

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах ООО «РВБ ОБРАЗОВАНИЕ» за 2025
год**

Организация: ООО «РВБ ОБРАЗОВАНИЕ»
Идентификационный номер налогоплательщика
Форма собственности Частная собственность
Единица измерения тыс. руб.

по ОКПО 89682498
ИНН 5074086080
по ОКФС 16
по ОКЕИ 384

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью Годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «РВБ ОБРАЗОВАНИЕ» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	ОБЩАЯ ЧАСТЬ	3
2.	ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	3
3.	ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОБЩЕСТВА	4
3.1.	Основные положения учетной политики	4
3.1.1.	Учет нематериальных активов	4
3.1.2.	Учет основных средств	5
3.1.3.	Учет денежных средств и их эквивалентов	6
3.1.4.	Учет аренды	6
3.1.5.	Учет расчетов с дебиторами и кредиторами	7
3.1.6.	Учет доходов	7
3.1.7.	Учет расходов	7
3.1.8.	Учет затрат по кредитам и займам	8
3.1.9.	Учет оценочных обязательств	8
3.1.10.	Учет налога на прибыль	8
3.1.11.	Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности	9
3.2.	Изменения учетной политики	9
3.2.1.	Изменение в учетной политике на 2025 год, сравнительные показатели	9
4.	РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ	9
4.1.	Нематериальные активы	9
4.2.	Основные средства	10
4.3.	Аренда	10
4.3.1	Права пользования активами	10
4.3.2.	Арендные обязательства	11
4.4.	Дебиторская задолженность	11
4.5.	Денежные средства и денежные эквиваленты	12
4.6.	Сведения о капитале	12
4.7.	Заемные средства	12
4.8.	Кредиторская задолженность	13
4.9.	Оценочные обязательства	13
4.10.	Выручка	13
4.11.	Себестоимость продаж	13
4.12.	Коммерческие расходы	14
4.13.	Управленческие расходы	14
4.14.	Прочие расходы	14
4.15.	Налог на прибыль	15
4.16.	Связанные стороны	15
4.17.	Обеспечения обязательств	16
5.	ОПЕРАЦИОННАЯ СРЕДА И РИСКИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	16

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ, ВКЛЮЧАЯ ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ООО «РВБ ОБРАЗОВАНИЕ» ЗА 2025 ГОД

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «РВБ ОБРАЗОВАНИЕ» (далее – ООО «РВБ ОБРАЗОВАНИЕ», Общество) образовано 25.12.2023 года. Сокращенное наименование Общества – ООО «РВБ ОБРАЗОВАНИЕ».

Учредителями Общества являются с «22» октября 2024 по настоящее время:

ООО «РВБ ОБРАЗОВАНИЕ» – 100% уставного капитала Общества. Номинальная стоимость доли составляет 25 тыс. руб.

Юридический и фактический адрес: 119017, г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный Округ Якиманка, ул. Большая Ордынка, дом 40, строение 5

Конечным контролирующим бенефициарным владельцем Общества является Ким Татьяна Владимировна ИНН 507203757508.

По состоянию на 31.12.2025 года Обществом зарегистрированы обособленные подразделения без наделения отдельным балансом и расчетным с четом в следующих городах РФ: г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный Округ Якиманка, ул. Большая Ордынка, дом 40, строение 5

Основным видом деятельности ООО «РВБ ОБРАЗОВАНИЕ» является- деятельность по оказанию консультационных и информационных услуг, деятельность по дополнительному профессиональному образованию прочая, не включенная в другие группировки.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Высшим органом Общества является Общее собрание участников Общества.

Среднесписочная численность работников за 2025 год составила 11 человек.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 г. № 34н в части, не противоречащей ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденному Приказом Минфина России от 04.10.2023 г. № 157н (далее – ФСБУ 4/2023), а также действующими федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы 1С.

Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

По состоянию на 31 декабря 2025 года чистые активы имеют отрицательное значение в размере 20 704 тыс. руб. Руководство Общества полагает, что устойчивость финансового положения Общества обеспечена, в том числе, достаточным размером невыбранного остатка по кредитам и кредитным линиям, которые по состоянию на 31 декабря 2025 года составили 9 978 173 тыс. руб.

План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном Плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Минфином РФ, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам.

Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденным Приказом Минфина России от 13.01.2023 № 4н.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года.

Инвентаризация всех активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2025 года.

Результаты всех инвентаризаций отражены в бухгалтерской отчетности за 2025 год.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, на 31 декабря 2025 года. Обменные курсы иностранных валют, в которых Общество проводило существенные сделки, представлены следующим образом:

Таблица №1
Курсы иностранных валют ЦБ РФ

31 декабря 2025 года	
Курс на конец года (в российских рублях)	
1 доллар США	78,2267
1 евро	92,0938
1 китайский юань	11,1592

3. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОБЩЕСТВА

3.1. Основные положения учетной политики

3.1.1. Учет нематериальных активов

Учет нематериальных активов (НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Лимит стоимости нематериальных активов не устанавливается.

Сроки полезного использования определяются при принятии объектов к бухгалтерскому учету в порядке, определенном ФСБУ 14/2022, и составляют :

Таблица №2
Сроки полезного использования НМА по группам

Группы нематериальных активов	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	7	10
Прочие нематериальные активы	1	10

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. Амортизация по нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования не начисляется.

В отношении нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования Общество ежегодно проверяет такие нематериальные активы на возможность определения срока полезного использования в конце каждого отчетного периода, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности. Амортизация таких нематериальных активов

начинает начисляться с периода, в котором стало возможным надежно определить срок полезного использования.

Амортизация для всех групп НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект, имеющий подтверждение на него прав Общества в виде договоров и других документов или прав, доступ к которым Общество способно ограничить.

По всем группам нематериальных активов, по которым возможно надежно определить срок полезного использования, амортизация начисляется линейным способом. Начисление амортизации линейным способом производится таким образом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта нематериальных активов погашалась равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта нематериальных активов к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

Амортизационные отчисления производятся до полного погашения стоимости объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета, при этом начисление амортизации нематериальных активов производится независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде.

Переоценка нематериальных активов не производится. Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости

3.1.2. Учет основных средств

Учет основных средств (ОС) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение, самостоятельное создание (сооружение, изготовление), улучшение и восстановление.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, производится в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, капитального ремонта и частичной ликвидации.

После признания объекты основных средств Общества, включая инвестиционную недвижимость, оцениваются способом по первоначальной стоимости и отражаются в бухгалтерском балансе по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Стоимость всех амортизируемых групп основных средств погашается посредством амортизации линейным способом, с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основного средства в бухгалтерском учете.

Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной (10% от первоначальной стоимости и менее);
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Сроки полезного использования определяется при принятии объектов к бухгалтерскому учету в порядке, определенном ФСБУ 6/2020, и составляют:

Таблица №3
Сроки полезного использования ОС по группам

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Здания	20	50
Сооружения и передаточные устройства	5	33
Машины и оборудование	3	15
Прочие основные средства	2	10

Активы, характеризующиеся признаками основных средств, но имеющие стоимость ниже 100 тыс. руб., признаются расходами периода, в котором понесены затраты на приобретение или создание таких активов.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

3.1.3. Учет денежных средств и их эквивалентов

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения их стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в Отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком РФ на дату осуществления или поступления платежа.

В Отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления денежных средств от покупателей;
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС;
- Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в Отчете о движении денежных средств, соответственно.

В Отчете о движении денежных средств уплата арендных платежей отражается с подразделением на часть, относящуюся к возврату основной суммы задолженности по аренде (долгосрочную часть платежа — по строке 4329 «прочие платежи» денежных потоков от текущих операций) и на часть, относящуюся к уплате процентов (в составе строки 4123 «проценты по долговым обязательствам» денежных потоков от текущих операций).

3.1.4. Учет аренды

Отражение в бухгалтерском учете объектов, возникающих при получении и (или) предоставлении имущества за плату во временное пользование, производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество применяет упрощенный порядок учета в отношении договоров краткосрочной аренды (менее 12 месяцев) и договоров, предметом аренды в которых является актив стоимостью менее 300 000 руб. Общество в течение срока аренды признает арендные платежи по таким договорам расходами отчетного периода в зависимости от вида деятельности, для которой актив используется, равномерно в течение действия срока договора.

Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей без НДС. Ставка дисконтирования определяется по размеру ключевой ставки на дату признания права пользования объектом аренды.

Стоимость актива в форме права пользования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования линейным способом.

Срок полезного использования актива в форме права пользования определяется как наиболее короткий из периодов: срок полезного использования актива или срок аренды.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных платежей. Начисление процентов производится ежемесячно.

3.1.5. Учет расчетов с дебиторами и кредиторами

Дебиторская и кредиторская задолженность определяется исходя из расценок, установленных договорами между Обществом и контрагентами с учетом всех предоставленных скидок (накидок) и НДС (по облагаемым НДС операциям), сумм обязательств, принятых Обществом и контрагентом на основании юридически значимых документов или в силу закона.

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются Обществом в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей и признаваемых Обществом правильными.

Дебиторская и кредиторская задолженность по произведенной/полученной оплате, частичной оплате в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) отражается в Бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость в соответствии с налоговым законодательством.

В отношении дебиторской задолженности, не погашенной в сроки, установленные договором, и не обеспеченные соответствующими гарантиями Обществом создается резерв по сомнительной дебиторской задолженности.

3.1.6. Учет доходов

В составе доходов от обычных видов деятельности Общество признает:

- выручку от информационно-консультационных услуг ;
- выручка от услуг образования ;

При продаже продукции и товаров, выполнении работ, оказании услуг на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки и рассрочки оплаты на срок менее года, выручка принимается к учету в полной сумме дебиторской задолженности.

Выручка определяется с учетом всех скидок, предоставленных покупателям (заказчикам) в соответствии с договорами. Если договором предусмотрено предоставление покупателю (заказчику) скидки при соблюдении им определенных договором условий, то выручка по такому договору признается в сумме за вычетом, предусмотренной договором скидки.

Доходы и расходы по договорам купли-продажи отражаются развернуто в виде выручки и себестоимости.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов.

3.1.7. Учет расходов

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода.

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

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с оплатой труда сотрудников непосредственно участвующих в процессе обучения;
- управленческие расходы.
- Коммерческие расходы.

Управленческими расходами признаются затраты, связанные с управлением Обществом в целом, а также хозяйственные затраты, не связанные непосредственно с реализацией услуг. К коммерческим расходам относятся затраты, связанные с правом пользования программными продуктами.

Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

3.1.8. Учет затрат по кредитам и займам

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

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в стоимость этого инвестиционного актива равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), несвязанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.

Инвестиционным активом признаются объекты, подготовка которых к предполагаемому использованию требует более 12 месяцев и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

Общество не осуществляет расчет оценки займов по дисконтированной стоимости.

3.1.9. Учет оценочных обязательств

В бухгалтерском учете и отчетности отражается оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков.

Оценочные обязательства, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами.

Обязательства по выплате неиспользованных отпусков признаются в сумме, рассчитанной исходя из накопленных, но неиспользованных на отчетную дату дней отпуска каждого из сотрудников.

Оценочные обязательства, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами.

3.1.10. Учет налога на прибыль

При отражении в бухгалтерском учете информации о расчетах по налогу на прибыль Общество руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02 с учетом Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 12 «Налоги на прибыль».

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенный налог на прибыль, постоянные налоговые доходы/расходы, которые представляют собой суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

При этом учет постоянных и временных разниц ведется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

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

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, рассчитанных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы, а отложенные налоговые активы – в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того (то есть когда это более вероятно, чем нет), что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

3.1.11. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

3.2. Изменения учетной политики

3.2.1. Изменение в учетной политике на 2025 год, сравнительные показатели

В 2025 году Общество внесло изменения в учетную политику в связи с:

1. вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023

Общество утвердило формы годовой бухгалтерской отчетности, соответствующие ФСБУ 4/2023, с определенным указанным Стандартом уровнем детализации статей. Информация о содержании статей, являющаяся по мнению Общества существенной для пользователей отчетности раскрыта в настоящих Пояснениях.

2. изменением способов учета в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»: курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто на основании п. 28 ФСБУ 4/2023;

4. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

4.1. Нематериальные активы

Нематериальные активы Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года представлены следующим образом:

Таблица №4
Наличие и движение нематериальных активов (тыс. руб.)

Первоначальная стоимость	из них		
	Итого	Лицензия на образовательную деятельность	Разработка курса «Клиентократия»
			Разработка курса в области бренда и маркетинга для Willdberries
На 31 декабря 2023 года	-	-	-
Поступило	-	-	-
Списано	-	-	-
Амортизация	-	-	-
Обесценение	-	-	-
На 31 декабря 2024 года	-	-	-
Поступило	2 978	220	1 250
Амортизация	(63)	(13)	-
На 31 декабря 2025 года	2 915	207	1 250
в том числе:			
первоначальная стоимость	2 978	220	1 250
накопленные амортизация и обесценение	(63)	(13)	-
			(50)

Общество произвело анализ признаков обесценения НМА. В результате анализа, признаки обесценения не установлены и в 2025 году не требуется признания обесценения нематериальных активов.

4.2. Основные средства

Основные средства Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года представлены следующим образом:

	Таблица №5 Структура показателя «Основные средства» (тыс. руб.)	
	2025 года	С 25.12.2023 по 31.12.24 года
Права пользования активами (пп. 4.3.1 Пояснений)	49 607	-
Итого	49 607	-

Общество произвело анализ признаков обесценения основных средств, капитальных вложений в основные средства. В результате анализа, признаки обесценения не установлены и в 2025 году не требуется признания обесценения основных средств и капитальных вложений в основные средства.

4.3. Аренда

Общество арендует офисное помещение. Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды.

4.3.1 Права пользования активами

Активы в форме права пользования состоят из прав аренды офисных и коммерческих помещений.

Сверка остатков права пользования активом по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения, и его движения представлена следующим образом:

Таблица №6
Наличие и движение прав пользования активами (тыс. руб.)

	Здания	Итого
На 31 декабря 2023 года	-	-
На 31 декабря 2024 года	-	-
Поступление	55 223	55 223
Пересмотр стоимости	-	-
Выбытие	-	-
Амортизация	(5 616)	(5 616)
Обесценение	-	-
На 31 декабря 2025 года	49 607	49 607
в том числе:		
фактическая стоимость	55 223	55 223
накопленные амортизация и обесценение	(5 616)	(5 616)

4.3.2. Арендные обязательства

Движение стоимости обязательства по аренде представлено следующим образом:

Таблица №7
Наличие и движение арендных обязательств (тыс. руб.)

На 31 декабря 2024 года	Выбытие	Поступление	Проценты начисленные	Выплата арендных платежей	Пересмотр стоимости	На 31 декабря 2025 года
-	-	55 223	5 994	(8 342)	-	52 875

Сроки погашения обязательства по аренде по состоянию на 31 декабря 2025 года представлены следующим образом:

Таблица №8
Срочность арендных обязательств (тыс. руб.)

	31 декабря	
	2025 года	2024 года
До 1 года	20 712	-
От 1 года до 2 лет	20 712	-
От 2 лет до 3 лет	20 712	-
От 3 до 4 лет	20 712	-
От 4 до 5 лет	8 630	-
Итого	91 478	-
Эффект дисконтирования	(38 603)	-
Итого обязательства по аренде	52 875	-
в том числе:		
Краткосрочная часть	9 863	-
Долгосрочная часть	43 012	-

4.4. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2025 года представлена следующим образом:

Таблица №9
Структура дебиторской задолженности (тыс. руб.)

	2025 года		С 25.12.2023 по 31.12.24 года	
	долгосрочная	краткосрочная	долгосрочная	краткосрочная
Прочая дебиторская задолженность	-	402	-	10
Итого по видам	-	402	-	10
Итого задолженности		402		10

4.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2025 года представлены следующим образом:

Таблица №10
Структура денежных средств (тыс. руб.)

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Текущие счета в банках	2 826	50
в том числе:	-	-
в российских рублях	2 826	50
Итого	2 826	50

Таблица №10.1
Денежные потоки с основным, дочерними и зависимыми обществами (тыс. руб.)

	2025 год	С 25.12.2023 по 31.12.24 года
Денежные потоки от текущих операций	1 265	-
в том числе:		
От оказания услуг образования	1 265	-
Денежные потоки от инвестиционных операций	-	-
Денежные потоки от финансовых операций	29 455	1 075
Получение заемных средств	29 455	1 050
Взнос в уставный капитал	-	25

4.6. Сведения о капитале

По состоянию на 31 декабря 2025 года уставный капитал составлял 25 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2024 года уставный капитал составлял 25 тыс. руб.

4.7. Заемные средства

Заемные средства на 31 декабря 2025 года представлены следующим образом:

Таблица №11
Структура заемных средств (тыс. руб.)

	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		получено	возвращено	
Период: 2024 год	-	1 050	(955)	166
Долгосрочные	-	-	-	-
Краткосрочные	-	1 050	(955)	166
в том числе				
займы	-	1 050	(955)	95
проценты к уплате	-	71	-	71
Период: 2025 год	166	30 882	(9 221)	21 827
Долгосрочные	-	30 827	(9 000)	21 827
в том числе	-	-	-	-

займы	-	29 550	(9 000)	20 550
проценты к уплате	-	1 277	-	1 277
Краткосрочные	166	55	(221)	-
в том числе	-	-	-	-
займы	95	50	(145)	-
проценты к уплате	71	5	(76)	-

У Общества есть договор об открытии возобновляемых и кредитных линий.

По состоянию на 31 декабря 2025 года Общество имело невыбранный остаток по кредитам и кредитным линиям на общую сумму 9 978 173 тыс. руб.

Согласно кредитным соглашениям, полученные денежные средства предназначены к использованию для финансирования текущей деятельности.

Сроки погашения заемных средств по состоянию на 31 декабря 2025 года до 28.02.2027 года.

4.8. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2025 года представлена следующим образом:

Таблица №12				
<i>Структура кредиторской задолженности (тыс. руб.)</i>				
	2025 года	С 25.12.2023 по 31.12.24 года		
	долгосрочная	краткосрочная	долгосрочная	краткосрочная
авансы, полученные	-	6 708	-	-
расчеты с поставщиками	-	22	-	61
задолженность по налогам и сборам	-	794	-	-
Итого	-	7 524	-	61

4.9. Оценочные обязательства

Движение оценочных обязательств за 2025 год представлено следующим образом:

Таблица №13		
<i>Движение оценочных обязательств (тыс. руб.)</i>		
	На оплату неиспользованных отпусков	Итого
на 31 декабря 2024 года	-	-
Признано	3 323	3 323
Списано	(1 900)	(1 900)
на 31 декабря 2025 года	1 423	1 423

4.10. Выручка

Выручка в разрезе обычных видов деятельности за 2025 год представлена следующим образом:

Таблица №14		
<i>Структура выручки (тыс. руб.)</i>		
	2025 год	С 25.12.2023 по 31.12.24 года
Услуги Образования Университет	3 627	-
Информационно-консультационные услуги	1 329	-
Итого	4 956	-

4.11. Себестоимость продаж

Себестоимость продаж в разрезе обычных видов деятельности за 2025 год представлена следующим образом

Таблица №15

Структура себестоимости (тыс. руб.)

	2025 год	С 25.12.2023 по 31.12.24 года
Себестоимость продаж услуг по образованию	17 504	-
Себестоимость информационно-консультационных услуг	6 415	-
Итого	23 919	-

Себестоимость продаж в разрезе элементов затрат за 2025 год представлена следующим образом:

Таблица №15.1
Структура себестоимости (тыс. руб.)

	2025 год	С 25.12.2023 по 31.12.24 года
Амортизация	50	-
Расходы на оплату труда	14 818	-
Отчисления в социальные внебюджетные фонды	3 220	-
Прочие затраты	5 831	-
Итого	23 919	-

4.12. Коммерческие расходы

Коммерческие расходы за 2025 год представлены следующим образом

Таблица №16
Структура коммерческих расходов (тыс. руб.)

	2025 год	С 25.12.2023 по 31.12.24 года
Арендные, коммунальные	-	50
Хозяйственные расходы	-	1
Прочие расходы	2	9
Итого	2	60

4.13. Управленческие расходы

Управленческие расходы за 2025 год представлены следующим образом:

Таблица №17
Структура управленческих расходов (тыс. руб.)

	2025 год	С 25.12.2023 по 31.12.24 года
Амортизация	13	-
Материальные расходы	78	-
Аренда помещения	715	-
Прочие расходы	1	-
Итого	807	-

4.14. Прочие расходы

Прочие расходы за 2025 год представлены следующим образом

Таблица №18

	2025 год	С 25.12.2023 по 31.12.24 года
Проценты к уплате	1 205	71
Процентные расходы (аренда, лизинг)	5 994	-
Расходы на услуги кредитных организаций	486	47
Прочие	3	-
Итого	7 688	118

4.15. Налог на прибыль

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль за 2025 год и показателем прибыли до налогообложения представлена следующим образом:

Таблица №19

Расчеты по налогу на прибыль (тыс. руб.)

	2025 год	С 25.12.2023 по 31.12.24 года
Прибыль до налогообложения	(27 459)	(178)
Условный доход (расход) по налогу на прибыль	6 909	-
Постоянные налоговые доход (расход)	-	-
Доход (расход) по налогу на прибыль, в т.ч.	-	-
текущий налог на прибыль	-	-
отложенный налог на прибыль,	6 909	-
<i>в том числе обусловленный:</i>	-	-
возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	-	-
изменением правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	-	-
признанием (списание) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-	-
Налог на прибыль прошлых лет	-	-

Ставка по налогу на прибыль в 2025 году составляла 25 процентов, правила налогообложения не изменялись.

4.16. Связанные стороны

В целях подготовки настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008 Обществом выделены следующие группы связанных сторон:

Таблица №20

Описание групп связанных сторон

Наименование	Характер отношений
Участник Общества	Физическое лицо, владеет 100% уставного капитала Общества
Основное хозяйственное общество	Владеет 100 % уставного капитала Общества
Основной управленческий персонал организации	Должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества
Другие связанные стороны	Принадлежат к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество

Таблица №21

Процентный расход по займам полученным (тыс. руб.)

	2025 год	С 25.12.2023 по 31.12.24 года
Основное хозяйственное общество	1 277	71
	-	-
Итого	1 277	71

Таблица №22
Реализация оборудования, товаров, работ и услуг (тыс. руб. без НДС)

	2025 год	С 25.12.2023 по 31.12.24 года
Основное хозяйственное общество	308	-
Итого	308	-

Таблица №23
Предоставление и возврат займов

	Вид операции	2025 год	С 25.12.2023 по 31.12.24 года
Займы полученные			
Основное хозяйственное общество	Получение	29 455	1 050
	Возврат	(9 000)	(955)
Итого	Получение Возврат	29 455 (9 000)	1 050 (955)

Таблица №24
Кредиторская задолженность (тыс. руб.)

	Вид операции	2025 года	С 25.12.2023 по 31.12.24 года
Основное хозяйственное общество	Приобретение услуг	22	-
Основное хозяйственное общество	Аванс, полученный за услуги образования	1 148	-
Основное хозяйственное общество	Займы полученные, проценты	21 827	166
Итого		22 997	166

Функции управления Обществом передана по договору управления компании с 25.12.23 по настоящее время – ООО «РВБ».

Величина вознаграждения управляющей компании по договору составляет в 2025 -0,1 тыс. руб., в 2024 году -0,1 тыс. руб.

4.17. Обеспечения обязательств

Гарантии и поручительства, выданные и полученные Обществом по состоянию на 31 декабря 2025 года отсутствуют

5. ОПЕРАЦИОННАЯ СРЕДА И РИСКИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Операционная среда

Общество осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. В 2025 году в Российской Федерации наблюдается нестабильная политическая и экономическая ситуация, обусловленная введением новых санкционных пакетов со стороны западных стран, что существенно

ограничивает доступ к международным финансовым инструментам. Это может негативно повлиять на осуществление валютных операций и международную деятельность российских организаций.

Также в 2025 году приняты дополнительные нормативные акты, усиливающие требования к защите персональных данных и регулирование онлайн торговли, правоприменительная практика по которым будет складываться в последующие 2-3 года и определит степень влияния дополнительных ограничений на развитие основных направлений деятельности Общества.

В 2025 году наблюдалась динамика по снижению ключевой ставки Банком России, что позволяет прогнозировать повышение покупательской активности и рост экономических показателей. Однако стабилизация Российской экономики во многом будет зависеть от методов реализации государством социально-экономических мер по обеспечению устойчивости, в том числе управлению инфляцией. За 2025 год отмечен рост инфляции более 10% из-за ослабления рубля и дисбаланса спроса и предложения в ряде сегментов экономики.

Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества, тем не менее последствия текущей экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общества на данный момент сложно определить.

Налогообложение

В рамках реформирования налоговой системы в 2025 году были приняты существенные изменения в Налоговый кодекс РФ. Самые существенные нововведения – прогрессивная шкала НДФЛ, увеличение ставки налога на прибыль организаций до 25%, повышение ставок налога на имущество. С 01.01.2026 увеличивается ставка НДС до 22%. Таким образом, Правительство РФ реализует курс на укрепление налоговой дисциплины, повышение собираемости налогов, обеспечение стабильных доходов бюджета, что как следствие увеличивает нагрузку на бизнес, как в части уплаты налоговых платежей, так и организации системы учета и контроля их исчисления.

При этом не устраненные пробелы в нормативном регулировании, возможность различной интерпретации положений нормативных актов налогоплательщиками, фискальными органами и судами РФ, как в области определения объектов налогообложения, исчисления налоговых баз, так и администрирования уплаты налогов и сборов в РФ, особенно в ситуациях реализации хозяйственной деятельности в рамках многоступенчатых смешанных договоров, взаимодействия с иностранными контрагентами, в том числе постсоветского пространства, имеющих слабую учетную инфраструктуру и национальные особенности организации бизнеса, провоцирует перманентное наличие налоговых рисков для российских организаций.

Руководство признает наличие данного риска для Общества, и на постоянной основе реализует мероприятия для его снижения путем повышения качества учетных процессов и оптимизации взаимодействия с контрагентами.

Финансовые риски

Деятельность Общества связана с различными финансовыми рисками: рыночные риски (включая валютный риск и риск изменения процентных ставок), кредитный риск и риск ликвидности.

В 2025 году наблюдалась значительная волатильность валют:

курс доллара США колебался с 103,4 до 78,9 рублей,

курс йены колебался 0,66 до 0,50 рублей, что генерирует риски неопределенности и убытков для инвесторов, потерь для организаций, ведущих международную торговлю, а также негативно влияет на макроэкономическую стабильность, приводя к инфляции и снижению деловой активности.

Подверженность Общества риску изменения рыночных процентных ставок связана главным образом с долгосрочными долговыми обязательствами Общества с плавающей процентной ставкой. Общество управляет риском изменения процентных ставок, формируя сбалансированный портфель кредитов и займов с фиксированными и плавающими процентными ставками.

С целью контроля кредитного риска, относящегося к денежным средствам и их эквивалентам, Общество размещает свободные денежные средства только в тех банках, которые, по мнению руководства, имеют минимальный риск дефолта. Руководство регулярно пересматривает надежность и кредитоспособность банков, в которых размещены денежные средства Общества.

Основным финансовым инструментом, подверженным кредитному риску, является дебиторская задолженность. Руководство периодически оценивает кредитный риск по дебиторской задолженности, учитывая финансовое положение покупателей, их кредитную историю и прочие факторы. Влияние кредитного риска в основном зависит от индивидуальных особенностей покупателей.

Общество контролирует риск ликвидности таким образом, чтобы в любой момент времени обладать достаточным запасом ликвидности, необходимым для выполнения своих текущих обязательств как в нормальных условиях ведения бизнеса, так и в условиях существенной неопределенности, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая существенному риску репутацию Общества.

В 2025 году руководство определило и оценило наиболее значимые риски корпоративного уровня (в том числе финансовые риски). Реализуемые процедуры управления рисками в Обществе сконцентрированы на уменьшении непредсказуемости финансовых и товарных рынков и направлены на снижение потенциальных негативных последствий на финансовый результат Общества.

Общество не использует производные финансовые инструменты для хеджирования рисков.

Репутационный риск

Под репутационным риском понимается риск нанесения ущерба деловой репутации Общества, формирования у клиентов, контрагентов, иных лиц негативного представления об Обществе или его представителях (работниках), в том числе качестве оказываемых им услуг или деятельности Общества в целом.

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его клиентов (контрагентов) вследствие негативного представления о качестве оказываемых Обществом работ и услуг, соблюдении сроков поставок активов, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Генеральный директор
Управляющей компании ООО «РВБ»

Р.Г. Мирзоян

30 марта 2026 года

