ 18/02, Рекомендации Минфина, Рекомендация БМЦ).

В бухгалтерском балансе остатки отложенных налогов отражены по строкам 1180 «Отложенные налоговые активы» и 1420 «Отложенные налоговые обязательства» по ставке 25% (информация раскрыта в разделе «Изменение отложенных налогов»).

В отчете о финансовых результатах эффект пересчета отражается: по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль» - в части корректировки отложенных налогов, относящихся к операциям, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) и по строкам 2400 «Чистая прибыль (убыток)» и 2500 «Совокупный финансовый результат периода» в части корректировки Чистой прибыли и финансового результата.

В отчете о целевом использовании средств эффект пересчета отражается: по строке 6350 «Прочие» - в части отражение убытка от приносящей доход деятельности.

Согласно финансовому плану Организации, составленному на 2023-2030 гг., Организация планирует получать прибыль с 2027 г. При составлении финансового плана Организация исходила из следующих обстоятельств и допущений:

- увеличение доходов Организации в связи с расширением деятельности Организации за счет получения в аренду нового здания Кампуса в 2025 г. и расширению деятельности Обособленного подразделения ОАНО Школа «ЛЕТОВО - «Летово Джуниор», а также за счет открытия подразделения под реализацию программ дошкольного образования «Летово Кидс», что обеспечит рост количества учеников в 2023-2030 годах в данном подразделении. Более детально о перспективах деятельности Организации изложено в п.21 Пояснений;
- расходы Организации запланированы с учетом расширения деятельности и роста расходов в пределах ожидаемой инфляции;
- доля финансирования жертвователями совокупных расходов будет осуществляться в необходимом размере, что обеспечит получение Организацией прибыли от коммерческой деятельности в объемах, достаточных для погашения отложенного налогового актива;

- руководством получены от Основного жертвователя подтверждения о предоставлении достаточной финансовой поддержки ОАНО «Школа «Летово» со стороны Основного жертвователя либо контролируемых им организаций.

Показатели данного плана являются ориентирами для дальнейшего развития Организации. Руководство намерено твердо придерживаться данного финансового плана и считает, что все его показатели являются достижимыми. Вместе с тем, сложившаяся экономическая ситуация, которая может повлиять в том числе на платежеспособность населения и получение Организацией финансирования в будущем, может привести к тому, что фактические результаты будут отличаться от текущих ожиданий и оценок руководства, что возможно потребует в последующих периодах корректировки стоимости признанного в бухгалтерской отчетности отложенного налогового актива.

21. Информация о перспективах деятельности Организации

В 2022 – 2025 годах коммерческая деятельность Организации была убыточной.

Основной причиной получения убытка за 2025 г является превышение расходов над доходами, связанные с расширением видов деятельности, а именно – подготовкой материально-технической базы, необходимой для обеспечения реализации образовательной программы начального общего и дошкольного образования, начало реализации программы дошкольного образования обособленного подразделения «Летово Кидс» а также продолжению подготовки к набору 1 500 обучающихся на 2025-2026 учебные года: увеличение расходов на поиск площадей, их ремонт и адаптацию для ведения деятельности для детей, расходов на оборудование для обеспечения жизнедеятельности образовательного процесса и его безопасности с соблюдением норм СанПИН для детей от 3-х до 5-9 лет, увеличение расходов на подбор персонала, выплату заработной платы и страховых взносов, связанных с увеличением сотрудников, увеличение арендованных площадей для организации пребывания вновь принятых учащихся, приобретение методической, учебной и иной литературы, в т.ч. литературой для детей от 3-х до 5-9 лет, приобретение программного обеспечения, инвентаря, аренду и иных расходов, связанных с обустройством, содержанием и эксплуатацией кампуса и обособленного подразделения, закупкой оборудования, расходами на размещение информации о Школе и начале оказания образовательных услуг по программам дополнительного образования, начального общего и дошкольного образования, мероприятиях в социальных сетях, проведениями дней открытых дверей и расходами на привлечение целевой аудитории по городам России, а также прочими расходами, связанными с организацией учебного процесса.

Также Организация несет дополнительные расходы на разработку уникальных образовательных методик (привлечение международных специалистов с опытом лучших практик мира), в том числе для реализации программ дополнительного образования, дошкольного и начального общего образования, на разработку платформы дистанционного образования для набора лучших учеников, расходы на привлечение целевой образовательной аудитории, расходы кадровых агентств для привлечения лучших специалистов международного уровня в области образования и управления.

В 2025 - 2026 учебном году количество учащихся увеличилось на 315 человек по сравнению с 2024 – 2025 учебным годом в связи с началом ведения новой деятельности по реализации программ дополнительного образования детей и программ дошкольного образования возраста от 3-х до 5-9 лет. Большая часть детей старшей школы находится в целом или в части на бесплатном обучении за счет пожертвований третьих лиц.

В связи с вышеизложенным до момента достижения целевых показателей по наполнению обучающимися, в том числе по новым направлениям дополнительного, дошкольного и начального образования детей, у Организации пустует часть аудиторий, домов пансиона, привлечены педагогические работники с неполной загрузкой для обеспечения образовательного процесса не для полного состава учащихся, эксплуатируемые здания и территория Кампуса, а также площади, занимаемые обособленным подразделением Школы, вовлечены не на полную мощность для извлечения прибыли.

Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Организации и у Организации имеется уверенность в получении налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах, в связи с чем отложенные налоговые активы, возникшие из перенесенных на будущее убытков, отражаются в бухгалтерском учете. В 2026- 2027 учебном году Организация планирует по всем территориальным подразделениям предоставлять услуги по дополнительному образованию и консультированию представителей образовательных организаций и взрослых, услуги по проведению летних образовательных программ (проектных Школ), подготовке к ЕГЭ на коммерческой основе широкому кругу потребителей, планирует расширить сферу деятельности в рамках реализации образовательных программ взрослых в рамках повышения квалификации педагогических работников.

По мере расширения сферы деятельности, стабилизации экономической ситуации в Российской Федерации, достижения Школой показателей наполнения обучающимися, рассчитанных на 1000 одаренных детей 7-11 классов со всей России, на 500 детей 1-6 классов и детей дошкольного возраста, набора обучающихся на дополнительные образовательные программы, в том числе начального и дошкольного образования детей, программ повышения квалификации педагогических работников других школ, направленные на систематическое получение прибыли для достижения целей ОАНО «Школа «ЛЕТОВО и ожидаемые к 2027 году, а также по окончании обустройства Школы, окончании формирования методологических процессов, программных средств, технического оснащения всей инфраструктуры Кампуса, закупки всех необходимых учебных материалов для такого количества учеников и пр., Организация планирует увеличить выручку от оказания платных услуг и снизить расходы. С целью повышения рентабельности оказания платных образовательных услуг Организация в ближайшем будущем планирует увеличение количества обучающихся на 260 человек, введение дополнительных платных образовательных услуг, в том числе в дистанционном режиме.

В целях расширения деятельности ОАНО «Школа «ЛЕТОВО» для получения дополнительного источника доходов, с февраля 2024 года Школа начала оказывать услуги по диагностическому тестированию в Обособленном подразделении «Летово «Джуниор», в целях проведения анализа уровня знаний детей возрастной категории от 3 до 5 лет, а также дополнительного образования для педагогических работников, начала оказывать услуги по образовательной программе дошкольного образования в открывшемся в декабре 2025 года обособленном подразделении «Летово Кидс» и планирует увеличивать контингент и расширять виды услуг для детей и взрослых.

22. Информация по забалансовым счетам

В Организации на забалансовых счетах отражаются (тыс. руб.):

Наименование объекта учета	Сальдо на 31.12.2025	Сальдо на 31.12.2024	Сальдо на 31.12.2023
Арендованные основные средства	9 590 704	3 965 452	3 966 194
Арендованные малоценные товарно-материальные ценности	452 886	203 085	204 053
Материальные ценности в эксплуатации	330 733	285 078	227 367
<i>в том числе:</i>	<i>4 407</i>	<i>1 506</i>	
<i>Спецодежда в эксплуатации</i>			8 896
<i>Спец оснастка в эксплуатации</i>	84 267	71 664	51 290
<i>Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации</i>	242 058	211 908	167 181
Нематериальные активы других лиц, полученные в пользование	16 052	8 926	8 124
Бланки строгой отчетности	91	38	54
Основные средства, сданные в аренду	107	237	101

Директор



Мокринский М. Г.

Главный бухгалтер

Карышева Т.В.

25 марта 2026 года

1. Нематериальные активы

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		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.	40 523	(17 902)	3 681	(1 046)	896	(5 335)	-	-	-	43 158	(22 342)	
	За 2024 г.	38 693	(11 931)	1 830	-	-	(5 972)	-	-	-	40 523	(17 902)	
в том числе: Программы ЭВМ	За 2025 г.	26 517	(13 256)	2 484	-	-	(3 870)	-	-	-	29 001	(17 126)	
	За 2024 г.	25 537	(8 429)	980	-	-	(4 827)	-	-	-	26 517	(13 256)	
из них исключительные права	За 2025 г.	26 517	(13 256)	2 484	-	-	(3 870)	-	-	-	29 001	(17 126)	
	За 2024 г.	25 537	(8 429)	980	-	-	(4 827)	-	-	-	26 517	(13 256)	
Другие НМА	За 2025 г.	8 291	(2 111)	1 197	-	-	(598)	-	-	-	9 488	(2 709)	
	За 2024 г.	8 291	(1 670)	-	-	-	(442)	-	-	-	8 291	(2 111)	
из них исключительные права	За 2025 г.	8 291	(2 111)	1 197	-	-	(598)	-	-	-	9 488	(2 709)	
	За 2024 г.	8 291	(1 670)	-	-	-	(442)	-	-	-	8 291	(2 111)	
Прочие нематериальные активы	За 2025 г.	5 716	(2 535)	-	(1 046)	896	(867)	-	-	-	4 669	(2 506)	

1.3. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	950	-	5 121	-	-	(3 681)	2 389	-
	За 2024 г.	-	-	2 779	-	-	(1 830)	950	-
в том числе: Другие НМА	За 2025 г.	422	-	775	-	-	(1 197)	-	-
	За 2024 г.	-	-	422	-	-	-	422	-
Программы ЭВМ	За 2025 г.	527	-	4 122	-	-	(2 484)	2 165	-
	За 2024 г.	-	-	1 507	-	-	(980)	527	-
Прочие нематериальные активы	За 2025 г.	-	-	224	-	-	-	224	-
	За 2024 г.	-	-	850	-	-	(850)	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие НМА	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие НМА	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г.	8 926	12 232	(5 105)	16 053	-
	За 2024 г.	8 123	6 765	(5 962)	8 926	-

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		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	306 948	(138 078)	82 545	(190 297)	110 099	(55 032)	-	-	-	-	-	199 196	(83 011)	
	За 2024 г	236 366	(75 034)	70 582	-	-	(63 044)	-	-	-	-	-	306 948	(138 078)	
в том числе: Здания	За 2025 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Сооружения	За 2025 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г	39 746	(24 295)	58 902	(2 270)	3 841	(8 367)	-	-	-	-	-	96 378	(28 821)	
	За 2024 г	35 166	(19 362)	4 580	-	-	(4 933)	-	-	-	-	-	39 746	(24 295)	
Офисное оборудование	За 2025 г	33 712	(16 370)	10 843	(1 701)	3 257	(7 860)	-	-	-	-	-	42 854	(20 974)	
	За 2024 г	18 114	(11 108)	15 597	-	-	(5 263)	-	-	-	-	-	33 712	(16 370)	
Транспортные средства	За 2025 г	657	(395)	-	-	44	(54)	-	-	-	-	-	657	(405)	

	За 2024 г.	657	(285)	-	-	-	(110)	-	-	-	-	657	(395)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	29 092	(6 719)	4 096	(10 209)	3 076	(6 100)	-	-	-	-	22 979	(9 742)
	За 2024 г.	9 072	(4 642)	20 020	-	-	(2 077)	-	-	-	-	29 092	(6 719)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	203 741	(90 299)	8 705	(176 117)	99 882	(32 652)	-	-	-	-	36 328	(23 069)
	За 2024 г.	173 357	(39 638)	30 384	-	-	(50 661)	-	-	-	-	203 741	(90 299)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация			
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	2 914 185	(684 771)	5 324 515	(41 934)	41 934	(342 851)	-	-	8 196 765	(985 688)	
	За 2024 г.	4 044 503	(452 413)	-	(1 130 318)	-	(232 358)	-	-	2 914 185	(684 771)	
Здания	За 2025 г.	2 914 185	(684 771)	5 324 515	(41 934)	41 934	(342 851)	-	-	8 196 765	(985 688)	
	За 2024 г.	4 044 503	(452 413)	-	(1 130 318)	-	(232 358)	-	-	2 914 185	(684 771)	

2.3. 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		7 327 263	23 982 284	3 753 422
в том числе:				
Здания		7 211 078	2 229 414	3 592 090
Машины и оборудование (кроме офисного)		67 557	15 451	15 804
Офисное оборудование		21 879	17 341	7 007
Транспортные средства		252	262	372
Производственный и хозяйственный инвентарь		13 236	22 373	4 430
Другие виды основных средств		13 259	113 442	133 719
Неамортизируемые основные средства - всего		-	-	4 025
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются				
Здания		-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)		-	-	-

2.4. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списание	принято к учету в качестве основных средств	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	5 439 925	-	(51 030)	(5 388 896)	-
	За 2024 г.	1 901	-	63 758	-	(16 357)	(49 302)	-
в том числе:								
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	114 960	-	(51 030)	(63 930)	-

	3а 2024 г.	1 901		42 514	(16 336)		(28 079)	
Здания	3а 2025 г.	-	-	5 324 966	-	-	(5 324 966)	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Основные средства	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	21 222	-	-	(21 222)	
10.21.1 Малоценное оборудование и запасы	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	22	(22)	-	-	
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	18 615	-	-	(18 615)	
	3а 2024 г.	2 124	-	19 157	-	-	(21 280)	
в том числе:								
Неотделимые улучшения Система	3а 2025 г.	-	-	16 573	-	-	(16 573)	
кондиционирования Старшая Школа, д. 3, стр. 4	3а 2024 г.	-	-	9 121	-	-	(9 121)	
Фотоаппарат Sony DSC-RX100M7G с рукояткой (1)	3а 2025 г.	-	-	173	-	-	(173)	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Фотоаппарат Sony DSC-RX100M7G с рукояткой (2)	3а 2025 г.	-	-	173	-	-	(173)	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Квадрокоптер DJI Avata 2 Fly More Combo (три батареи)	3а 2025 г.	-	-	210	-	-	(210)	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Вывеска с надписью «Летово Кидс»	3а 2025 г.	-	-	119	-	-	(119)	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Неотделимые улучшения Система кондиционирования Старшая Школа (корпус АХБК, д. 3, стр. 9)	3а 2025 г.	-	-	648	-	-	(648)	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	
Системный блок Envois	3а 2025 г.	-	-	107	-	-	(107)	

3. Запасы

3.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	резерв под обесценение	изменения видов запасов			
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение			фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	23 241	-	2 103 813	(2 100 873)	-	-	-	X	X	26 182	-
	За 2024 г.	17 588	-	1 413 734	(1 408 081)	-	-	-	X	X	23 241	-
в том числе:												
Сырье и материалы	За 2025 г.	18 202	-	150 311	(44 300)	-	-	-	-	-	21 678	-
	За 2024 г.	16 715	-	129 444	(59 514)	-	-	-	-	-	18 202	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	5 039	-	36 416	(36 918)	-	-	-	-	-	4 504	-
	За 2024 г.	873	-	5 823	(1 548)	-	-	-	-	-	5 039	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	1 917 086	(2 019 655)	-	-	-	-	-	102 568	-
	За 2024 г.	-	-	1 278 467	(1 347 018)	-	-	-	-	-	68 551	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	5 012	853
в том числе:			
Готовая продукция	-	-	-
Товары	-	5 012	853
Иные виды запасов	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

4. Дебиторская задолженность

4.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)							На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			по условиям договора	резерв по сомнительным долгам		
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	80 613	-	91 763	535	(60 879)	(2 029)	-	-	110 002	-	
	За 2024 г.	95 476	-	60 871	140	(74 084)	(1 790)	-	-	80 613	-	
в том числе:												
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	60 702	-	62 297	-	(45 705)	(1 966)	-	-	75 328	-	
	За 2024 г.	76 065	-	52 947	-	(66 612)	(1 698)	-	-	60 702	-	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	3 844	-	26 235	-	(3 220)	(55)	-	-	26 804	-	
	За 2024 г.	6 387	-	3 609	-	(6 108)	(45)	-	-	3 844	-	
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	843	-	-	-	(616)	-	-	-	228	-	
	За 2024 г.	451	-	392	-	-	-	-	-	843	-	
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	97	-	81	-	(40)	-	-	-	138	-	
	За 2024 г.	95	-	43	-	(17)	(24)	-	-	97	-	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	11 250	-	6	535	(10 167)	(8)	-	-	1 616	-	
	За 2024 г.	9 606	-	2 426	140	(898)	(24)	-	-	11 250	-	

