

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Крейв Москоу за 2025 год**

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Крейв Москоу (сокращенное наименование ООО «Крейв Москоу») зарегистрировано по адресу 101000, Москва г, Лубянский проезд, дом № 15, строение 2, помещение I Подвал Комната №82

Основной государственный регистрационный номер – 5177746063809

Состав участников:

Кулухов Олег Феликсович - 50.72%

Гребенщикова Юлия Владимировна – 49.28%

Среднесписочная численность работников на 31.12.2025 составила 102 человек.

Основной вид деятельности - Деятельность в области исполнительских искусств.

Органами управления являются:

Общее собрание участников

Генеральный директор

Состав учредителей по состоянию на 31.12.2025 года:

1 Кулухов Олег Феликсович

2 Гребенщикова Юлия Владимировна

Генеральный директор - Кулухов Олег Феликсович

Сведения об аудитор:

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ТиЭсЭй консалтинг».

Место нахождения: 121467, г.Москва, ул.Молдавская, д.5.

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица: серия № 77 009470310 выдано Межрайонной инспекцией ФНС России № 46 по г.Москве 07.11.2006г.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц выдано Межрайонной инспекцией ФНС России № 46 по г.Москве 07.11.2006г., основной государственный регистрационный номер 106779220462.

Является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС).

Номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ): 12006010991 от 17.01.2020.

2. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с федеральными стандартами (п 45 ФСБ4/2023.

Бухгалтерская отчетность составлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Активы, обязательства и операции в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранных валютах, применялся официальный курс валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные средства в расчетах (за исключением средств, полученных и выданных авансов) в иностранной валюте отражены в бухгалтерской отчетности в рублях по курсу Центрального банка РФ, действующему на отчетную дату.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком РФ на 31 декабря 2025 года:

ЕВРО = 92,0938руб.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их, отражены в составе прочих доходов и расходов:

| Показатель | прочие доходы (тыс.руб.) | прочие расходы (тыс.руб.) |
|--|--------------------------------|---------------------------------|
| Курсовые разницы по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте | | |
| Курсовые разницы по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях | 9 | 25 |

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность отнесена к краткосрочной, если срок ее погашения не превышает 12 месяцев после отчетной даты; отнесена к долгосрочной, если срок ее погашения превышает 12 месяцев после отчетной даты. Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования после отчетной даты.

Нематериальные активы

К нематериальным активам относятся активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 14/2022, и имеющие стоимость более 100 000 рублей за единицу. Стоимость нематериальных активов погашается посредством амортизации, которая начисляется линейным способом ежемесячно.

Основные средства

К основным средствам относятся активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 6/2020, и имеющие стоимость более 100 000 рублей за единицу.

Затраты на приобретение, создание активов, удовлетворяющих условиям пункта 4 ФСБУ 6/2020, стоимостью менее 100 000 рублей признаются расходами периода, в котором они понесены.

Объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, которая включает в себя общую сумму связанных с этим объектом капитальных вложений. Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации (за исключением земельных участков), которая начисляется линейным способом ежемесячно.

Запасы

К запасам относятся активы, удовлетворяющие критериям, установленным ФСБУ 5/2019 «Запасы». Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости приобретения или изготовления.

По материалам, изготовленным Обществом, учетная цена определяется исходя из нормативной (плановой) производственной себестоимости (нормативных (плановых) затрат на производство соответствующих видов материалов, без учета общехозяйственных расходов).

Товары, приобретаемые для перепродажи, учитываются по фактической себестоимости их приобретения, за исключением ТЗР.

Готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости, без учета общехозяйственных расходов.

Списание запасов производится в следующем порядке:

- при отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости;
- при отпуске товаров на продажу и ином выбытии их оценка производится по себестоимости каждой единицы запасов;
- списание готовой продукции (при отпуске на сторону, использовании в качестве материалов и т.д.) производится по учетной стоимости. Каждая партия готовой продукции (по учетным ценам) списывается в той последовательности, в которой она была оприходована из производства.

Расходы будущих периодов

В составе расходов будущих периодов учитываются расходы на обязательное и добровольное страхование в случае, когда срок действия договоров (полисов) страхования охватывает более одного отчетного периода, и отражаются в бухгалтерском балансе в составе дебиторской задолженности.

Финансовые вложения

К финансовым вложениям относятся активы, которые удовлетворяют одновременно условиям, установленным в разделе 1 ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений".

Финансовые вложения учитываются по первоначальной стоимости, представляющей все расходы, связанные с приобретением.

Ежеквартально производится корректировка стоимости финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость.

По состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения осуществляется проверка на обесценение финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется.

Резерв по сомнительным долгам

На конец каждого отчетного периода создается резерв по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты.

Займы и кредиты

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов, за исключением той части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива, признается прочими расходами.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов одновременно в момент их возникновения.

Учет аренды

Общество признает предмет аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде за исключением случаев, когда одновременно выполняются следующие условия:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.;

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество или его выкуп на льготных условиях;

- арендованное имущество не предполагается сдавать в субаренду.

Договоры аренды с неопределенным сроком действия (бессрочные) и договоры аренды с возможностью автоматического продления считаются заключенными сроком на 3 (три) года.

Амортизация прав пользования арендованного имущества начисляется линейным способом.

Доходы от обычных видов деятельности

Выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг признаются в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности («по отгрузке») по мере передачи прав владения, использования и распоряжения на поставленное имущество покупателю или принятия заказчиком выполненной работы, оказанной услуги.

Выручка с длительным циклом изготовления признается по завершению выполнения работ, оказания услуги, изготовления продукции в целом, если соответствующим договором с покупателем или заказчиком не установлен план исполнения обязательств.

Оценочные обязательства

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- по оплате отпусков;

- на проведение гарантийного ремонта.

Оценочные обязательства признаются в составе расходов по обычным видам деятельности и в прочих расходах.

3. События после отчетной даты

На фоне существующей геополитической нестабильности Общество проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Генеральный директор
ООО «Крейв Москоу»

Кулухов О.Ф.

26 марта 2026 года