

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «МЕРИТ» за 2025 год

Бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса за 2025 г., отчета о финансовых результатах за 2025 г., отчета об изменениях капитала за 2025 г., отчета о движении денежных средств за 2025 г., настоящих пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 г. от **12.03.2026 г.**

ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «МЕРИТ» (далее «Общество») создано 09.12.2022 года, основной государственный регистрационный номер 1227700851410.

ИНН 9709088555 КПП 770901001

Место нахождения в соответствии с учредительными документами:

109028, г. Москва, пер. Хохловский, д.15, помещ. 3П

Адрес юридического лица: 109028, г. Москва, пер. Хохловский, д.15, помещ. 3П

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- Вложения в ценные бумаги ОКВЭД 64.99.11

Общество может заниматься другими видами деятельности, не запрещенными законодательством РФ.

Общество ведет свою основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

Среднесписочная численность по состоянию на 31 декабря 2025 года – 2 человека.

ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОБЩЕСТВА

Бухгалтерская отчетность была подготовлена исходя из Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 года №34н, Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 года №43н и на основании Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 года №402-ФЗ.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора №1-УП25 от 28 декабря 2024 г.

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

При подготовке бухгалтерской отчетности использовались принципы последовательности применения подходов в формировании показателей бухгалтерской отчетности, последовательности применения форм отчетности, непрерывности, объективности, сопоставимости, имущественной обособленности, доступности, существенности, достоверности, нейтральности, оптимального соотношения информации между формами отчетности, понятности, уместности, целостности, преемственности и другие принципы.

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 Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

ОБЩИЕ ПРИНЦИПЫ ВЕДЕНИЯ УЧЕТА

ПРОВЕДЕНИЕ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств будет проводиться по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств ежегодно.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 30 декабря 2025 года.

АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В ИНОСТРАННЫХ ВАЛЮТАХ

Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте, определяемую в соответствии с ПБУ 3/2006.

В случае если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

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.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счет прибылей и убытков и отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

ОБОРОТНЫЕ И ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

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.

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

Сроки полезного использования объектов основных средств определяется в соответствии с классификатором основных средств.

Затраты на проведение всех видов ремонта включаются в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается.

ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

К финансовым вложениям организации относятся вложения, удовлетворяющие условиям ПБУ 19/02:

- государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определены (облигации, векселя);

- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ);

- предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях;

- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования;

- вклады организации-товарища по договору простого товарищества и пр.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Фактическими затратами на приобретение активов в качестве финансовых вложений являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;

- суммы, уплачиваемые организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением указанных активов. В случае, если организации оказаны информационные и консультационные услуги, связанные с принятием решения о приобретении финансовых вложений, и организация не принимает решения о таком приобретении, стоимость указанных услуг относится на финансовые результаты коммерческой организации (в составе прочих расходов) или увеличение расходов некоммерческой организации того отчетного периода, когда было принято решение не приобретать финансовые вложения;
(в ред. Приказа Минфина России от 18.09.2006 N 116н)

- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иному лицу, через которое приобретены активы в качестве финансовых вложений;

- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений.

При приобретении финансовых вложений за счет заемных средств затраты по полученным кредитам и займам учитываются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 мая 1999 г. N 33н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 31 мая 1999 г., регистрационный N 1790), и Положением по бухгалтерскому учету "Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию" ПБУ 15/01, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 2 августа 2001 г. N 60н.

Не включаются в фактические затраты на приобретение финансовых вложений общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением финансовых вложений.

ЗАПАСЫ

Учет запасов осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. № 180н.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии, включая покупные товары, применяется метод оценки – по себестоимости каждой единицы.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Резерв под обесценение материалов не создается.

УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ДЕНЕЖНЫХ ЭКВИВАЛЕНТОВ

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указываются:

- депозиты до востребования;

РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

К расходам будущих периодов (РБП) относятся:

- расходы на информационные, консультационные услуги, услуги по оценке и другие аналогичные услуги, а также иные расходы, связанные с выбытием (кроме ликвидации) объектов основных средств, финансовых вложений и иных активов, производимые до момента выбытия объектов основных средств, финансовых вложений и иных активов;
- фиксированные разовые платежи за право использования результата интеллектуальной деятельности (лицензионное программное обеспечение);
- затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, порядок списания которых законодательно не определен, продолжительностью 12 месяцев и более.

Все перечисленные виды расходов будущих периодов погашаются равномерно в течение срока, к которому они относятся.

Срок погашения каждого вида расходов будущих периодов устанавливается при принятии его к учету Обществом.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерской отчетности в составе активов Бухгалтерского баланса в зависимости от установленного срока их погашения:

- по строке «Прочие внеоборотные активы» раздела «Внеоборотные активы», если установленный срок их погашения превышает 12 месяцев,
- по строке «Запасы» раздела «Оборотные активы» – если установленный срок их погашения составляет 12 месяцев и менее (кроме прочих расходов – это расходы, связанные с выбытием объектов основных средств, финансовых вложений и иных активов, производимые до момента выбытия объектов основных средств, финансовых вложений и иных активов);
- по строке «Прочие оборотные активы» - если установленный срок их погашения составляет 12 месяцев и менее (по прочим расходам).

ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность – это суммы причитающихся долгов от юридических или физических лиц, образовавшихся в итоге хозяйственных взаимоотношений с ними.

Дебиторская задолженность отражается по факту, за исключением случаев, когда Общество создает резерв по сомнительным долгам.

Реклассификация кредиторской и дебиторской задолженности (за исключением авансов, выданных для создания или приобретения внеоборотных активов) по срокам погашения производится по состоянию на конец отчетного года.

Для целей составления бухгалтерской отчетности Общество осуществляет:

- перевод краткосрочной задолженности в долгосрочную, в случаях, если по условиям договора сроки платежа пересматриваются в сторону увеличения (свыше 365 дней);
- перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную, когда по условиям договора срок до ее погашения остается 365 дней и менее.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Резерв определяется по следующим правилам

Дней задолженности	Процент резервирования задолженности
0 ~ 180	0%
181 ~ 365	50%
Более чем 365	100%

КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Величина долгосрочной кредиторской задолженности, кроме задолженности по заемным средствам, отражается в бухгалтерском балансе в разделе «Долгосрочные обязательства» по строке «Прочие обязательства» в общей сумме долгосрочной кредиторской задолженности, погашение которой ожидается более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

Величина краткосрочной кредиторской задолженности, кроме задолженности по заемным средствам, отражается в бухгалтерском балансе по строке «Кредиторская задолженность» в сумме

краткосрочной кредиторской задолженности, погашение которой ожидается в течение 12 месяцев после отчетной даты, с расшифровкой по строкам:

- поставщики и подрядчики;
- задолженность перед персоналом;
- задолженность по налогам и сборам и перед государственными внебюджетными фондами;
- задолженность перед участниками (учредителями);
- прочие кредиторы.

Реклассификация кредиторской и дебиторской задолженности (за исключением авансов, выданных для создания или приобретения внеоборотных активов) по срокам погашения производится по состоянию на конец отчетного года.

Для целей составления бухгалтерской отчетности Общество осуществляет:

- перевод краткосрочной задолженности в долгосрочную, в случаях, если по условиям договора сроки платежа пересматриваются в сторону увеличения (свыше 365 дней);
- перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную, когда по условиям договора срок до ее погашения остается 365 дней и менее.

РАСЧЕТЫ ПО ЗАЙМАМ И КРЕДИТАМ

Проценты по кредитам, займам, причитающиеся к оплате кредитору, заимодавцу, включаются в состав прочих расходов или инвестиционного актива равномерно, независимо от условий предоставления кредита, займа.

В целях применения норм ПБУ 15/2008 под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. Длительным временем на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива считается период, превышающий 12 месяцев. Стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает 3 000 000 руб.

Обязательства по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском балансе в составе кредиторской задолженности:

- по строке «Заемные средства» раздела «Долгосрочные обязательства» -
 - остаток заемных средств, если по условиям договора кредита, займа до возврата основной суммы долга остается более 12 месяцев по состоянию на отчетную дату;
 - проценты по заемным средствам, если по условиям договора кредита, займа до погашения начисленных и неоплаченных на отчетную дату процентов остается более 12 месяцев по состоянию на отчетную дату;
- по строке «Заемные средства» раздела «Краткосрочные обязательства» -
 - остаток заемных средств, если по условиям договора кредита, займа до возврата основной суммы долга остается не более 12 месяцев по состоянию на отчетную дату;
 - проценты по заемным средствам, если по условиям договора кредита, займа до погашения начисленных и неоплаченных на отчетную дату процентов остается не более 12 месяцев по состоянию на отчетную дату.
 - В Отчете о финансовых результатах проценты по заемным средствам, не включенные в стоимость инвестиционного актива, отражаются по строке «Проценты к уплате».

УЧЕТ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Оценочные резервы. В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам (порядок создания описан в параграфе «Дебиторская задолженность»);
- на оплату отпусков

РАСЧЕТ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

Организация применяет «балансовый» метод с отражением на счетах бухгалтерского учета постоянного налогового расхода и дохода.

Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организаций (строка 180 листа 02).

Сумма текущего налога на прибыль формируется в бухгалтерском учете путем отражения:

- отложенного налогового актива;

- отложенного налогового обязательства.

Общество отражает в бухгалтерском балансе развернуто сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

К доходам от обычных видов деятельности (выручке) относятся:

- консультационные услуги по вопросам финансового посредничества;
- деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета;
- вложения в ценные бумаги;
- деятельность по оказанию услуг в области права;
- консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления;
- исследование конъюнктуры рынка.

ПРИЗНАНИЕ РАСХОДОВ

Расходы Общества подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, непосредственно связанные с получением доходов по обычным видам деятельности

Остальные расходы, в том числе штрафные санкции и пени за несоблюдение налогового законодательства (за исключением санкций и пеней, применяемых в отношении налога на прибыль), считаются прочими расходами.

Себестоимость оказанных услуг.

В составе прямых расходов отражаются:

- амортизация ОС

Общехозяйственные расходы.

В составе общехозяйственных расходов учитываются:

- заработная плата персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- затраты по аренде помещений общехозяйственного назначения;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Прочие расходы.

В составе прочих расходов учитываются:

- стоимость информационных, нотариальных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;
- банковские услуги.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 "Продажи" в качестве условно-постоянных).

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина более 5% от показателя статьи, но не более 100000 (Ста тысяч) руб.. Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Организация, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, с применением ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов года, в котором допущена ошибка в соответствии с Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в

бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

В случае незначительной ошибки, составляющая менее 5 % от общей и не более 100000 (Ста тысяч) рублей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности. Организация, исправляет ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н. В качестве допустимых способов исправления бухгалтерского учета организация выбирает все способы, допускаемые к применению главой III ФСБУ 27.

Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно, за исключением отдельных случаев, описанных в составе Методических положений.

Бухгалтерский баланс

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от заказчиков и покупателей, отражаются в полной сумме. НДС, принятый к вычету или начисленный к уплате с этих авансов и предоплат, отражается обособленно по статье «прочие оборотные обязательства», «прочие оборотные активы».

Отчет о финансовых результатах

В отчете о финансовых результатах организация показывает развернуто все виды операций.

Отчет о движении денежных средств

Платежи организации в связи с приобретением, созданием, улучшением, восстановлением незначительных активов стоимостью менее установленного лимита, не признаваемых в составе ОС, представляются в отчете о движении денежных средств в составе денежных потоков от инвестиционных операций.

Информация о связанных сторонах

Перечень связанных сторон составляется (корректируется) Обществом 1 раз в год, перед годовой бухгалтерской отчетностью.

В перечень связанных сторон включаются юридические и (или) физические лицами, способные оказывать влияние на деятельность Общества. Ими могут являться:

- юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством РФ;
- юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;
- организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

1. Нематериальные активы: По состоянию на 31 декабря 2025 в Обществе не имелись НМА

2. Основные средства: По состоянию на 31 декабря 2025 в Обществе не имелись основные средства

АРЕНДА

Договорами аренды не предусмотрены ни переход права собственности, ни возможность выкупить ОС по цене значительно ниже справедливой стоимости и не предполагается передавать ОС в субаренду, поэтому Общество не признает объект аренды в качестве права пользования активом (ППА) и не признает обязательство по аренде в соответствии с п. 11 ФСБУ 25/2018 .

В 2025 году Общество арендовало отдельные объекты основных средств (ОС). По состоянию на 31 декабря 2025 года в аренде у Общества находились следующие объекты основных средств:

Арендванный объект/договор	Срок аренды	Расходы/доходы за 2025 г., тыс. руб.	Будущие арендные платежи тыс. руб.
-----------------------------------	--------------------	---	---

Помещение под офис по адресу г. Москва, пер. Хохловский, д.15, помещ. ЗП / Договор №161664-10-10-2024 от 09.10.2024	9 мес.	0	-
Помещение под офис по адресу г. Москва, пер. Хохловский, д.15, помещ. ЗП / Договор №ПУ/184959-05-09-2025 от 12.09.2025	3 мес.	50000	50000

3. Финансовые вложения: По состоянию на 31 декабря 2025 в Обществе имеются долгосрочные финансовые вложения в сумме 1 263 085 тыс. руб. состоящие из вложения доли в УК ООО «Коала Мьюзик» в размере 1 263 085 тыс. руб.

4. Отложенные налоговые активы:

Счет, Наименование счета	Кор. Счет	Дебет (руб.)	Кредит (руб.)
Виды активов и обязательств			
09, Отложенные налоговые активы	Начальное сальдо	31 544 781,75	
Убыток текущего периода	Начальное сальдо		
	68	487 150,94	487 150,94
	Оборот	487 150,94	487 150,94
	Конечное сальдо		
Убытки прошлых лет	Начальное сальдо	31 544 781,75	
	68	518 496,77	
	Оборот	518 496,77	
	Конечное сальдо	32 063 278,52	
	Оборот	1 005 647,71	487 150,94
	Конечное сальдо	32 063 278,52	

5. Запасы: По состоянию на 31 декабря 2025 в Обществе не имелось запасов, находящихся в пути, переданных в залог, на ответственное хранение или на переработку на давальческих условиях.

6. НДС: По состоянию на 31 декабря 2025 г. НДС по приобретенным ценностям составила 7 тыс.руб., из них: НДС по МПЗ – 0,33 тыс.руб., НДС по приобретенным услугам – 6,4 тыс.руб.

7. Дебиторская задолженность: Дебиторская задолженность на 31 декабря 2025 г. составляет краткосрочная Дт задолженность в размере 70 тыс. руб., в том числе: авансы выданные -49 тыс. руб., расчеты с бюджетом 21 тыс. руб. Подробно движение дебиторской задолженности на 31 декабря 2025, 2024 гг. раскрыто в Пояснении 7 к Бухгалтерской отчетности.

8. Денежные средства и денежные эквиваленты: денежные средства на 31 декабря 2025 г. составили сумму 243 тыс. руб. находящихся на расчетном счете Общества.

9. Прочие оборотные активы: Прочие оборотные активы на 31 декабря 2025 г. отсутствуют.

10. Уставной капитал Общества: По состоянию на 31 декабря 2025 г. УК Общества составляет 100 тыс. руб., оплачен полностью.

11. Кредиторская задолженность: Кредиторская задолженность на 31 декабря 2025 г. составляет:

Долгосрочная Кт задолженность: отсутствует

Краткосрочная Кт задолженность: составили расчеты по социальному страхованию и обеспечению в размере 21 тыс.руб.

Подробно движение кредиторской задолженности на 31 декабря 2025, 2024 гг. раскрыто в Пояснении 8 к Бухгалтерской отчетности.

12. Оценочные обязательства: По состоянию на 31 декабря 2025 года создан резерв на оплату отпусков в размере 222 тыс. руб.

13. Прочие обязательства: Прочие обязательства на 31 декабря 2025 отсутствуют.

ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

14. Выручка: 0 тыс.руб.

15. Себестоимость продаж: 0 тыс.руб.

16. Коммерческие расходы: 0 тыс.руб.

17. Управленческие расходы: 1306 тыс.руб.
в т.ч. (тыс.руб.):

Аренда офиса	100
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	2
Оплата труда	840
Программное обеспечение	25
Резерв по отпускам	87
Страховые взносы	252

18. Доходы от участия в других организациях: дивиденды полученные в размере 101300 тыс.руб.

в т.ч. (тыс.руб.):

ООО КОАЛА МЬЮЗИК	101300
------------------	--------

19. Проценты к уплате: составили проценты по займам полученным в размере 448 тыс.руб.

в т.ч. (тыс.руб.):

А СЕРИАЛ ООО	358
ИП Беляева Лилия Сергеевна	90

20. Прочие доходы: 0 тыс.руб.

21. Прочие расходы: 408 тыс.руб.

в т.ч. (тыс.руб.):

Консультационные/нотариальный услуги /услуги аудита	123
Банковские услуги	285

22. Налог на прибыль

Текущий налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 за 2025 г. представлен следующим образом:

Код*	Показатель	Сумма (руб.)
	Порядок расчета	
А	Прибыль до налогообложения	99 138 928,00
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	31 544 781,75

	Сальдо на начало периода по дебету счета 09	
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	-
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	32 063 278,52
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09	
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	-
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	
Е	Постоянная разница за период	-101 212 915,07
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91 (данные по учету постоянных разниц)	
1	Отложенный налог на начало периода	31 544 781,75
	(Б) - (В)	
2	Отложенный налог на конец периода	32 063 278,52
	(Г) - (Д)	
3	Отложенный налог за отчетный период	518 496,77
	(2) - (1)	
4	Текущий налог на прибыль	-
	Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 68.04.2 (со знаком "минус")	
5	Доход по налогу за отчетный период	518 496,77
	(3) + (4)	
6	Условный расход по налогу	-24 784 732,00
	- (А) * 25%	
7	Постоянный налоговый доход	25 303 228,77
	- (Е) * 25%	
8	Чистая прибыль	99 657 424,77
	(А) + (5)	

ОНА образован в связи с полученными в прошлом и текущем налоговом периоде убытками по НУ.

СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами Общества являются:

Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или физического лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным
ООО «КОАЛА МЬЮЗИК»	РОССИЯ	Лицо, принадлежащее к той же группе лиц, что и данное юридическое лицо (дочерняя организация)
Беляева Лилия Сергеевна	РОССИЯ	Участник Общества, доля владения 20%
ООО «КС КАПИТАЛ»	РОССИЯ	Участник Общества, доля владения 80%
Генеральный директор Аксенов Александр Александрович	РОССИЯ	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа

Операции со связанными сторонами в 2025 г.

- ИП «Беляева Лилия Сергеевна» (участник общества как физ. лицо):

- возвращен займ 11438 тыс. руб.,
- уплачены %-ты по займу 2021 тыс.руб.
- выплачены дивиденды в размере 20000 тыс.руб. с удержанием НДФЛ в размере 2952 тыс.руб.

- Генеральный директор Аксенов А.А. :

- заработная плата за 2025 г. выплачено 420 тыс. руб. с удержанием НДФЛ 54,6 тыс.руб.

- ООО «КОАЛА МЬЮЗИК»:

- получены дивиденды в размере 101300 тыс .руб.

- ООО «КС КАПИТАЛ»

- выплачены дивиденды в размере 80000тыс. руб.

КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

Операции с иностранной валютой за 2025 год не проводились.

ИНФОРМАЦИЯ О БЕНИФИЦИАРНОМ ВЛАДЕЛЬЦЕ

Бенефициарный владелец Общества – Сокольская Ксения Валерьевна ИНН 772818206841, гражданка РФ.

ИНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество не участвовало в совместной деятельности и не получало государственной помощи.

Общество не осуществляет природоохранных мероприятий и не занимается экологической деятельностью.

Общество не осуществляет мероприятия по энергосбережению и повышению энергетической эффективности.

У Общества отсутствуют факты несоблюдения требований Федерального закона от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма".

Общество соблюдает законодательство о коррупции (Федеральный закон от 25.12.2008 N 273-ФЗ), в т. ч. постоянно обеспечивает принятие мер по предупреждению коррупции: не допускает конфликтов интересов, не составляет неофициальную отчетность и не использует поддельные документы и прочее.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в отчетном периоде отсутствовали.

ДОПУЩЕНИЕ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество намерено продолжать непрерывную деятельность в течение 12 месяцев после отчетной даты и далее в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В связи с международной ситуацией в мире, с ростом санкционного давления на экономику России и прочими ограничениями, Общество несет глобальные риски из-за колебаний курсов валют и увеличения процентных ставок.

Общество не может оценить влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общества.

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Генеральный директор _____

_____ /Аксенов Александр Александрович/



«12» марта 2026 г.