ПОЯСНЕНИЯ
к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах МЕЖДУНАРОДНАЯ КОМПАНИЯ "РАШМОР" (ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ) за 2024 г. (тыс. руб.)

31.12.2024

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 5
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 8
13. ИЗМЕНЕНИЯ В КАПИТАЛЕ 9
14. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА 9
15. ПРОЧИЕ (АРЕНДНЫЕ) ОБЯЗАТЕЛЬСТВА 10
16. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ 10
17. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА 10
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 15
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 2024 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 30%
- Мухаметзянова Елена Сергеевна, размер доли 25%
- Фидарова Мадина Таймуразовна, размер доли 25%
- Рясова Татьяна Геннадьевна, размер доли 20%
- Доля общества ООО МК Рашмор, которую оно выкупило у участников на 31.12.23 г. составляла 53,33%. На 31.12.24 г. доля общества в уставном капитале передана учредителям в связи с расторжением договора продажи части доли обществу.

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 31.12.2024 г, человек: 1.

Среднесписочная численность на 31.12.2023 г., человек: 1.

1.10. Сумма налогов и взносов, уплаченная в 2024 году: 130 тыс. руб.

1.11. Единоличный исполнительный орган:

- директор Куценко Сергей Васильевич до 14.03.2025 включительно;
- директор Специан Светлана Вадимовна с 15.03.2025.

1.12. Состав Правления Общества на 31.12.2024 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 и федеральными стандартами 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).

Изменения, внесенные в учетную политику в 2024 году по сравнению с 2023 годом, связаны с обязательным к применению с 01.01.2024 ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения указанных ФСБУ отражаются перспективно.

Изменения в учетной политике в связи с применением ФСБУ 14/2022 не оказало влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

Общество не имело объектов, по которым могли бы быть изменения в связи с началом применения ФСБУ 14/2022, поэтому корректировки в межотчетный период на 31.12.2023 не вносились. Все сальдо на конец 2023 года в отчетности за 2023 год полностью соответствуют сальдо на конец 2023 года в отчетности за 2024 год.

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н. Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с ФСБУ "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

В составе НМА учитываются исключительные и неисключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, лицензии.
Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость превышает 100 000 руб.

Переоценка объектов НМА по текущей справедливой стоимости не производится.
Организация проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории РФ Приказом N 217н от 28.12.2015.

Срок полезного использования (далее - СПИ) объекта НМА определяется исходя из:

17

- срока действия прав организации на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации;
- срока действия лицензии;
- ожидаемого периода использования объекта НМА;
- ожидаемого морального устаревания.

В случае, когда невозможно надежно определить СПИ, амортизация по таким объектам не начисляется. Общество проверяет такие НМА на возможность определения СПИ ежегодно в конце отчетного периода, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности. Амортизация таких НМА начинает начисляться с периода, в котором стало возможным надежно определить СПИ.

Начисление амортизации объекта НМА начинается с даты его признания в бухгалтерском учете и прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета.

По всем объектам НМА, за исключением НМА, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период (2024г.) применения ФСБУ 14/2022 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному.

Объекты НМА и вложения в нематериальные активы отсутствуют, поэтому никакие корректировки в учет не вносились в связи с началом применения ФСБУ 14/2022.

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:

Основные средства (стр. 1150):	На 01.01.2024	Движение за период		На 31.12.2024
		Д-т	К-т	
ППА	1603	-	-	1 603
Амортизация ППА	(490)	-	(534)	(1 024)
ИТОГО:	**1 113**	**-**	**(534)**	**579**

Иного использования основных средств не осуществлялось.

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.

У Общества отсутствуют такие операции как операционная аренда.

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

Расшифровка объектов ППА, включенных в стр. 1150:

Наименование ППА	**На 01.01.2024**	**Движения за период**		**На 31.12.2024**
		Д-т	**К-т**	
Офис	1603	-	-	1 603
Амортизация офиса	(490)	-	(534)	(1 024)
ИТОГО:	**1 113**	**-**	**(534)**	**579**

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 активы 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.

Краткосрочные финансовые вложения отсутствуют.

Долгосрочные финансовые вложения представлены ниже:

		Движение за период	

Долгосрочные Финансовые вложения (стр. 1170):	На 01.01.2024	Д-т	К-т	На 31.12.2024
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 2023-2024г. 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:

Дебиторская задолженность (стр. 1230):	На 01.01.2024	На 31.12.2024
Авансы, выданные поставщикам	4	1 068
Переплата налогов в бюджет	8	-
Прочая дебиторская задолженность	2 011 205	1 762 483
ИТОГО:	**2 011 217**	**1 763 551**

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 31.12.2024	На 31.12.2023
1 доллар США	101,6797	89,6883
1 Евро	106,1028	99,1919

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 2024 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 01.01.2024**	**Движение за период**		**На 31.12.2024**
		Д-т	**К-т**	
Денежные средства в рублях на счетах в банках	102	292 924	(291 531)	1 495
ИТОГО:	**102**	**292 924**	**(291 531)**	**1 495**

13. ИЗМЕНЕНИЯ В КАПИТАЛЕ

Капитал	**На 01.01.2024**	**Движение за период**		**На 31.12.2024**
		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)	(27 873)	(243 629)	-	(271 502)
ИТОГО (стр. 1300):	**1 981 714**	**(163 629)**	**-**	**1 818 085**

По состоянию на 31.12.2024 г. Уставный капитал Общества полностью оплачен и состоит из 2 089 587 тыс. руб.

В 2023-2024 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».

Полученные заемные средства непосредственно не связанны с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

Движение займов за отчетный период представлено в таблице:

Краткосрочные (стр. 1510):	На 01.01.2024	Движение за период		На 31.12.2024
		Д-т	К-т	
ООО «Юфёст Тех»	-	43 005	43 005	-
ИТОГО:	**-**	**43 005**	**43 005**	**-**

Проценты за пользование заемными средствами отражены в таблице Прочих расходов в п. 20 данных Пояснений.

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:

Прочие обязательства (стр. 1450)	На 01.01.2024	Движение за период		На 31.12.2024
		Д-т	К-т	
Арендные обязательства по договорам аренды помещений	1 109	1 817	1 284	576
ИТОГО:	**1 109**	**1 817**	**1 284**	**576**

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 2024 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:

Кредиторская задолженность (стр. 1520):	На 01.01.2024	На 31.12.2024
Задолженность по оплате выкупленной доли в УК	80 000	-
Задолженность по налогам в бюджет	8	8
ИТОГО:	**80 008**	**8**

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:

Оценочные обязательства (стр. 1540)	На 01.01.2024	Движение за период		На 31.12.2024
		Д-т	К-т	
Резерв по неиспользованным отпускам созданный	14	-	35	49
ИТОГО:	**14**	**-**	**35**	**49**

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 по мере готовности отсутствует.

Выручка (стр. 2110)	За 2024 г.	За 2023 г.
Услуги квалифицированного тестирования на уровень знания английского языка, Московская область	103	-
ИТОГО:	**103**	**-**

Договоры, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами, не заключались, выручка по таким договорам 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 (стр. 2120 и 2220)	За 2024 г.	За 2023 г.
Расходы на оплату труда	330	338
Страховые взносы	99	102
Амортизация	534	490
Прочие затраты	9 366	587
ИТОГО:	**10 329**	**1 517**

Прочие расходы (стр. 2330 и 2350)	За 2024 г.	За 2023 г.
Имущественный взнос	235 950	-
Проценты к уплате по финансовой аренде	67	106
Проценты к уплате по займу	5	
Услуги банка	63	192
Прочие расходы	-	2
ИТОГО:	**236 085**	**300**

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.

Текущий налог на прибыль определяется на основании декларации по налогу на прибыль организации (строка 180 листа 02), ставка налога 20%. Учет разниц по ПБУ18/02 ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Прибыль (убыток) до налогообложения (стр. 2300 Отчета о финансовых результатах)	(246 310)	(1 817)
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(49 262)	(363)
Постоянный налоговый расход (доход)	47 190	-
Отложенный налог на прибыль	2 072	363
Текущий налог на прибыль (стр. 2411 Отчета о финансовых результатах)	-	-

Постоянный налоговый расход возник по имущественному взносу в дочернюю компанию ЧУОДО «ОЦ «Юфёст» в размере 235 950 тыс.руб.

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.

По стр. 2460 «Прочее» Отчета о финансовых результатах отражена сумма пересчета ОНА и ОНО со ставки 20% на ставку 25% налога на прибыль, действующей с 01.01.2025 года, в размере 609.

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

Наименование	Возникло		Погашено	
	Сумма разницы	ОНА/ОНО	Сумма разницы	ОНА/ОНО
Вычитаемые временные разницы:	**10 360**	**2 072**	**600**	**120**
- оценочные обязательства	35	7	-	-
- арендные обязательства			600	120
- убытки прошлых лет	10 325	2 065	-	-
Налогооблагаемые временные разницы:	-	-	**600**	**120**
- кредиторская задолженность	-	-	65	13
- основные средства	-	-	535	107

22. БАЗОВАЯ ПРИБЫЛЬ НА ОДНУ АКЦИЮ

Общество не является акционерным обществом, акций не имеет.

23. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ И БЕНЕФИЦИАРЫ

1. На 31.12.2024 конечными контролирующими бенефициарами Учреждения являются граждане РФ:

ФИО	Основание для признания бенефициаром
Куценко Сергей Васильевич	Доля владения в уставном капитале -30%.

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, ФИО, характер отношений	Виды операций	Объем операций каждого вида	Условия и сроки расчетов	Сальдо на 31.12.24
1. Дочерние общества, в которых Общество прямо или косвенно владеет более чем 50% УК (голосов)				
ЧУОДО «ОЦ «Юфёст» (Ты первый), Общество – единственный учредитель	Должник по договору переуступки долга	249 750	Безнал. руб., до востребования	Д-т 1 761 403
	Получатель вклада в имущество	235 950	Безнал. руб.	-
ООО «Юфёст Тех» - дочерняя, 100% в УК	Займодавец	43 005	Безнал. руб.	-

Основное хозяйственное, преобладающие, зависимые общества и иные связанные стороны 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 (1 чел):
- Куценко С. В., директор, приведены в таблице ниже:

Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты	**394**
- оплата труда за отчетный период	264
- начисленный на оплату труда НДФЛ	39
- начисленные на оплату труда страховые взносы	91
- оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде	-
- оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	-
- иные краткосрочные вознаграждения	-
Долгосрочные вознаграждения, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты	-
- вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)	-
- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	-
- иные долгосрочные вознаграждения	-

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 31.12.2024**	**На 31.12.2023**
Стоимость чистых активов	**1 818 085**	**1 981 714**

Показатели оценки деловой активности:

Показатель	**На 31.12.2024**	**На 31.12.2023**
Выручка от реализации	103	-
Чистая прибыль/(убыток) отчетного года	(243 630)	(1 454)

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 раскрытие 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

5 марта 2025 года был подписан договор купли-продажи доли в уставном капитале, в соответствии с которым участники МК «Рашмор» (ООО) передают доли:

- в размере 99,99% ООО «Компьютерная академия ТОП» ОГРН 1177746344555, страна регистрации: РФ. Местонахождение: 125315, г. Москва, Ленинградский пр-кт, д. 80 к.17 эт. 4 пом. II ком. 1.
- в размере 0,01% ООО «Юфест Тех» ОГРН 1237700374010, страна регистрации: РФ. Местонахождение: 127254, г. Москва, ул. Яблочкова, д. 8а.

По мнению руководства Общества, эти обстоятельства относятся к категории некорректирующих событий после отчетной даты, оценить последствия которых в денежном выражении в настоящий момент не представляется возможным. Руководство будет оценивать влияние этих событий на финансовое состояние Общества в будущем.

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 2024 год, подписанной 14.03.2025 и представленной в налоговый орган 24.03.2025, но еще не утвержденной участниками Общества в установленном законодательством порядке. Обществом принято решение об исправлении бухгалтерской отчетности за 2024 год в связи с необходимостью внесения исправлений и раскрытия существенных показателей по результатам аудита данной отчетности.

В Отчете о финансовых результатах уменьшен убыток на 1 тыс. руб. по стр. 2400 и внесены уточнения в строки 2120, 2220, 2412 и 2460. В Пояснения внесены корректировки в п. 3 «Учетная политика и ее изменения», п. 19 «Доходы», в п. 15 «Прочие обязательства», в п. 21 «Расчеты по налогу на прибыль», в п. 23 «Связанные стороны», в п. 28 «События после отчетной даты».

В результате внесенных корректировок валюта баланса, чистые активы и нераспределенная прибыль не изменились.

Основанием для исправления является приказ № О-1 от 07.04.2025 г.

Директор Специан С. В.

08.04.2025.

МЕЖДУНАРОДНАЯ КОМПАНИЯ 'РАШМОР'