

ПОЯСНЕНИЯ
к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
"РАШМОР" (ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ) за 2025
г. (тыс. руб.)

31.12.2025

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.	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	6
8.	ЗАПАСЫ	7
9.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	7
10.	УЧЕТ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, СТОИМОСТЬ КОТОРЫХ ВЫРАЖЕНА В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ.....	8
11.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	9
12.	ИЗМЕНЕНИЯ В КАПИТАЛЕ	9
13.	ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	10
14.	ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	10
15.	ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	10
16.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	10
17.	ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ.....	11
18.	ДОХОДЫ, ОТРАЖЕННЫЕ В ОТЧЕТЕ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ.....	11
19.	РАСХОДЫ, ОТРАЖЕННЫЕ В ОТЧЕТЕ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ.....	11
20.	РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	12
21.	БАЗОВАЯ ПРИБЫЛЬ НА ОДНУ АКЦИЮ	13
22.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ И БЕНЕФИЦИАРЫ	13
23.	НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	14
24.	ИНАЯ ИНФОРМАЦИЯ	15
25.	КОРРЕКТИРОВКА СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	15

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности за 2025 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: "Рашмор" (Общество с ограниченной ответственностью) (далее – Общество)

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

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

Почтовый адрес: 127254, г. Москва, ул. Яблочкова, д.8А

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

1.5. Учредители:

До 5 марта 2025 г.:

- Куценко Сергей Васильевич, размер доли 30%
- Мухаметзянова Елена Сергеевна, размер доли 25%
- Фидарова Мадина Таймуразовна, размер доли 25%
- Рясова Татьяна Геннадьевна, размер доли 20%

5 марта 2025 года был подписан договор купли-продажи доли в уставном капитале, в соответствии с которым доли были переданы новым участникам «Рашмор» (ООО):

- 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. Размер доли - 99,99%

- ООО «Юфест Тех» ОГРН 1237700374010, страна регистрации: РФ. Местонахождение: 127254, г. Москва, ул. Яблочкова, д. 8а. Размер доли - 0,01%

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

- 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.

- с 23.05.2025 г. прекращен статус международной компании Общества, смена наименования: «Рашмор» (Общество с ограниченной ответственностью). Сокращенное наименование - «Рашмор» (ООО).

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 31.12.2025 г, человек: 1.

Среднесписочная численность на 31.12.2024 г., человек: 1.
1.10. Сумма налогов и взносов, уплаченная в 2025 году: 161 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. Управление в Обществе: на 31.12.2025 г. высший орган управления - общее собрание участников.

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", ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н, в части, не противоречащей ФСБУ 4/2023, 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).

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:

- 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 01.01.2025	Движение за период		На 31.12.2025
		Д-т	К-т	
ППА	1 603	27	(1 603)	27
Амортизация ППА	(1 024)	1 335	(315)	(4)
ИТОГО:	579	1 362	(1 918)	23

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 г. Москве 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 отражало операции как финансовую аренду до 24.07.2025 г. включительно:

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.	Досрочное расторжение	50
---	------	---------	--------------------------	----

Договоры, по которым Общество отражает операции как финансовую аренду с 01.07.2025 г.:

Наименование арендодателя	Объект аренды	Срок аренды	Дата окончания аренды	Ежемесячный платеж, без НДС
ООО «АйТи МИР»	Офис	30 мес.	31.12.2027	1

При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды равна его справедливой стоимости. Если не удастся определить процентную ставку в таком порядке, она может быть равна процентной ставке по заемным средствам, привлекаемым на срок, сопоставимый со сроком аренды (п. 15 ФСБУ 25/2018).

Расшифровка объектов ППА, включенных в стр. 1150:

Наименование ППА	На 01.01.2025	Движения за период		На 31.12.2025
		Д-т	К-т	
Офис	1 603	27	(1 603)	27
Амортизация офиса	(1 024)	1 335	(315)	(4)
ИТОГО:	579	1 362	(1 918)	23

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. 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:

Долгосрочные Финансовые вложения (стр. 1170):	На 01.01.2025	Движение за период		На 31.12.2025
		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

8. 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 2024-2025г. отсутствуют.

9. 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 01.01.2025	На 31.12.2025
Авансы, выданные поставщикам	1 068	26
Переплата налогов в бюджет	-	1
Прочая дебиторская задолженность	1 762 483	1 760 718
ИТОГО:	1 763 551	1 760 745

10. 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 31.12.2025	На 31.12.2024
1 доллар США	78,2267	101,6797
1 Евро	92,0938	106,1028

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 2025 году отсутствуют.

11. 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 отдельными строками с показателями:

- Платежи всего, в т. ч. налогов (сборов, взносов) в составе единого налогового платежа - если сумма НДС, перечисленная поставщикам, подрядчикам и в бюджет, превышает сумму НДС, которая поступила от покупателей, заказчиков и из бюджета;

- Поступления всего, в т. ч. налогов (сборов, взносов) в составе единого налогового платежа - если сумма НДС, поступившая от покупателей, заказчиков и из бюджета, превышает сумму НДС, которая перечислена поставщикам, подрядчикам и в бюджет.

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

Денежные средства и денежные эквиваленты (стр. 1250)	На 01.01.2025	Движение за период		На 31.12.2025
		Д-т	К-т	
Денежные средства в рублях на счетах в банках	1 495	1 750	(3 240)	5
ИТОГО:	1 495	1 750	(3 240)	5

12. ИЗМЕНЕНИЯ В КАПИТАЛЕ

Капитал	На 01.01.2025	Движение за период		На 31.12.2025
		Д-т	К-т	
Уставный	2 089 587	-	-	2 089 587
Нераспределенная прибыль (убыток) (стр. 1370)	(271 502)	(3 445)	-	(274 947)
ИТОГО (стр. 1300):	1 818 085	(3 445)	-	1 814 640

По состоянию на 31.12.2025 г. Уставный капитал Общества полностью оплачен и состоит из 2 089 587 тыс. руб.

В 2024–2025 годах дивиденды участниками объявлены не были.

13. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

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

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

Займы и проценты за пользование заемными средствами за отчетный период отсутствуют.

14. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

Ниже представлена расшифровка прочих долгосрочных обязательств, отраженных в стр. 1450 бухгалтерского баланса:

Прочие долгосрочные обязательства (стр. 1450)	На 01.01.2025	Движение за период		На 31.12.2025
		Д-т	К-т	
Арендные обязательства по договорам аренды помещений	-	12	-	12
ИТОГО:	-	12	-	12

15. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Ниже представлена расшифровка кредиторской задолженности и обязательства по аренде, отраженных в составе показателя по стр. 1520:

Кредиторская задолженность (стр. 1520):	На 01.01.2025	На 31.12.2025
Задолженность по налогам в бюджет	8	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	2
Обязательство по аренде (стр. 1520):		
Арендные обязательства по договорам аренды помещений	576	11
ИТОГО:	584	13

16. 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 01.01.2025	Движение за период		На 31.12.2025
		Д-т	К-т	
Резерв по неиспользованным отпускам созданный	49	(55)	33	27
ИТОГО:	49	(55)	33	27

17. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Полученные или выданные обязательства отсутствуют.

18. 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 за 2025 год отсутствует. Выручка за 2024 год составила 103 тыс. руб.

Договоры, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами, не заключались, выручка по таким договорам отсутствует.

Прочие доходы отсутствуют.

19. 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 2025 г.	За 2024 г.
Расходы на оплату труда	338	330
Страховые взносы	102	99
Амортизация	316	534

Прочие затраты	3 272	9 366
ИТОГО:	4 028	10 329

Прочие расходы (стр. 2330 и 2350)	За 2025 г.	За 2024 г.
Имущественный взнос	-	235 950
Проценты к уплате по финансовой аренде	21	67
Проценты к уплате по займу	-	5
Услуги банка	47	63
Прекращение аренды	10	-
Госпошлина за подтверждение статуса международной компании	150	-
ИТОГО:	228	236 085

20. 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 25%. Учет разниц по ПБУ 18/02 ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Прибыль (убыток) до налогообложения (стр. 2300 Отчета о финансовых результатах)	(4 256)	(246 310)
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(1 064)	(49 262)
Постоянный налоговый расход (доход)	253	47 190
Отложенный налог на прибыль	811	2 072
Текущий налог на прибыль (стр. 2411 Отчета о финансовых результатах)	-	-

Постоянный налоговый расход начислен на сумму не принятых в налоговом учете расходов (услуги поставщиков) в размере 1 013 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.

В показателях за 2024 год 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:	3 285	821	622	155
- оценочные обязательства	-	-	22	5
- арендные обязательства	24	6	600	150
- убытки прошлых лет	3 261	815	-	-
Налогооблагаемые временные разницы:	23	6	603	151
- кредиторская задолженность	-	-	24	6
- основные средства	23	6	579	145

21. БАЗОВАЯ ПРИБЫЛЬ НА ОДНУ АКЦИЮ

Общество не является акционерным обществом, акций не имеет.

22. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ И БЕНЕФИЦИАРЫ

1. На 31.12.2025 конечными контролирующими бенефициарами Учреждения являются граждане Беларуси:

ФИО	Основание для признания бенефициаром
Специан Светлана Вадимовна	Доля владения в уставном капитале - 81,98%.

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 31.12.25
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	700	Безнал. руб., до востребования	Д-т 1 760 703
2. Иные связанные стороны				
ООО «Юфёст Тех» учредитель Общества в размере 0,01%	Покупка доли в уставном капитале Общества	209	Безнал. руб.	К-т 209

3. Основное хозяйственное Общество, которое определяет решения других хозяйственных обществ, признаваемых дочерними.				
ООО «Компьютерная академия ТОП»	Покупка доли в уставном капитале Общества	2 089 378	Безнал. руб.	К-т 2 089 378

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 до 14 марта 2025г. Спецман С.В. – директор с 15 марта 2025 г., приведены в таблице ниже:

Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты	450
- оплата труда за отчетный период	267
- начисленный на оплату труда НДФЛ	46
- начисленные на оплату труда страховые взносы	95
- оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде	42
- 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	-

23. 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 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Стоимость чистых активов	1 814 640	1 818 085	1 981 714

Показатели оценки деловой активности:

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Выручка от реализации	-	103
Чистая прибыль/(убыток) отчетного года	(3 445)	(243 629)

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.

В соответствии с приведенными данными Общество уверено в том, что хозяйственная деятельность будет непрерывной и устойчивой в последующих периодах.

События и условия, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, отсутствуют.

24. ИНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Государственная помощь не предоставлялась.

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

Участие в совместной деятельности отсутствует.

Договор доверительного управления имуществом не заключался.

События после отчетной даты 31.12.2025 год и условные факты отсутствуют.

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.

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности по оценке Общества отсутствуют.

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в Обществе не было.

25. КОРРЕКТИРОВКА СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

В связи со вступлением в силу ФСБУ 4/2023 (п. 17–19) с 2025 года в отчетном году в бухгалтерском балансе произведена корректировка сравнительных показателей за 2024 и 2023 годы по разделению обязательств по аренде на долгосрочную и краткосрочную части. Сделано отражение как по строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства», так и по строке 1520 «Обязательство по аренде», ранее обязательства были полностью отражены по строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства».

Результаты корректировок сравнительных показателей представлены в следующей таблице:

Код строки	Наименование строки	Сумма до кор-ки	Сумма кор-ки	Сумма после кор-ки
Корректировка показателей 2023 года				
Бухгалтерский баланс				
1450	Прочие обязательства	1 109	(533)	576
1520	Обязательство по аренде	-	533	533
Корректировка показателей 2024 года				
Бухгалтерский баланс				
1450	Прочие обязательства	576	(576)	-
1520	Обязательство по аренде	-	576	576

Директор

Специан С. В.

18.03.2026 г.