Текстовое пояснение
к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
Акционерного общества «Метакрафт Студио»
за 2025 год

06.03.2026

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

1.1. **Организация:** Акционерное общество «Метакрафт Студио».
1.2. **ИНН:** 9707025736.
1.3. **ОКВЭД 2:** 62.01 «Разработка компьютерного программного обеспечения».
1.4. **Организационно-правовая форма:** Непубличное акционерное общество (ОКОПФ 12267).
1.5. **Форма собственности:** Частная (ОКФС 16).
1.6. **Единица измерения в отчетности:** Тысячи рублей.
1.7. **Период, за который составлена отчетность:** с 1 января по 31 декабря 2025 года.
1.8. **Отчетность включает:**
* Бухгалтерский баланс (форма №1).
* Отчет о финансовых результатах (форма №2).
* Отчет об изменениях капитала (форма №3).
* Отчет о движении денежных средств (форма №4).
* Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
1.9 **Средняя численность сотрудников на 31.12.2025** составляет 1 человека, **на 31.12.2024** – 1 человека
1.10 **Исполнительный орган общества на 31.12.2024**, Гончаров Денис Дмитриевич (ИНН 463245414300)

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА И ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Изменения в учетной политики. Начало применения ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»:

с учетом принципа рациональности ведения бухгалтерского учета (п.6 ПБУ 1/2008), условий хозяйствования и величины Общества, а также исходя из соотношения затрат на формирование информации о конкретном объекте бухгалтерского учета и полезности (ценности) этой информации, Обществом принято решение не применять досрочно правила учета, установленные ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» и порядок формирования отчетности, установленный ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Общество применяет ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год. Последствия изменения учетной политики будут выражаться в изменении порядка раскрытия информации в отчетности в соответствии с нормами стандарта (перечня и содержания показателей отчетности, их классификации и расположения). Оценка в денежном выражении последствий изменений учетной политики не приводится поскольку изменение учетной политики в части раскрытия информации в отчетности не приведет к изменению финансового положения или финансовых результатов Общества.

В целях обеспечения сопоставимости показателей предыдущих отчетных периодов с показателями, отраженными в отчетности за 2025 год, Общество провело необходимые процедуры по приведению действующих до 2025 года форм отчетности в актуальный формат. Существенная информация об изменении порядка раскрытия информации будет раскрыта в пояснениях к отчетности за 2025 год.

2.2. Отчетность сформирована методом начисления.

2.3. Для целей сопоставимости данные в текстовом пояснении приведены в тысячах рублей, за исключением детализации по данным оборотно-сальдовой ведомости (ОСВ), где суммы указаны в полных рублях.

2.4. Корректировок в связи с изменением учетной политики и исправлением существенных ошибок в отчетном периоде не производилось.

3 АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО ПОЛОЖЕНИЯ ПО ДАННЫМ БАЛАНСА

3.1 Структура активов (Вертикальный анализ)

На 31 декабря 2025 года валюта баланса (сумма активов) составляет **5 480 тыс. руб.** (рассчитывается как сумма дебиторской задолженности 4 963 тыс. руб. и денежных средств 517 тыс. руб., поскольку другие активы отсутствуют).

Наименование показателя	Код	31.12.2025	31.12.2024
I. Внеоборотные активы	**1100**	**-**	**-**
Основные средства	1150	-	-
Нематериальные активы	1110	-	-
II. Оборотные активы	**1200**	**5 480**	**3 841**
Запасы	1210	-	-
НДС по приобретенным ценностям	1220	-	-
Дебиторская задолженность	1230	4 963	3 734
Денежные средства и эквиваленты	1250	517	107
БАЛАНС	**1600**	**5 480**	**3 841**

Примечание: В балансе за 2024 год дебиторская задолженность составляет 3 734 тыс. руб., денежные средства — 107 тыс. руб. Итог баланса на 31.12.2024 — 3 841 тыс. руб. (данные собраны из разных разделов баланса и пояснений, так как в файле итоговые строки баланса не заполнены цифрами).

3.2 Динамика активов (Горизонтальный анализ)

Анализ показывает, как изменились статьи активов по сравнению с предыдущим годом.

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	Абсолютное изменение (+/-)
Внеоборотные активы	**-**	**-**	**0**
Оборотные активы, всего	**5 480**	**3 841**	**+1 639**
Дебиторская задолженность	4 963	3 734	+1 229
Денежные средства	517	107	+410

Выводы по динамике:

1. **Рост валюты баланса:** Общая сумма активов выросла на **42,7%**. В условиях убыточной деятельности (чистый убыток 15,8 млн руб.)
2. **Рост дебиторской задолженности (ДЗ):** ДЗ выросла на 1 229 тыс. руб. (+32,9%).

Практически вся эта задолженность (4 938 тыс. руб. из 4 963 тыс. руб.) — это **авансы, выданные поставщикам**.

3. **Рост денежных средств:** Остаток денег вырос в **4,8 раза** (с 107 до 517 тыс. руб.).

- Остаток денежные средств вырос исключительно за счет финансовых вливаний (получен займ 4 500 тыс. руб. и вклад собственника 11 тыс. руб.).

3.4 Структура пассивов (Вертикальный анализ)

На 31 декабря 2025 года валюта баланса (сумма пассивов) составляет **5 479 тыс. руб.**

Наименование показателя	Код	31.12.2025	31.12.2024
III. Капитал и резервы	**1300**	**-6 732**	**-6 425**
Уставный капитал	1310	12	*1
Добавочный капитал	1350	14 999	—
Нераспределенная прибыль (убыток)	1370	-21 742	-6 436

Наименование показателя	Код	31.12.2025	31.12.2024
IV. Долгосрочные обязательства	**1400**	**4 500**	**—**
Заемные средства (долгосрочные)	1410	4 500	—
V. Краткосрочные обязательства	**1500**	**7 711**	**17 266**
Кредиторская задолженность	*1520*	7 711	17 271
БАЛАНС	**1700**	**5 479**	**3 841**

3.5 Динамика пассивов (Горизонтальный анализ)

Анализ показывает, как изменились источники финансирования по сравнению с предыдущим годом.

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	Абсолютное изменение (+/-)	Относительное изменение (%)
Капитал и резервы	**-6 732**	**-6 425**	**-307**	**+4,8% (рост убытка)**
Долгосрочные обязательства	**4 500**	**—**	**+4 500**	**—**
Краткосрочные обязательства	**7 711**	**17 266**	**-9 555**	**-55,3%**
Кредиторская задолженность	7 711	17 271	-9 560	-55,4%
БАЛАНС	**5 479**	**3 841**	**+1 638**	**+42,6%**

4. Анализ структуры и динамики по разделам

4.1. Собственный капитал (Раздел III)

- **Структура:** Капитал компании имеет **отрицательное значение** (-6 732 тыс. руб.). Чистые активы меньше уставного капитала.
- **Добавочный капитал:** В 2025 году сумма **14 999 тыс. руб.** по строке «Добавочный капитал (без переоценки)» была сформирована за счет эмиссионного дохода акций и привлечения акционеров.

- **Непокрытый убыток:** Вырос на **15 306 тыс. руб.** (с -6 436 до -21 742), что полностью соответствует чистому убытку за год (15 858 тыс. руб. по ОФР, с небольшим округлением).

4.2. Долгосрочные обязательства (Раздел IV)

- **Структура:** Составляют **82%** от валюты баланса.
- **Динамика:** В 2024 году долгосрочных займов не было. В 2025 году компания привлекла **4 500 тыс. руб.** долгосрочного займа.
- Эти деньги стали основным источником финансирования дефицита денежных средств в 2025 году (см. ОДДС).

4.3. Краткосрочные обязательства (Раздел V)

Кредиторская задолженность снизилась почти в 2 раза (с 17,3 млн до 7,7 млн).

- *Анализ изменений:*
  - Задолженность перед поставщиками выросла: с 2 096 до 2 913 тыс. руб. (+817 тыс.).
  - Задолженность перед покупателями (авансы полученные) обнулилась: с 160 до 0.
  - **Главное изменение:** Строка «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» снизилась с 15 000 тыс. руб. до 4 771 тыс. руб. (уменьшение на **10 229 тыс. руб.**).

4.4. Чистые активы

По состоянию на 31 декабря 2025 года стоимость чистых активов Общества составила отрицательную величину -6 731 тыс. руб. (на 31.12.2024: -13 425 тыс. руб.). Отрицательное значение чистых активов свидетельствует о том, что обязательства общества превышают стоимость его имущества.

5. Анализ финансовых результатов

5.1 Структура и динамика финансовых результатов (Вертикальный и горизонтальный анализ)

Наименование показателя	Код	2025 г.	2024 г.
Выручка	2110	**0**	**0**
Себестоимость продаж	2120	(16 037)	(6 568)
Валовая прибыль (убыток)	2100	**(16 037)**	**(6 568)**
Управленческие/Коммерческие расходы	2210-2220	0	0
Прибыль (убыток) от продаж	**2200**	**(16 037)**	**(6 568)**
Проценты к получению	2320	81	5
Проценты к уплате	2330	(97)	0
Прочие доходы	2340	212	120

Наименование показателя	Код	2025 г.	2024 г.
Прочие расходы	2350	(742)	(55)
Прибыль (убыток) до налогообложения	**2300**	**(15 849)**	**(6 433)**
Налог на прибыль (УСН)	2410	(9)	(4)
Чистая прибыль (убыток)	**2400**	**(15 858)**	**(6 437)**

5.2 Ключевые выводы по финансовым результатам

5.2.1 Отсутствие выручки

На протяжении двух лет (2024 и 2025) выручка компании равна **нулю**.

Причины: Это связано с тем, что компания находится на стадии инвестирования для запуска проекта.

5.2.2 Рост убытков

Основная статья расходов — **«Прочие затраты»** (15 646 тыс. руб. в 2025 г. против 6 441 тыс. руб. в 2024 г.). Это связано с оплатой услуг сторонних организаций, услуги подрядчиков по созданию контента, аренда помещения, оплата пошлин за участие в выставках, консультационные услуги, юридические услуги, услуги по сопровождению реестра акционеров.

5.2.3 Чистый убыток

Чистый убыток составил **15,86 млн руб.**

5.2.4 Взаимосвязь финансовых результатов с балансом

Для понимания того, как убытки повлияли на состояние компании, необходимо сравнить данные ОФР с изменениями в балансе:

5.2.5 Увеличение непокрытого убытка:

- В балансе непокрытый убыток в сравнении 2024-2025 г. вырос с **-6 436** до **-21 742 тыс. руб.** (разница = 15 306 тыс. руб.).

5.2.6 Источники покрытия убытков:

- . В связи с эмиссионным доходом в **14 999 тыс. руб.** увеличился добавочный капитал, но чистый убыток составил **15 858 тыс. руб.** В результате капитал все равно остался отрицательным.
- Не имея прибыли, компания вынуждена финансировать текущую деятельность (расходы) за счет роста обязательств (займов и кредиторской задолженности).

6. Дебиторской и кредиторской задолженности

6.1 Дебиторская задолженность

6.1 Дебиторская задолженность

Общая характеристика:
На 31 декабря 2025 года дебиторская задолженность АО «МЕТАКРАФТ СТУДИО» составляет **4**

963 тыс. рублей. Это задолженность, которые обществу должны контрагенты. Вся задолженность является краткосрочной (ожидается к погашению в течение 12 месяцев).

Качество задолженности:
Вся сумма выданных авансов (4 938 тыс. руб.) является просроченной. Это означает, что поставщики нарушили договорные сроки и не выполнили свои обязательства вовремя. При этом **резерв по сомнительным долгам не создавался**.

Динамика:
За год дебиторская задолженность выросла на 1 229 тыс. руб. (+32,9%). Это произошло исключительно за счет выдачи новых авансов поставщикам, несмотря на наличие огромной просрочки по ранее выданным суммам.

6.2 Кредиторская задолженность

Общая характеристика:
На 31 декабря 2025 года краткосрочная кредиторская задолженность (со сроком погашения до 1 года) составляет **7 711 тыс. рублей**. Кроме того, у компании имеется долгосрочный займ в размере **4 500 тыс. рублей**, который также является обязательством, но учитывается отдельно.

Структура и состав:
Краткосрочная кредиторская задолженность состоит из двух основных частей:

Задолженность перед поставщиками и подрядчиками — 2 913 тыс. руб. (37,8%). Это долги за уже полученные товары, работы или услуги, которые компания пока не оплатила.

Задолженность перед разными дебиторами и кредиторами — 4 771 тыс. руб. (61,9%). Это «смешанная» статья, состав которой в предоставленных пояснениях не раскрыт. Здесь могут скрываться долги перед физическими лицами, учредителями, прочими организациями, либо полученные краткосрочные займы (не отраженные в строках 1510).

Незначительная часть приходится на долги по налогам (9 тыс. руб.), страховым взносам (8 тыс. руб.) и зарплате (7 тыс. руб.).

Качество задолженности:
В отличие от дебиторской задолженности, **просроченная кредиторская задолженность на конец 2025 года отсутствует**. Все текущие обязательства обслуживаются своевременно. Это позитивный момент, достигнутый, однако, за счет внешних заимствований, а не за счет прибыли.

Динамика:
За год краткосрочная кредиторская задолженность снизилась более чем в два раза — на 9 555 тыс. руб. (-55,3%). Основное снижение произошло по статье «Расчеты с разными кредиторами» (уменьшение на 10 229 тыс. руб.)

7. Движение денежных средств

Отчет о движении денежных средств (ОДДС) показывает (стр. 4100, 4200, 4300):

- **Отток денег от текущих операций** составил **4 101 тыс. руб.** Платежи поставщикам (15 801 тыс. руб.) значительно превысили поступления от покупателей и прочие поступления. Это коррелирует с данными о наличии большой дебиторской задолженности (выданных авансов) и убытках.
- **Приток от финансовых операций** составил **4 511 тыс. руб.**, который полностью обеспечил положительный остаток денежных средств на конец года. Этот приток сложился из:
  - Получения кредитов и займов: 4 500 тыс. руб.

- Денежных вкладов собственников: 11 тыс. руб.

- Чистый прирост денежных средств за год составил 410 тыс. руб., остаток на конец года — 517 тыс. руб.

8. Ретроспективный пересчет уставного капитала

В связи с технической ошибкой, отражения уставного капитала за 2024 год, был произведен ретроспективный пересчет и отражение уставного капитала за 2024 год.

Отражение УК в 2024 – 0

Отражение УК в 2025 – 10 800

9. События после отчетной даты.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

События после отчетной даты отсутствуют.

Существенных ошибок прошлых лет, исправленных в 2024 году, не было.

10. Условные факты хозяйственной деятельности

Общество не имеет выданных до отчетной даты гарантий, обязательств, поручительств в пользу третьих лиц, обязательств в отношении охраны окружающей среды.

Разногласий с налоговыми органами Общество не имеет.

11. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность была подготовлена Обществом, 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 Общества, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Имеющаяся на сегодняшний день экономическая ситуация не влияет существенно на способность организации продолжать свою деятельность в течение обозримого будущего и на правомерность применения принципа непрерывности при составлении настоящей бухгалтерской отчетности.

10. Форма и составление Бухгалтерской отчетности согласно РСБУ

Бухгалтерская отчетность АО «Метакрафт Студио» сформирована в соответствии с правилами бухгалтерского учета, действующими на территории Российской Федерации (Российскими стандартами бухгалтерского учета – РСБУ), исходя из требований Федерального закона ФСБУ 4/2023 (приказ Минфина от 04.10.2023 № 157н) утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

Генеральный директор

АО «МЕТАКРАФТ СТУДИО» _____ Д.Д. Гончаров

6 марта 2026 г.