

**Международная компания общество с ограниченной ответственностью «МЕТАРУС
ПЭКИДЖИНГ ЛИМИТЕД» (МКООО «МПЛ»)**
Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Пояснения
к бухгалтерской отчетности МКООО «МПЛ» за год,
закончившийся 31 декабря 2025 г.

г. Калининград

Международная компания общество с ограниченной ответственностью «МЕТАРУС ПЭКИДЖИНГ ЛИМИТЕД» (МКООО «МПЛ»)

Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Данные Пояснения является неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности МКООО «МПЛ» (далее Общество) за 2025 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Международная компания Общество с ограниченной ответственностью «МЕТАРУС ПЭКИДЖИНГ ЛИМИТЕД» (Общество), ИНН/КПП 3906414616/390601001, зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 1 по Калининградской области 08.08.2022г. в соответствии с Федеральным законом от 03.08.2018г. № 290-ФЗ «О международных компаниях и международных фондах» в порядке редомициляции иностранной организации, которая была создана в соответствии с законодательством Республики Кипр в период до 1 марта 2022 года и с даты ее создания до даты регистрации международной компании прошло не менее трех лет.

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 08 августа 2022 года., за основным государственным регистрационным номером 1223900008397.

МКООО «МПЛ» утратило статус международной холдинговой компании по причине не предоставления документа, подтверждающего исключение юридического иностранного лица из реестра иностранных юридических лиц (ликвидацию по личному закону этого юридического лица).

Юридический и почтовый адрес Общества : 236006, Калининградская область, г.Калининград, ул.Генерала Павлова, д.10-10А, пом.ІІ, ком.4

Среднесписочная численность сотрудников Общества:

на 31.12.25	на 31.12.24	на 31.12.23
3	20	21

1.2. Основные виды деятельности

Основной вид деятельности Общества 64.20 «Деятельность холдинговых компаний».

1.3. Структура уставного капитала, основные участники.

Уставный капитал Общества в соответствии со сведениями, внесенными в Единый государственный реестр, составляет 3 063 320 рублей.

75% доли в уставном капитале Общества по состоянию на 31.12.2025года принадлежит физическому лицу Галиеву Константину Фатиховичу, 25% доли – физическому лицу Елькину Евгению Евгеньевичу.

1.4. Информация об органах управления

Органами управления Общества является:

- Генеральный Директор общества.

**Международная компания общество с ограниченной ответственностью «МЕТАРУС
ПЭКИДЖИНГ ЛИМИТЕД» (МКООО «МПЛ»)**

Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества Генеральным Директором, который действует на основании Устава Общества.

Генеральный Директор Общества - Рубцова Мария Юрьевна.

1.5. Информация об аудиторе

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год не подлежит обязательному аудиту. Добровольный аудит отчетности по стандартам РФ за 2025 год не проводился.

1.6. Сведения о дочерних и зависимых обществах

По состоянию на 31 декабря 2025 г. МКООО «МПЛ» владеет 50,1 % доли в уставном капитале МКООО «Метарус Холдингс Лимитед». Зависимых обществ нет.

2. Пояснения к существенным статьям Бухгалтерского баланса и Отчету о финансовых результатах.

2.1. Основа представления

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего с 01 января 2025 года Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Общество включено в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства, является микропредприятием, имеет право на применение упрощенных способов ведения учета и составления отчетности.

Отчетность за 2025 год составлена по упрощенным формам и включает в себя:

- Бухгалтерский баланс
- Отчет о финансовых результатах
- Пояснительная записка

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете», а также Положений и Федеральных стандартов по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Учетная политика, применяемая организацией в 2024 году, утверждена приказом Генерального директора Общества.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут

Международная компания общество с ограниченной ответственностью «МЕТАРУС ПЭКИДЖИНГ ЛИМИТЕД» (МКООО «МПЛ»)

Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

2.2. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет Общества ведется Генеральным директором. Для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете и составления отчетности используется программа 1С УПП.

2.3. Материальные внеоборотные активы

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется критериями, установленными Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств, если его стоимость больше 100 000 рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается объектом основных средств, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. (п. 5 ФСБУ 6/2020).

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным методом.

Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

По договору аренды, который не предусматривает переход права собственности к арендатору, стоимость актива и обязательства по аренде признаны равными приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор привлекал или мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях. Применена ставка дисконтирования 21%.

Информация об остаточной стоимости права аренды отражена в бухгалтерском балансе Общества по стр. 1150 «Материальные внеоборотные активы» и составляет 69 тыс.руб., в т.ч. стоимость права аренды – 131 тыс.руб., сумма накопленной амортизации – 62 тыс.руб.

2.4. Нематериальные внеоборотные активы

По строке 1170 «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы» отражен взнос в уставный капитал дочерней компании МКООО «МХЛ» в размере 64 тыс.рублей, а также отложенные налоговые активы в

**Международная компания общество с ограниченной ответственностью «МЕТАРУС
ПЭКИДЖИНГ ЛИМИТЕД» (МКООО «МПЛ»)**

Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

размере 149 тыс. рублей, т.ч. арендные обязательства – 24 тыс. рублей,
расходы будущих периодов – 125 тыс. рублей

2.5. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

По строке 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» бухгалтерского баланса Общества отражена дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более, чем через 12 месяцев после отчетной даты и дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты в размере 135,0 тыс.руб., в т.ч. задолженность покупателей – 8 тыс.руб., положительное сальдо ЕНС – 53 тыс.руб.

Кредиторская задолженность отражена по строке 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса Общества в размере 48 397 тыс. руб., в т.ч. по заработной плате - 18 тыс.руб, по расчетам с поставщиками – 1 тыс.руб., предоплаты от покупателей – 48 378 тыс.руб.

2.6. Порядок создания резервов

До 2025 года Общество создавало в бухгалтерском учете резервы:

- резерв на оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам организации;
- резерв по сомнительным долгам.

В связи с внесением изменений в Положение по бухгалтерскому учету и отчетности в РФ №34н, а также в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений», ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» вышеуказанные резервы называются оценочными.

Резервирование тех или иных сумм отражается по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство и расходов на продажу.

В соответствии с пунктом 15 Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства» (ПБУ 8/2010), оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете организации в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

Международная компания общество с ограниченной ответственностью «МЕТАРУС
ПЭКИДЖИНГ ЛИМИТЕД» (МКООО «МПЛ»)

Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

В бухгалтерском балансе Общества по стр. 1550 «Другие краткосрочные обязательства» по состоянию на 31.12.2024г. отражена информация о созданном резерве на оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам организации в размере 1078,1 тыс.рублей.

В 2025 году резервы не создавались.

2.7. Учет кредитов и займов

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как краткосрочная задолженность.

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива, если иное не установлено настоящим пунктом.

На 31.12.2025г. задолженность по полученным займам составляет 48 397 тыс. рублей, в т.ч. по основному долгу – 39 380 тыс. рублей, по начисленным процентам – 8 300 тыс. рублей.

За отчетный период по полученным займам было начислено 258 тыс. рублей процентов.

2.8. Порядок формирования доходов (расходов)

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99).

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Общество применяет в бухгалтерском учете метод определения дохода (выручки) от продажи товаров, продукции, работ, услуг, «по отгрузке», то есть на дату отгрузки товаров (продукции), выполнения работ, оказания услуг, при условии перехода права собственности на них покупателю. Признание доходов осуществляется по методу начисления (соблюдение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Международная компания общество с ограниченной ответственностью «МЕТАРУС ПЭКИДЖИНГ ЛИМИТЕД» (МКООО «МПЛ»)

Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Общество получает доходы от оказания консультационно-информационных услуг.

Прочих доходов в 2025 году нет.

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99).

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Состав расходов по элементам затрат:

Наименование показателя	За 2025г	За 2024г
Материальные затраты		22
Расходы на оплату труда	842	36 286
Отчисления на социальные нужды	269	9 180
Амортизация	44	63
Прочие	67	4 548
Итого:	1 222	50 099

Прочие расходы за 2025 год составляют 63 тыс.рублей, в т.ч. услуги банков 38 тыс.рублей, процентный расход по аренде 19,0 тыс.рублей.

2.9. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности проведена по состоянию на 31.12.2025г.

2.10. Информация об аффилированных лицах и связанных сторонах

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008).

Перечень связанных сторон (аффилированных лиц) МКООО «МПЛ»:

Международная компания общество с ограниченной ответственностью «МЕТАРУС ПЭКИДЖИНГ ЛИМИТЕД» (МКООО «МПЛ»)

Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

№ п/п	Наименование лица	По какому признаку является связанной стороной
1	Международная компания общество с ограниченной ответственностью «МЕТАРУС ХОЛДИНГС ЛИМИТЕД» ИНН 3906414091 ОГРН 1223900006571	Дочернее предприятие. МКООО «МПЛ» владеет 50,1 % доли в уставном капитале МКООО «МХЛ»
2	Галиев Константин Фатихович	Участник Общества, владеет 75% доли в уставном капитале МКООО «МПЛ»
3	Елькин Евгений Евгеньевич	Участник Общества, владеет 25% доли в уставном капитале МКООО «МПЛ»
4	Рубцова Мария Юрьевна	Генеральный директор МКООО «МПЛ»

Иные связанные стороны, кроме аффилированных лиц, отсутствуют.
Операции со связанными сторонами:

Наименование связанной стороны	Вид операции	Объем операций, тыс.руб.	
		2025 год	
		За отчетный период	Незавершенные расчеты на 31.12.2025
Международная компания общество с ограниченной ответственностью «МЕТАРУС ХОЛДИНГС ЛИМИТЕД» ИНН 3906414091 ОГРН 1223900006571	Субаренда нежилого помещения	70	37
	Получен займ	3 580	3 353
	Проценты по займу	221	221
Галиев Константин Фатихович	Получен займ	-	34 663
	Проценты по займу	-	8 042

Все расчеты осуществляются в денежной форме.

3. Анализ финансового состояния.

3.1. Вступительные и сравнительные данные

Данные бухгалтерского баланса на начало 2025 года сформированы путем переноса данных бухгалтерского баланса, сформированного по состоянию на 31.12.2024 г.

Международная компания общество с ограниченной ответственностью «МЕТАРУС
ПЭКИДЖИНГ ЛИМИТЕД» (МКООО «МПЛ»)

Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3.2. Денежные средства

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса Общества представлена отражены денежные средства, находящиеся на расчетном счете Общества.

В 2025 году Общество не проводило операции, выраженные в иностранной валюте и подлежащие переоценке.

3.3. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

По статье «Капитал и резервы» (строка 1370) бухгалтерского баланса Общества отражено:

	На 31.12.2025г	На 31.12.2024г
Уставный капитал	3 063,3	3 063,3
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(98 814,9)	(99 081,9)

3.4. Налог на прибыль

За 2025 год по данным налогового учета Обществом получен убыток в размере 501,6 тыс.рублей.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в декларации по налогу на прибыль (балансовый метод п.22 ПБУ 18/02).

Применяемая в 2025 году ставка по налогу на прибыль 25%.

В бухгалтерской отчетности сумма отложенных налоговых активов и обязательств, с учетом пересчета, отражена по строке 1170 «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы» и 1450 «Другие долгосрочные обязательства» Бухгалтерского баланса.

Отложенные налоговые активы за 2025 год:

Субконто	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Оценочные обязательства и резервы	270		27	297		
Расходы будущих периодов	42		125	42	125	
Арендные обязательства	38			14	23	
Итого	350		152	353	149	

Международная компания общество с ограниченной ответственностью «МЕТАРУС
ПЭКИДЖИНГ ЛИМИТЕД» (МКООО «МПЛ»)

Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Отложенные налоговые обязательства за 2024 год:

руб.

Субконто	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Основные средства		28	28			
Проценты по обязательствам		8	8			
Итого		36	36			

4. Прочие пояснения.

4.1. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

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

Событий после отчетной даты не было.

4.2. Налоговое законодательство

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызвавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По нашему мнению по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

4.3. Соблюдение принципа непрерывности деятельности Организации.

Нами было проанализировано допущение непрерывности деятельности Общества, то есть его возможность продолжить свою деятельность в обозримом будущем (не менее 12 месяцев, следующих за отчетным периодом) и исполнять свои обязательства после даты составления финансовой (бухгалтерской)

**Международная компания общество с ограниченной ответственностью «МЕТАРУС
ПЭКИДЖИНГ ЛИМИТЕД» (МКООО «МПЛ»)**

Пояснения к бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

отчетности.

Размер чистых активов по состоянию на 31.12.2024г. составляет -99 018,6 тыс.рублей, на 31.12.2025г. – - 98 814,9 тыс.рублей.

Возникшая политическая и экономическая ситуация в стране и мире не ставит под сомнение непрерывность деятельности Общества по меньшей мере в течение 12 месяцев после отчетной даты. Предпринимаемые руководством Общества меры позволяют обеспечивать бесперебойное функционирование и исполнение обязательств перед контрагентами.

«26» марта 2025 г.

Генеральный директор

