

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025г.
(текстовая форма)**

**Акционерное общество
"КроллМедиа"**

г. Москва

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Акционерное общество "КроллМедиа" (далее-«Общество») зарегистрировано Инспекцией федеральной налоговой службы № 5 по г. Москве и внесено в Единый государственный реестр юридических лиц «29» Ноября 2011г. за основным государственным регистрационным номером 1117746966028 (Свидетельство серии 77 № 012048557).

Общество является коммерческой организацией и учреждено на неограниченный срок деятельности.

Организационно-правовая форма Общества согласно Классификатору организационно-правовых форм хозяйственных субъектов (ОКОПФ): 12267, код собственности по Классификатору форм собственности (ОКФС): 24.

Местонахождение Общества: 115114, г. Москва, ул. Летниковская, дом 10, строение 1, пом. IX/ком. 16.

Учредители Общества: Сазонов Виталий Викторович, владеет 100% акций Общества

Органы управления Обществом:

Общее собрание акционеров Общества;

Единоличный исполнительный орган:

№ п/п	Ф. И. О.	Должность
1	Сазонов Виталий Викторович	Генеральный директор

Основные виды деятельности: 59.20 Деятельность в области звукозаписи и издания музыкальных произведений.

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025г. составила 2 (Два) человека (на 31 декабря 2024г.- 3 человека).

II. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

2.1. Организационные аспекты Учетной политики.

При ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской отчетности Общество руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998г. №34н, Федеральным стандартом бухгалтерского учета 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным Приказом Минфина РФ от 04.10.2023 N 157н, Планом счетов и инструкции по его применению, утвержденным Приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. №94н, другими федеральными законами, положениями по бухгалтерскому учету и иными нормативно-правовыми актами.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при осуществлении хозяйственных операций несет Генеральный директор Общества.

Ведение бухгалтерского и налогового учета и составление бухгалтерской и налоговой отчетности осуществляет специализированная организация Общество с ограниченной ответственностью «Л.Е.К. Консалтинг» в соответствии с Договором возмездного оказания юридических услуг и услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета, составлению бухгалтерской, налоговой, управленческой отчетности, финансовому консультированию №11-08-2016/01-У от 11.08.2016г.

Признание доходов и расходов осуществляется в бухгалтерском учете по методу начисления.

Прочие доходы и расходы указываются в Отчете о финансовых результатах развернуто.

ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» не применяется.

2.2. Изменения в Учетной политике.

В соответствии с Приказом № 1-УП от 27.12.2024г., внесены изменения в «Положение об учетной политике в целях бухгалтерского учета»: Раздел 16 «Бухгалтерская отчетность», Раздел 17 «Существенность показателей отчетности и ошибок», Приложение №16 «Положение об инвентаризации», Приложение № 18 «Формы бухгалтерской отчетности» изложены в редакции Приложения №1 к Приказу № 1-УП от 27.12.2024г. Изменения внесены в связи со вступлением в силу Федерального стандарта бухгалтерского учета 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая)

отчетность», утвержденного 04.10.2023 Приказом Минфина РФ №157н и Федерального стандарта бухгалтерского учета 28/2023 «Инвентаризация», утвержденного 13.01.2023г. Приказом Минфина РФ №4н.

Изменения в «Положение об учетной политике в целях бухгалтерского учета» вступили в силу с 01.01.2025г., последствия указанных изменений отражены в бухгалтерском учете перспективно, без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета.

2.3. Критерий существенности.

В соответствии с п.10 ФСБУ 4/2023, ошибка признается существенной, если она, в отдельности или в совокупности с другими ошибками, за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее, чем на 5%.

Расчет уровня существенности осуществляется на основании бухгалтерской отчетности за отчетный год, к которому относится выявленная ошибка.

В 2025г. выявлены существенные ошибки в бухгалтерской отчетности за 2024г. – в бухгалтерском учете не отражены расчеты по лицензионным договорам с нерезидентами, что привело к искажению показателей строк 1190, 1370 бухгалтерского баланса за 2024г., строк 2220, 2200, 2300 Отчета о финансовых результатах, строк 3311, 3300 Отчета об изменениях капитала.

В соответствии с п. 9 и п. 14 ПБУ 22/2010, малые предприятия имеют право исправлять существенные ошибки прошлых лет, выявленные после утверждения годовой бухгалтерской отчетности, в упрощенном порядке. Ошибка исправлена записями в текущем отчетном периоде в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы», субконто «Прибыли и убытки». Суммы исправления ошибок указаны в подразделе 3.9. Пояснений.

2.4. Основа составления отчетности.

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя стандартов ведения бухгалтерского учета и составления отчетности, действующих в Российской Федерации. В бухгалтерской отчетности данные раскрыты по группам статей, включенным в бухгалтерский баланс, и статьям, включенным в отчет о финансовых результатах в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного 04.10.2023 Приказом Минфина РФ № 157н.

Бухгалтерская отчетность составлена по формам, рекомендованным Федеральным стандартом бухгалтерского учета 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным 04.10.2023 Приказом Минфина РФ №157н.

В бухгалтерскую отчетность включены показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении.

Данные бухгалтерской отчетности приведены в тысячах рублей.

2.5. Инвентаризация имущества и финансовых обязательств.

В целях составления бухгалтерской отчетности за 2025г., в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 28/2023 «Инвентаризация», утвержденным 13.01.2023г. Приказом Минфина РФ №4н., Приказом от «01» декабря 2025г. №1-ИНВ по Обществу, была проведена инвентаризация имущества и финансовых обязательств Общества по состоянию на «31» декабря 2025г. в целях выявления их фактического наличия, сопоставления фактического наличия с данными бухгалтерского учета, проверки полноты отражения в бухгалтерском учете.

Результаты инвентаризации оформлены документами, регламентированными указанными выше нормативными актами.

Также была проведена сверка расчетов с дебиторами и кредиторами в целях подтверждения достоверности отражения в балансе требований и обязательств Общества. Указанная сверка расчетов оформлена соответствующими Актами сверки.

2.6. События после отчетной даты (СПОД).

02.03.2026г. Обществом заключен Договор купли-продажи доли в уставном капитале ООО «ЛигалПикс» в сумме 6 785 000 рублей. Данное событие является существенным и свидетельствует о хозяйственных условиях, возникших после отчетной даты, в которых Общество ведет свою деятельность.

В соответствии с п. 10 Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденным Приказом Минфина РФ от 25.11.1998г. №56н., СПОД не отражен в бухгалтерской отчетности за отчетный год.

III. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

3.1. Аренда.

Учет аренды осуществляется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018), утвержденным Приказом Минфина РФ от 16.10.2018 № 208н. по упрощенной форме.

Общество является арендатором помещения, расположенного по адресу: 115114, г. Москва, ул. Летниковская, дом 10, строение 1, пом. IX/ком. 16.

Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в соответствии с пп. «а» п. 11 ФСБУ 25/2018.

3.2. Запасы.

Учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина РФ от 15.11.2019г. №180н.

Единица учета запасов: номенклатурный номер, инвентарный номер, партия, однородная группа, отдельный объект. После признания запасов в бухгалтерском учете допускаются последующие изменения единиц их учета.

Приобретаемые запасы принимаются к учету без использования сч.15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и сч.16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Запасы признаются в бухгалтерском учете:

- по фактической себестоимости;
- при приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки), расчет указанной суммы осуществляется в соответствии с Положением об учетной политике в целях бухгалтерского учета;

- при приобретении запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами), считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг. Справедливая стоимость определяется в соответствии с Положением об учетной политике в целях бухгалтерского учета;

- запасы, полученные безвозмездно, учитываются по справедливой стоимости, определяемой в соответствии с Положением об учетной политике в целях бухгалтерского учета.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

Признаки обесценения запасов в течение отчетного периода выявлены не были, резерв под обесценение запасов не создавался.

Запасы, переданные в залог, отсутствуют.

3.3. Финансовые вложения.

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.02 №126н.

Информация о видах, наличии и движении финансовых вложений, ином использовании финансовых вложений приведена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025г. в табличной форме.

Способом оценки финансовых вложений при их выбытии является первоначальная стоимость каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Текущая рыночная стоимость финансовых вложений не определяется.

Финансовые вложения, обремененные залогом, отсутствуют.

Способ дисконтирования по финансовым вложениям не применялся.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался

3.4. Расходы будущих периодов.

Учет расходов будущих периодов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденным Приказом Минфина от 06.05.1999г. №33н, Приказом Минфина РФ от 29.07.1998г. №34н.

К расходам будущих периодов относятся расходы (затраты), осуществленные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам.

К расходам будущих периодов также относятся расходы за полученное право использования программного обеспечения, результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, не соответствующие критериям признания нематериальных активов, осуществленные в виде фиксированного разового платежа. Такие расходы будущих периодов признаются в расходах равномерно в течении срока действия лицензионного договора

Структура расходов будущих периодов по состоянию на 31.12.2025г. указана в Приложении №1 к настоящим Пояснениям.

3.5. Дебиторская задолженность.

Структура дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025г. указана в Приложении № 2 к настоящим Пояснениям.

3.6. Кредиторская задолженность.

Структура кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025г. указана в Приложении №3 к настоящим Пояснениям.

3.7. Денежные средства и денежные эквиваленты. Валютные операции.

По состоянию на 31.12.2025г. существенных и несущественных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

По состоянию на 31.12.2025г. открытых аккредитивов в пользу Общества нет.

Официальные курсы иностранных валют:

Наименование валюты	Курс на 31.12.2024г.	Курс на 31.12.2025г.
Доллар США	101,6797	78,2267
ЕВРО	106,1028	92,0938

Переоценка стоимости активов и обязательств и учет курсовых разниц осуществляется в соответствии с Разделами II и III Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного Приказом Минфина от 27.11.2006г. №154н.

3.8. Доходы и расходы по обычным видам деятельности.

Расчетов с применением неденежных форм в 2025г. не осуществлялось.

Учет доходов по обычным видам деятельности (выручки) осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №32н.

Группировка доходов по обычным видам деятельности (выручки) за 2025г.:

Вид (группа) полученной выручки	Сумма (руб.)
Вознаграждение за предоставление права на использование результатов интеллектуальной деятельности (авторские и смежные права)	52 971 623,85
ИТОГО	52 971 623,85

Учет расходов по обычным видам деятельности осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденным Приказом Минфина от 06.05.1999 №33н.

Группировка расходов по обычным видам деятельности за 2025г.:

Вид (группа) расходов	Сумма (руб.)
Аренда помещения	576 589,88
Ведение реестра акционеров	37 019,00

Лицензионное вознаграждение правообладателей объектов интеллектуальной собственности (авторские и смежные права)	7 406 881,33
Материалы, малоценное оборудование, запасы	23 909,00
Бухгалтерские и юридические услуги	3 389 400,00
Нотариальные услуги	2 200,00
Оплата труда	5 672 547,57
Право использования СБИС, Контур.Диалок	25 140,00
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	11 332,03
Регистрация домена	5 571,12
Страховые взносы	992 047,19
Аудиторские услуги	65 000,00
Аренда оборудования	22 500,00
Размещение сообщение ЕФРСФДЮЛ	969,48
ИТОГО	18 231 106,29

3.9. Прочие доходы и расходы.

Расчетов с применением неденежных форм в 2025г. не осуществлялось.

Учет прочих доходов и расходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №32н, и Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденным Приказом Минфина от 06.05.1999 №33н.

Группировка прочих доходов за 2025г.:

Вид (группа)	Сумма (руб.)
Курсовая разница	540 136,00
Исправление существенной ошибки прошлых лет	114 780,80
Проценты к получению	1 517 395,46
ИТОГО	2 172 312,26

Группировка прочих расходов за 2025г.:

Вид (группа)	Сумма (руб.)
Услуги банка	27 050,86
Курсовая разница	108 600,00
Исправление существенной ошибки прошлых лет	317 817,96
Комиссия платежной платформы	4 300,00
ИТОГО	457 768,82

3.10. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).

Чистая прибыль за 2025г. составила 34 273 473 рублей 69 копеек.

В 2025г. была распределена чистая прибыль прошлых лет в сумме 15 605 000 рублей.

В 2025г. Общество оказало безвозмездную финансовую помощь (за счет нераспределенной прибыли) юридическому лицу, учредителем которого являлось с долей владения более 50%, в сумме 17 887 000 рублей в целях пополнения оборотных средств для развития бизнеса и обеспечения притока экономических выгод.

3.11. Налоги.

В 2025г. в бюджеты различных уровней было перечислено:

Вид налога	Сумма (руб.)
Страховые взносы	992 047,19
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	9 700,44
НДФЛ	3 070 908,00

Налог, уплачиваемый при применении упрощенной системы налогообложения	2 605 007,00
ИТОГО	6 677 662,63

3.12. Оценочные значения.

Оценочные значения отсутствуют.

3.13 Информация о связанных сторонах.

Связанные стороны отсутствуют.

3.14. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы отсутствуют.

Генеральный директор _____ Сазонов В.В.

Приложение №1
к Пояснениям к бухгалтерской отчетности за 2025 г.

Структура расходов будущих периодов по состоянию на 31.12.2025г.

№ п/п	Наименование расходов будущих периодов	Сумма расходов будущих периодов на 01.01.2025 г. (руб.)	Поступило в текущем периоде (руб.)	Списано на расходы в текущем периоде (руб.)	Сумма расходов будущих периодов на 31.12.2025 г. (руб.)
1.	Право использования РИД в соответствии с лицензионным договором	-	5 874 300,00	5 874 000,00	-
1.	Право использования РИД в соответствии с лицензионным договором	-	1 789 032,00	812 163,74	976 868,26
4.	Право использования РИД в соответствии с лицензионным договором	52 626,40	-	52 626,40	-
5.	Право использования РИД в соответствии с лицензионным договором	41 758,52	-	41 758,52	--
6.	Право использования РИД в соответствии с лицензионным договором	82 113,70	-	82 113,70	
7.	Право использования РИД в соответствии с лицензионным договором	199 846,87	-	199 846,87	-
8.	Право использования РИД в соответствии с лицензионным договором	103 684,42	-	103 684,42	-
9.	Право использования РИД в соответствии с лицензионным договором	52 626,40	-	52 626,40	-
10.	Право использования РИД в соответствии с лицензионным договором	171 240,39	-	171 240,39	-
11.	Право использования РИД в соответствии с лицензионным договором	52 795,06	-	52 795,06	--
12.	Право использования РИД в соответствии с лицензионным договором	52 795,06	-	52 795,06	-

13.	Право использования РИД в соответствии с лицензионным договором	30 857,73	-	30 857,73	-
ИТОГО		840 344,55	7 663 332,00	7 526 808,29	976 868,26

Генеральный директор _____ Сазонов В. В.

Приложение №2
к Пояснениям к бухгалтерской отчетности за 2025г.

Структура дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025г.

Контрагент	Сумма (руб.)
Юридические лица	13 971 653,76
ИФНС № 5	140 214,86
ИТОГО	14 111 868,62

Генеральный директор _____ Сазонов В. В.

Структура кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025г.

Контрагент	Сумма (руб.)
Юридические лица	3 870 037,75
ИФНС № 5	337 365,59
ИТОГО:	4 207 403,34

Генеральный директор _____ Сазонов В. В