

ПОЯСНЕНИЯ
к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
МЕЖДУНАРОДНАЯ КОМПАНИЯ "РАШМОР" (ОБЩЕСТВО С
ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ) за 2023 г. (тыс. руб.)

31.12.2023

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ	2
2. ПРАВИЛА, ПО КОТОРЫМ СФОРМИРОВАНА БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ.....	3
3. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА И ЕЕ ИЗМЕНЕНИЯ	3
4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	3
5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	4
6. ОБЪЕКТЫ УЧЕТА АРЕНДЫ	4
7. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	6
8. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	6
9. ЗАПАСЫ	7
10. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	7
11. УЧЕТ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, СТОИМОСТЬ КОТОРЫХ ВЫРАЖЕНА В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ.....	8
12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	9
13. ИЗМЕНЕНИЯ В КАПИТАЛЕ	9
14. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	10
15. ПРОЧИЕ (АРЕНДНЫЕ) ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	10
16. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	10
17. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	11
18. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ.....	11
19. ДОХОДЫ, ОТРАЖЕННЫЕ В ОТЧЕТЕ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ.....	11
20. РАСХОДЫ, ОТРАЖЕННЫЕ В ОТЧЕТЕ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ.....	11
21. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	12
22. БАЗОВАЯ ПРИБЫЛЬ НА ОДНУ АКЦИЮ	13
23. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ И БЕНЕФИЦИАРЫ	13
24. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	14
25. ОТЧЕТНЫЕ СЕГМЕНТЫ	15
26. УЧАСТИЕ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	15
27. ДОГОВОР ДОВЕРИТЕЛЬНОГО УПРАВЛЕНИЯ ИМУЩЕСТВОМ	15
28. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ И УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	15
29. ПРЕКРАЩАЕМАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ И ПРЕКРАЩЕННЫЕ ОПЕРАЦИИ	15
30. ПОТЕНЦИАЛЬНО СУЩЕСТВЕННЫЕ РИСКИ.....	16
31. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ.....	16
32. О ЧРЕЗВЫЧАЙНЫХ ФАКТАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ИХ ПОСЛЕДСТВИЯХ	16
33. ИСПРАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	16

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели отражаются в круглых скобках.

1.1. Полное наименование организации: МЕЖДУНАРОДНАЯ КОМПАНИЯ "РАШМОР" (Общество с ограниченной ответственностью) (далее – Общество)

1.2. ОГРН и дата государственной регистрации: 1222500022183, 06.09.2022г.

1.3. Юридический и почтовый адрес: 690922, Приморский край, г.о. Владивостокский, остров Русский. П. Парис, д.28.

1.4. Размер уставного капитала составляет 2 089 587 тыс. руб.

1.5. Учредители:

- Куценко Сергей Васильевич, размер доли 14%
- Мухаметзянова Елена Сергеевна, размер доли 11,67%
- Фидарова Мадина Таймуразовна, размер доли 11,67%
- Рясова Татьяна Геннадьевна, размер доли 9,33%
- Доля общества ООО МК Рашмор, которую оно выкупило у участников, на 31.12.23 г. составила 53,33%.

История образования:

- до 06.09.2022: «РАШМОР ЛТД» ГРН 2037710011612 14.02.2003г.

Страна регистрации и местонахождения: острова Кайман

- с 06.09.2022: Международная компания «Рашмор» (Общество с ограниченной ответственностью). Сокращенное наименование - МК «Рашмор» (ООО). ИНН 2540271520

1.6. Филиалы и обособленные подразделения: Отсутствуют.

1.7. Основные виды деятельности по ОКВЭД: ОКВЭД 64.20 Деятельность холдинговых компаний.

1.8. Лицензии: Лицензии не требуются.

1.9. Среднесписочная численность на 31.12.2023 г, человек: 1.

Среднесписочная численность на 31.12.2022 г., человек: 1.

1.10. Сумма налогов и взносов, уплаченная в 2023 году: 146 тыс. руб.

1.11. Единоличный исполнительный орган: директор Куценко Сергей Васильевич

1.12. Состав Правления Общества на 31.12.2023 состоит из 2 человек:

- Мухаметзянова Елена Сергеевна, Директор по операционной деятельности /
Управление детскими школами ЧУОДО «ОЦ «Юфёст»,
lena.mukhametzyanova@ufirstschool.com;

- Фидарова Мадина Таймуразовна, Директор по операционной деятельности /
Академический отдел ЧУОДО «ОЦ «Юфёст», madina.fidarova@ufirstschool.com.

2. ПРАВИЛА, ПО КОТОРЫМ СФОРМИРОВАНА БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, Общество руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету.

3. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА И ЕЕ ИЗМЕНЕНИЯ

Основные положения учетной политики раскрыты в каждом пункте данных Пояснений.

Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 10 процентов от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности (п. 3 ПБУ 22/2010, п. 11 ПБУ 4/99).

Досрочное применение с 2023 года ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и изменений в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», обязательных к применению с 2024 года, не осуществлялось.

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н.

В составе НМА учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации.

Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

Проверка НМА на обесценение не производится.

Способ амортизации НМА является оценочным значением и устанавливается в отношении каждого объекта НМА исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования.

В случае, когда расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования НМА не является надежным, размер амортизационных отчислений по такому активу определяется линейным способом.

В случае уточнения срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации имеет место изменение оценочных значений. Возникшие в связи с этим корректировки (начисление амортизации исходя из нового срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации) отражаются в бухгалтерском учете перспективно.

Объекты НМА и вложения в нематериальные активы отсутствуют.

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 100 000 руб.

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

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. Существенной модернизации основных средств не производилось.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Объекты ОС, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, отсутствуют.

Величина незавершенных капитальных вложений в объекты, которые впоследствии будут приняты к учету на счете 01, включается в показатель строки «Основные средства».

Ниже представлена расшифровка остаточной стоимости основных средств, отраженных в стр. 1150 бухгалтерского баланса (в тыс. руб.):

Основные средства (стр. 1150):	На 01.01.2023	Движение за период		На 31.12.2023
		Д-т	К-т	
ППА	-	1 603	-	1 603
Амортизация ППА	-	-	(490)	(490)
ИТОГО:	-	1 603	(490)	1 113

6. ОБЪЕКТЫ УЧЕТА АРЕНДЫ

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

6.1. Арендатор.

Общество для осуществления своей деятельности арендует:

- помещения под офис в Приморском крае, г. Владивостоке, о. Русском в количестве 1 шт.

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;

- 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. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Ниже представлен список договоров, по которым Общество отражает операции как финансовую аренду:

Наименование арендодателя	Объект аренды	Срок аренды	Дата окончания аренды	Ежемесячный платеж, без НДС
ИП Векслер Анатолий Аркадьевич ИП Зайцев Дмитрий Валерьевич ИП Шукшина Галина Павловна	Офис	36 мес.	31.12.2025	50

У Общества отсутствуют такие операции как операционная аренда.

Ниже представлена расшифровка объектов ППА, включенных в стр. 1150:

Наименование ППА	Балансовая ст-ть на 01.01.2023	Движения за период		Балансовая ст-ть на 31.12.2023
		Д-т	К-т	
Офис	-	1 113	-	1 113
ИТОГО:	-	1 113		1 113

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам, отражены в таблице Прочих расходов в п. 20 данных Пояснений.

6.2. Арендодатель.

Общество не является арендодателем и не предоставляет имущество в аренду

7. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

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

По строке 1190 бухгалтерского баланса данные расходы отражаются при условии, что период списания этих расходов превышает 12 месяцев после отчетной даты. Указанные расходы отсутствуют.

8. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

При выбытии ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Долгосрочные финансовые вложения представлены ниже:

Долгосрочные Финансовые вложения (стр. 1170):	На 01.01.2023	Движение за период		На 31.12.2023
		Д-т	К-т	
ООО «Юфёст Тех», вложение в уставный капитал	-	50	-	50
ООО «Юфёст Тех», вклад в имущество	-	50 000	-	50 000
ИТОГО:	-	50 050	-	50 050

9. ЗАПАСЫ

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Оценка при приобретении: по фактической.

Оценка при списании: по средней стоимости.

Резерв под обесценение запасов создается по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных материалов, товаров. Резерв создается на конец года. Создание резерва отражается на счетах учета затрат, на которые обычно списывается стоимость соответствующих запасов, с тем чтобы в случае последующего восстановления резерва в отчете о финансовых результатах уменьшались те же статьи, которые ранее были увеличены при создании резерва.

За отчетный период резерв не создавался.

В составе расходов будущих периодов учитываются затраты на приобретение неисключительных прав программных продуктов, срок использования которых менее 12 месяцев после отчетной даты.

Запасы за 2022-2023г. отсутствуют.

10. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

В соответствии с учетной политикой в бухгалтерском учете Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной. Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Резерв не создавался.

Авансы, выданные поставщикам при создании активов, отражаются в составе дебиторской задолженности.

Суммы страховых премий, уплаченные Обществом в соответствии с договорами страхования, отражаются в составе дебиторской задолженности.

Выданные авансы отражаются за минусом принятого к вычету НДС.

Ниже представлена расшифровка дебиторской задолженности, отраженной в стр. 1230 бухгалтерского баланса (в тыс. руб.):

Дебиторская задолженность (стр. 1230):	На 01.01.2023	На 31.12.2023
Авансы, выданные поставщикам	50	4
Переплата налогов в бюджет	-	8
Прочая дебиторская задолженность	2 062 926	2 011 205
ИТОГО:	2 062 976	2 011 217

11. УЧЕТ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, СТОИМОСТЬ КОТОРЫХ ВЫРАЖЕНА В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность. Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

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

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится.

Курсы валют:

Валюта	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1 доллар США	89,6883	70,3375
1 Евро	99,1919	75,6553

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на счет прочих доходов и расходов.

Операции в иностранной валюте и курсовые разницы в 2023 году отсутствуют.

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

1. Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;
- высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств. К таким вложениям Общество, в частности, относит банковские депозиты на срок до трех месяцев, а также векселя Сбербанка России, используемые при расчетах за реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги, со сроком погашения до трех месяцев.

2. В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) Общество отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

Денежный поток по НДС свернуто отражается по строке «Прочие поступления» или «Прочие платежи».

Денежные средства и денежные эквиваленты, отраженные по стр. 1250 бухгалтерского баланса включают:

Денежные средства и денежные эквиваленты (стр. 1250)	На 01.01.2023	Движение за период		На 31.12.2023
		Д-т	К-т	
Денежные средства в рублях на счетах в банках	196	51 773	(51 867)	102
ИТОГО:	196	51 773	(51 867)	102

13. ИЗМЕНЕНИЯ В КАПИТАЛЕ

Капитал	На 01.01.2023	Движение за период		На 31.12.2023
		Д-т	К-т	
Уставный	2 089 587	-	-	2 089 587
Собственные доли, выкупленные у участников	-	(80 000)	-	(80 000)
Нераспределенная прибыль (убыток) (стр. 1370)	(26 419)	(1 454)	-	(27 873)
ИТОГО (стр. 1300):	2 063 168	(81 454)	-	1 981 714

По состоянию на 31.12.2023 г. Уставный капитал Общества полностью оплачен и состоит из 2 089 587 тыс. руб.

В 2022-2023 годах дивиденды участниками объявлены не были.

14. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Учет кредитов и займов ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учетов расходов по займам и кредитам».

На 31.12.23 г. отсутствуют полученные заемные средства.

15. ПРОЧИЕ (АРЕНДНЫЕ) ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По строке Прочих долгосрочных обязательств отражены арендные обязательства по финансовой аренде по договору аренды помещения.

Ниже представлена расшифровка прочих долгосрочных обязательств, отраженных в стр. 1450 бухгалтерского баланса (в тыс. руб.):

Прочие обязательства (стр. 1450)	На 01.01.2023	Движение за период		На 31.12.2023
		Д-т	К-т	
Арендные обязательства по договорам аренды помещений	-	1 997	(3 106)	(1 109)
ИТОГО:	-	1 997	(3 106)	(1 109)

16. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

В состав кредиторской задолженности на конец отчетного периода входят:

- задолженность по расчетам с поставщиками в соответствии с условиями заключенных договоров;
- авансы полученные;
- задолженность по сумме налогов, оплата по которой возникает в 2023 году;
- прочая кредиторская задолженность.

Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

Полученные авансы отражаются за минусом начисленного НДС.

Ниже представлена расшифровка кредиторской задолженности, отраженной в стр. 1520 бухгалтерского баланса (в тыс. руб.):

Кредиторская задолженность (стр. 1520):	На 01.01.2023	На 31.12.2023
Задолженность по оплате выкупленной доли в УК	-	80 000
Задолженность по налогам в бюджет	4	8
ИТОГО:	4	80 008

17. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Общество в бухгалтерском учете создает резерв по неиспользованным отпускам.

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов на обязательное социальное страхование. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как фактические затраты на оплату труда за период с предыдущей отчетной даты умноженные на норматив расходов на оплату отпусков, определенный на начало года и на норматив расходов на уплату взносов на обязательное социальное страхование, определенный на начало года.

Ниже представлена расшифровка по оценочным обязательствам, отраженным в стр. 1540 бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря (в тыс. руб.):

Оценочные обязательства (стр. 1540)	На 01.01.2023	Движение за период		На 31.12.2023
		Д-т	К-т	
Резерв по неиспользованным отпускам созданный	-	20	(34)	(14)
ИТОГО:	-	20	(34)	(14)

18. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Полученные или выданные обязательства отсутствуют.

19. ДОХОДЫ, ОТРАЖЕННЫЕ В ОТЧЕТЕ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

Выручка признается по методу начисления, выручка отсутствует.

Прочие доходы отсутствуют.

20. РАСХОДЫ, ОТРАЖЕННЫЕ В ОТЧЕТЕ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.

Управленческие расходы на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются непосредственно в дебет счета 90.

Порядок признания управленческих расходов:

- расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления,

- расходы раскрываются в Отчете о Финансовых результатах отдельной строкой.

Затраты на производство (2220)	За 2023 г.	За 2022 г.
Расходы на оплату труда	(338)	(98)
Страховые взносы	(102)	(29)
Амортизация	(490)	-
Прочие затраты	(587)	(100)
ИТОГО:	(1 517)	(227)

Прочие расходы показываются развернуто.

Прочие расходы (стр. 2330 и 2350)	За 2023 г.	За 2022 г.
Проценты к уплате по финансовой аренде	(106)	-
Услуги банка	(192)	(6)
Прочие расходы	(2)	-
ИТОГО:	(300)	(6)

21. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Расчет налога на прибыль организаций, а также учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02. Применяется с 2023 года в связи с проведением обязательного аудита и отсутствием возможности применять упрощенные способы ведения учета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность. Показатели за 2022 год в целях ПБУ 18/02 не пересчитываются из-за их незначительности.

Текущий налог на прибыль определяется на основании декларации по налогу на прибыль организации (строка 180 листа 02), ставка налога 20%. Учет разниц по ПБУ/18 ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2023
Прибыль (убыток) до налогообложения (стр. 2300 Отчета о финансовых результатах)	(1 817)	(233)
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(363)	-
Постоянный налоговый расход (доход)	-	-
Отложенный налог на прибыль	363	-
Текущий налог на прибыль (стр. 2411 Отчета о финансовых результатах)	-	-

Постоянный налоговый расход в тыс. руб. отсутствует.

Отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль.

Общество отражает в Бухгалтерском балансе величину отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств развернуто.

Информация о возникших (погашенных) временных разницах, повлиявших на формирование отложенного налога на прибыль, представлена в таблице (тыс. руб.).

Наименование	Возникло		Погашено
	Сумма разницы	ОНА/ОНО	ОНА/ОНО
Вычитаемые временные разницы:	3 020	604	-
- по оценочным обязательствам	14	3	-
- по резерву по сомнительным долгам	-	-	-
- по арендным обязательствам	1 200	240	-
- убыток	1 806	361	-
Налогооблагаемые временные разницы:	1 204	241	-
- кредиторская задолженность	91	18	-
- по амортизируемому имуществу	1 113	223	-

22. БАЗОВАЯ ПРИБЫЛЬ НА ОДНУ АКЦИЮ

Общество не является акционерным обществом, акций не имеет.

23. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ И БЕНЕФИЦИАРЫ

1. На 31.12.2023 конечным контролирующим бенефициаром Общества является гражданин РФ:

ФИО	Основание для признания бенефициаром
Куценко Сергей Васильевич	Доля владения в уставном капитале -14% . Физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25% в капитале) отсутствует. В соответствии с пп. 2 п. 1 ст. 7 Федерального закона от 07.08.2001 N 115-ФЗ бенефициарным владельцем признан единоличный исполнительный орган.

2. Операции со связанными сторонами.

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

Наименование организации, ФИО, характер отношений	Виды операций	Объем операций каждого вида	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо на 31.12.23
1. Дочерние общества, в которых Общество прямо или косвенно владеет более чем 50% УК (голосов)				
ЧУОДО «ОЦ «Юфёст» (Ты первый), Общество – единственный учредитель	Получена оплата по договору переуступки долга	51 773	Безналичная оплата в руб.	Д-т 2 011 153

ООО «Юфёст Тех» - дочерняя, 100% в УК	Вклад в уставный капитал	50	Безналичная оплата в руб.	50
ООО «Юфёст Тех» - дочерняя, 100% в УК	Вклад в имущество	50 000	Безналичная оплата в руб.	50 000
2. Иные связанные стороны				
Куценко С.В., участник, 14% в УК	Выкуп Обществом доли в УК	334 334	Безнал. руб., 02.02.2024	К-т 24 000
Мухаметзянова Е.С., участник, 12% в УК	Выкуп Обществом доли в УК	278 612	Безнал. руб., 02.02.2024	К-т 20 000
Рясова Т.Г., участник, 12% в УК	Выкуп Обществом доли в УК	222 889	Безнал. руб., 02.02.2024	К-т 16 000
Фидарова М.Т., участник, 12% в УК	Выкуп Обществом доли в УК	278 612	Безнал. руб., 02.02.2024	К-т 20 000

Основное хозяйственное, преобладающие, зависимые общества отсутствуют.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

3. Контролируемые и контролирующие лица, с которыми не было операций в отчетном периоде, отсутствуют.

4. Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу (2 чел.):

- Мухамедзянова Е.С., директор до 02.08.2023;
- Куценко С. В., директор с 03.08.2023,

приведены в таблице ниже:

Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты	426
- оплата труда за отчетный период	265
- начисленный на оплату труда НДФЛ	42
- начисленные на оплату труда страховые взносы	99
- оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде	20

24. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Настоящая бухгалтерская отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности Общества, которое предполагает реализацию активов и урегулирование обязательств и договорных обязательств в ходе обычной деятельности.

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Стоимость чистых активов	1 981 714	2 063 168

Как видно из расчета, недостаточность чистых активов не наблюдается.
Показатели оценки деловой активности:

Показатель	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Выручка от реализации	-	-
Чистая прибыль/(убыток) отчетного года	(1 454)	(233)

Деятельность Общества направлена на управление некоммерческой организацией – «ОЦ «ЮФёст» (Ты первый) (ранее назывался ОЦ «ИФ Инглиш Фест СНГ»), основной целью которой является образовательная деятельность, а извлечение прибыли не является основной целью ведения данной деятельности. В то же время Учредитель Компании планирует ведение коммерческой деятельности.

25. ОТЧЕТНЫЕ СЕГМЕНТЫ

Общество не является организацией - эмитентом публично размещаемых ценных бумаг и им не принято решение о раскрытии информации по сегментам в бухгалтерской отчетности.

26. УЧАСТИЕ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Участие в совместной деятельности отсутствует.

27. ДОГОВОР ДОВЕРИТЕЛЬНОГО УПРАВЛЕНИЯ ИМУЩЕСТВОМ

Договор доверительного управления имуществом не заключался.

28. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ И УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

События после отчетной даты 31.12.2023 год и условные факты – отсутствуют.

29. ПРЕКРАЩАЕМАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ И ПРЕКРАЩЕННЫЕ ОПЕРАЦИИ

Обществом не принималось решение о прекращении деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02).

Прекращенные операции отсутствуют.

30. ПОТЕНЦИАЛЬНО СУЩЕСТВЕННЫЕ РИСКИ

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности по оценке Общества отсутствуют.

31. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

Государственная помощь не предоставлялась.

32. О ЧРЕЗВЫЧАЙНЫХ ФАКТАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ИХ ПОСЛЕДСТВИЯХ

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в Общества не было.

33. ИСПРАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Данная бухгалтерская отчетность является исправленной по отношению к отчетности за 2023 год, подписанной 30.03.2024 и представленной в налоговый орган 30.03.2024, но еще не утвержденной участниками Общества в установленном законодательством порядке. Обществом принято решение об исправлении бухгалтерской отчетности за 2023 год в связи с необходимостью внесения исправлений и раскрытия существенных показателей по результатам аудита данной отчетности. В отчетности не были отражены операции по выкупу Обществом долей в УК у своих участников, поэтому изменения внесены в Баланс, Отчет об изменении капитала, и в данные Пояснения. В Пояснения внесены корректировки в п. 13 «Изменение капитала», в п. 16 «Кредиторская задолженность», в п. 23 «Связанные стороны», в котором также скорректировано основание для признания бенефициаром. Кроме того, в Балансе и Отчете о финансовых результатах поставлены номера пояснений, которых не было в первоначальной отчетности.

В результате внесенных корректировок уменьшились чистые активы и увеличилась кредиторская задолженность перед участниками на 80 000 тыс. руб.

Валюта баланса, финансовый результат 2023 года и нераспределенная прибыль не изменились.

Для исправления указанных ошибок соответствующие корректировки показателей бухгалтерской отчетности за 2023 год представлены в следующей таблице:

Код строк и	Наименование строки	Сумма до корректировок и	Сумма корректировок и	Сумма после корректировок и
Баланс				
1320	Собственные акции, выкупленные у акционеров	0	-80 000	-80 000
1520	Кредиторская задолженность	8	80 000	80 008
Отчет об изменении капитала				

3320	Уменьшение капитала, гр. 4	0	-80 000	-80 000
3320	Уменьшение капитала, гр. 8	- 1 454	-80 000	-81 454
3300	Величина капитала на 31.12.2023, гр. 4	0	-80 000	-80 000
3300	Величина капитала на 31.12.2023, гр. 8	2 061 714	-80 000	1 981 714
3600	Чистые активы на 31.12.2023	2 061 714	-80 000	1 981 714

Основанием для исправления является приказ № О-1 от 12.04.2024 г.

Генеральный директор

«27» апреля 2024 года

