

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Организация (Общество):	Общество с ограниченной ответственностью "М-ПРО"
Идентификационный номер налогоплательщика	6670440583
Форма собственности:	Частная собственность
Отчетная дата (число, месяц, год)	31.12.2025
Единицы измерения:	тыс. руб.

1. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Основные виды деятельности Общества в 2025 г.:

ОКВЭД	Наименование вида деятельности
59.11	Производство кинофильмов, видеофильмов и телевизионных программ

Дополнительные виды деятельности Общества в 2025 г.:

ОКВЭД	Наименование вида деятельности
59.12	Деятельность монтажнокомпоновочная в области производства кинофильмов, видеофильмов и телевизионных программ
59.13	Деятельность по распространению кинофильмов, видеофильмов и телевизионных программ
60.10	Деятельность в области радиовещания
60.20	Деятельность в области телевизионного вещания
64.20	Деятельность холдинговых компаний
64.99	Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки
70.21	Деятельность в сфере связей с общественностью
73.11	Деятельность рекламных агентств
73.12	Представление в средствах массовой информации
73.20	Исследование конъюнктуры рынка и изучение общественного мнения

1. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

2.1. КОНЦЕПЦИЯ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

ООО "М-ПРО" организует и ведет бухгалтерский учет в соответствии с нормативными актами:

- Федеральным Законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н;
- Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н;
- другими нормативно-правовыми актами Минфина России и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Организации от 28.12.2024 №3/УП (далее – Учетная политика).

Ответственность за организацию ведения бухгалтерского учета и хранение бухгалтерской документации в 2025 году несла Управляющая Индивидуальный предприниматель Шабельникова Ольга Юрьевна.

Главный бухгалтер несет ответственность за формирование учетной политики, поддержание ее в актуальном состоянии, ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерский учет и формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности в 2025 году осуществлялся главным бухгалтером Ладыгиной Ларисой Анатольевной до 11.04.2025, далее осуществлялся Управляющей Индивидуальным предпринимателем Шабельниковой Ольгой Юрьевной

.

2.2. ДОПУЩЕНИЯ, ПРИНЯТЫЕ ПРИ ФОРМИРОВАНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Общество вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, в соответствии с частью 4 статьи 6 Федерального Закона №402-ФЗ, так как является субъектом малого предпринимательства.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год не подлежит обязательному аудиту в соответствии с законодательством Российской Федерации об аудиторской деятельности.

Упрощенная Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества была подготовлена на основании принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что общество сможет реализовать свои активы и выполнять свои обязательства в ходе

своей обычной деятельности в обозримом будущем. У общества отсутствуют намерения по ликвидации.

Бухгалтерский учет обеспечивает достаточно данных для формирования полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении.

2.3. ИЗМЕНЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

В учетную политику Организации, применяемую с начала отчетного года не вносились изменения, не связанные с изменением законодательства.

В связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», организация внесла изменения в Учетную политику на 2025 год.

Были внесены изменения в части:

- На основании устава отчетными периодами для составления промежуточной бухгалтерской отчетности являются: I квартал, полугодие, девять месяцев отчетного года. Сроки составления промежуточной бухгалтерской отчетности – не позднее 25-го числа месяца, следующего за каждым истекшим отчетным периодом;
- Организация отражает в строке 1150 «Материальные внеоборотные активы» бухгалтерского баланса группу показателей, включающую: основные средства; незавершенные капитальные вложения в объекты основных средств; авансы, выданные в связи с приобретением основных средств; права пользования активами, расходы будущих периодов.
- В строке 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» бухгалтерского баланса группу показателей, включающую: задолженность покупателей и заказчиков, авансы, выданные поставщикам, задолженность по налогам и сборам, процентные доходы от размещения денежных средств, расчеты по претензиям, налог на добавленную стоимость, иную дебиторскую задолженность, расходы будущих периодов.
- В строке 1450 «Другие долгосрочные обязательства» бухгалтерского баланса группу показателей, включающую: обязательства по аренде (их долгосрочную часть), авансы от покупателей срок погашения которых превышает 12 месяцев, отложенные налоги срок погашения которых превышает 12 месяцев, иные долгосрочные обязательства
- утверждения формата пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Внесение изменений в Учетную политику не привели к необходимости внесению изменений в соответствующие показатели на 31 декабря 2024 и на 31 декабря 2023 года.

2.4. КРИТЕРИИ СУЩЕСТВЕННОСТИ ДЛЯ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если ее пропуск или искажение могут оказать влияние на экономические решения, принимаемые пользователями на основе бухгалтерской отчетности.

Существенными для раскрытия в бухгалтерской отчетности являются показатели, отношение которых к итоговому показателю по группе статей или по разделу за отчетный период – не менее 10 процентов.

Качественно существенными показателями бухгалтерской отчетности являются данные:

- по капитальным вложениям в основные средства;
- авансам, выплаченным для приобретения внеоборотных активов;
- правам пользования активами;
- капитальные вложения в инвестиционные объекты.

Такие показатели отражаются в бухгалтерском балансе обособленно. Если показатели по отдельности не являются существенными, но их сумма составляет существенную величину, то она отражается в строке 1150 «Материальные внеоборотные активы» и расшифровывается по составу включенных в нее показателей в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

2.5. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные. Дебиторская задолженность со сроком обращения (погашения) превышающая 12 месяцев после отчетной даты и авансы, выданные поставщикам и подрядчикам, связанные с капитальными вложениями в основные средства или нематериальные активы отражены в составе 1150 «Материальные внеоборотные активы».

По состоянию на отчетную дату 31.12.2025г. Организация не имеет долгосрочной задолженности.

2.6. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за вычетом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку руководства Общества суммы задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов создаются за счет прочих расходов. Инвентаризация резерва проводится по состоянию на каждую отчетную дату. Величина резерва определяется отдельно по

каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Резерв создается по результатам проведенной на 31 декабря каждого года инвентаризации дебиторской задолженности, в ходе которой инвентаризационная комиссия путем документальной проверки устанавливает правильность и обоснованность сумм дебиторской задолженности, включая те, по которым истекли сроки исковой давности. Резерв в 100% размере создается по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней, 50% - сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней, не создается по задолженности сроком возникновения до 45 дней.

В 2025 году и в 2024 году у Общества отсутствовали основания для создания резерва сомнительных долгов.

2.7. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, и Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов.

Расходы признаются по мере их возникновения в соответствующих периодах независимо от фактического перечисления денежных средств.

Общехозяйственные расходы Общество учитываются с применением счета 26 "Общехозяйственные расходы". К таким расходам относятся затраты на содержание административного аппарата организации и прочие расходы административно-хозяйственного назначения.

Прямые расходы на ведение коммерческой деятельности на достижение уставных целей отражаются с применением счета 20.01 «Основное производство».

2.8. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Организация признает событием после отчетной даты факт (*факты*) хозяйственной деятельности, который (*которые*) оказал (*оказали*) или может (*могут*) оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Организации и который (*которые*) имел (*имели*) место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год. Для определения существенных событий после отчетной даты используется критерий существенности, указанный в п.2.4 настоящих Пояснений.

3.1. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

По строке 1250 Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2025 года отражен размер денежных средств и денежных эквивалентов:

по состоянию на 31.12.2025 г. – 11 тыс. руб.

по состоянию на 31.12.2024 г. – 554 тыс. руб.

по состоянию на 31.12.2023 г. – 327 тыс. руб.

Бухгалтерский баланс Общества на 31.12.2025 года не содержит активы, выраженные в иностранной валюте, подлежащие пересчету, а именно остатки денежных средств по счетам, открытым в иностранной валюте.

Движение денежных средств за отчетный и предшествующий периоды представлено в Таблице №1. в тыс. руб.

Наименование движения денежных средств	2025 год	2024 год
Поступление – всего	1130	4334
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	-	4334
Вклад участников в добавочный капитал организации	1130	-
Платежи – всего	1673	4107
Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	21	101
В связи с оплатой труда работников включая страховые взносы и НДФЛ	1603	3825
Налог на прибыль	31	143
Прочие платежи	18	38
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало года	554	327
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец года	11	554

3.2. ФИНАНСОВЫЕ И ДРУГИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

По строке 1240 Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2025 года «Финансовые и другие оборотные активы» отражена дебиторская задолженность и финансовые вложения:

по состоянию на 31.12.2025 г. – 8 тыс. руб.

по состоянию на 31.12.2024 г. – 12 868 тыс. руб.

по состоянию на 31.12.2023 г. – 12 072 тыс. руб.

Резерв сомнительных долгов в отчетном периоде не создавался. Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

Наличие и движение Финансовых и других оборотных активов представлено

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Задолженность покупателей за поставленные товары, работы и услуги		3344
Авансы, выданные поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги		64
Сальдо по ЕНС	8	3
Иная дебиторская задолженность		9457
Итого по строке 1240 Бухгалтерского баланса	62	12868

3.3. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По строке 1520 Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2025 года отражена «Краткосрочная кредиторская задолженность» в размере:

по состоянию на 31.12.2025г. – 0 тыс. руб.

по состоянию на 31.12.2024г. – 9 775 тыс. руб.

по состоянию на 31.12.2023г. – 8 391 тыс. руб.

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Наличие и движение Краткосрочной кредиторской задолженности представлено в Таблице №3 в тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Задолженность перед поставщиками	-	156
Расчеты по налогам и сборам	-	85
По заработной плате		23
Иная кредиторская задолженность	-	9511
Итого по строке 1520 Бухгалтерского баланса	-	9775

3.4. РАСХОДЫ

В отчетном периоде 2025 года и в предшествующем 2024 году Обществом понесены следующие расходы:

Затраты на производство (расходы на продажу) тыс. руб.

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Расходы на оплату труда	1259	3236
Отчисления на социальные нужды	260	630
Прочие затраты	25	-381
Итого по строке 2120 ОФР	1544	3485

4. ИНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

4.1. Общая информация об организации

Полное наименование:

Общество с ограниченной ответственностью "М-ПРО"

Сокращенное наименование:

ООО "М-ПРО"

Юридический адрес: индекс 620049, СВЕРДЛОВСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г. ЕКАТЕРИНБУРГ, УЛ. ПЕРВОМАЙСКАЯ, Д. 15, ОФИС 612

Государственный регистрационный номер: 1169658095243

Общество зарегистрировано 19.08.2016 и состоит на учете в Инспекция Федеральной налоговой службы по Кировскому району г. Екатеринбурга

ИНН 6670440583

КПП 667001001

ОКПО 22567090

Уставный капитал: 20 000 руб. Оплачен полностью.

Учредителем ООО "М-ПРО" является:

Учредитель (участник)	доля	стоимость	с какой даты
ШАБЕЛЬНИКОВА ОЛЬГА ЮРЬЕВНА	100%	20 тыс. руб.	09.02.2024

Бенефициарный владелец: ШАБЕЛЬНИКОВА ОЛЬГА ЮРЬЕВНА

Единоличный исполнительный орган: Управляющая Индивидуальный предприниматель Шабельникова Ольга Юрьевна в соответствии с решением Единственного участника общества от 19.08.2025, Договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа ООО «М-Про» Управляющему от 19 августа 2016 года в редакции Дополнительного соглашения к нему от 19.08.2025 и пункта 9.2.19 Устава ООО.

Среднесписочная численность за 2025 год – 1 человек, за 2024 год – 2 человека

4.2. Состояние чистых активов

Показатели	на 31.12.2025г.	на 31.12.2024г.	на 31.12.2023г.
Уставный капитал, тыс. руб.	20	20	20
Добавочный капитал, тыс. руб.	1 130		
Чистые активы, тыс. руб.	19	3647	4007

Чистые активы Организации на 31.12.2025г. больше уставного капитала.

4.3. Добавочный капитал

Показатели	2025г.	2024г.	2023г.
Добавочный капитал, тыс. руб.	1130	-	-

На основании Решения единственного участника общества от 10.02.2025 внесен вклад в имущество Общества в виде передачи ему денежных средств в размере 1130 тыс. руб.

4.4. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами, способными оказывать влияние на деятельность Организации, являются:

Управляющая Индивидуальный предприниматель Шабельникова Ольга Юрьевна - доля участия 100% вознаграждение не выплачивалось.

4.5. Сумма дивидендов, начисленных в отчетном периоде

В 2025 году и в 2024 годы дивиденды не начислялись и не выплачивались.

4.6. Информация о внутреннем контроле

Внутренний контроль осуществляется на всех уровнях управления Обществом сотрудниками в соответствии с их полномочиями и функциями.

Применительно к ведению бухгалтерского учета, в том числе составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности, внутренний контроль призван выявлять риски, которые могут повлиять на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности. В ходе такой оценки рассматривается вероятность искажения учетных и отчетных данных, исходя из следующих допущений:

- а) возникновение и существование: факты хозяйственной жизни, отраженные в бухгалтерском учете, имели место в отчетном периоде и относятся к деятельности Общества;
- б) полнота: факты хозяйственной жизни, имевшие место в отчетном периоде и подлежащие отнесению к этому периоду, фактически отражены в бухгалтерском учете;
- в) права и обязательства: имущество, имущественные права и обязательства Общества, отраженные в бухгалтерском учете, фактически существуют;
- г) оценка и распределение: активы, обязательства, доходы и расходы отражены в правильном стоимостном измерении на соответствующих счетах бухгалтерского учета и в соответствующих регистрах бухгалтерского учета;

4.7. События после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности события после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества не выявлены.

4.8. Информация о непрерывности деятельности

Общество планирует продолжать осуществлять свою деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным.

Активы и обязательства учитываются на том основании, что Общество сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности. Финансовая отчетность составляется с применением принципа непрерывности деятельности, используемого в бухгалтерском учете.

Разрешенный к использованию остаток целевых средств неиспользованных на конец отчетного года достаточный для выполнения существенного объема запланированных мероприятий 2026 года.

США, ЕС и ряд других стран вводят санкции против России, Россия вводит ответные санкции. Как следствие, наблюдается рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро. Все это оказывает неблагоприятное воздействие на экономику России, что может в свою очередь оказать существенное влияние на деятельность Общества в будущем. Руководство считает указанные события после отчетной даты некорректирующими. Поскольку ситуация нестабильна и быстро развивается, руководство не может надежно оценить потенциальное воздействие этих обстоятельств на Общество на дату составления настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

4.9. Информация по условным активам и условным обязательствам

По состоянию на отчетную дату и дату составления отчетности у Общества отсутствуют условные активы и обязательства.

По мнению руководства Общества, по состоянию на 31.12.2025г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и состояние Общества с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства будет стабильным.

4.10. Информация о рисках

Деятельность Организации связана с рядом рисков, которые могут при определенных обстоятельствах оказать негативное влияние на производственные и финансовые результаты.

Экономическая среда

В 2025 году деятельность Организации велась под влиянием комплекса факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности – геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление и ограничения.

Эти меры значительно ограничили экономическую деятельность по всему миру и в России и уже оказали и могут оказать в будущем на деятельность участников рынка, клиентов, поставщиков Организации, а также на экономику в течение неопределенного периода времени.

Организация внимательно следит за развитием ситуации с тем, чтобы при возникновении любых индикаторов негативного воздействия на ее деятельность, произвести альтернативную оценку своих стратегических и операционных намерений и планов.

Риск снижения ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам, др.

Организация управляет риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Организации поддерживать необходимый уровень ликвидности и финансовых ресурсов таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Организация проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой.

Правовые риски

Риски, связанные с изменением налогового законодательства.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Организация внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым ранее они претензий не высказывали. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных обстоятельствах проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают влияния на деятельность Организации в связи с отсутствием объемом соответствующих операций.

Страновые и региональные риски

Организация осуществляет основную деятельность в одном / нескольких федеральных округах России, для которых характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Риски, связанные с географическими особенностями регионов, в которых Организация осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

Репутационные риски

Руководство Организации считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Организацией продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Организации в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Организацией как несущественные.

4.11. Состав бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность за 2025 год включает в себя:

«Бухгалтерский Баланс»

«Отчет о финансовых результатах»

Приложение к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах:

Пояснения к бухгалтерскому балансу, Отчету о финансовых результатах текстовая часть.

Управляющая
22 марта 2026 года

О. Ю. Шабельникова