

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах за 2025 год**

ООО "ООО "СИМФОНИИВАЙСИ РАША"

Москва 2025

ОГЛАВЛЕНИЕ

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД ООО «ООО "СИМФОНИИВАЙСИ РАША"»	2
1. Общая информация.....	2
2. Основные подходы к подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности	2
3. Учетная политика и ее изменения	4
4. Раскрытие существенной информации.....	6
4.1. Финансовые вложения	7
4.2. Резерв под обесценение не формировался.....	7
4.3. Прочие внеоборотные активы.....	7
4.4. Запасы.....	7
4.5. Дебиторская задолженность.....	7
4.6. Денежные средства и денежные эквиваленты	8
4.7. Капитал.....	8
4.8. Кредиторская задолженность.....	8
4.9. Налог на прибыль	8
4.10. Доходы и расходы по обычным видам деятельности.....	9
4.11. Прочие доходы и расходы	9
4.12. Операции со связанными сторонами.....	10
5.10 События после отчетной даты	11

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД ООО «ООО "СИМФОНИИВАЙСИ РАША"»

В данных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрывается дополнительная информация в соответствии с требованиями разд. VI ПБУ 4/99 и нормами о раскрытии информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других стандартах бухгалтерского учета, иных нормативно-правовых актах, а также представляется иная информация, необходимая для реальной оценки финансового положения Организации, финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств за 2025 год.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

1. Общая информация

Краткое наименование Общества, закрепленное в Уставе - "ООО "СИМФОНИИВАЙСИ РАША"".

Дата регистрации Общества 06.07.2016г.

Адрес Общества: 191014, Г.САНКТ-ПЕТЕРБУРГ, УЛ. МАЯКОВСКОГО, Д. 12А, ЛИТЕРА П, ОФИС 211

Основные виды деятельности Общества: 46.43.3 Торговля оптовая грампластинками, аудио- и видеоманитными лентами, компакт-дисками (CD) и цифровыми видеодисками (DVD) (кроме носителей без записей)

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – генеральным директором.

Генеральным директором является КАБАКОВ АНТОН ЮРЬЕВИЧ.

Среднегодовая численность работающих за отчетный год составила 1 человек.

2. Основные подходы к подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ №34н от 29.07.1998, а также действующими Федеральными стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Общества. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 г. была подготовлена в соответствии с указанными законом, положениями и учетной политикой.

Для ведения бухгалтерского учета используется план счетов, разработанный на основе Плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного приказом Минфина РФ №94н от 31.10.2000(с учетом всех изменений и дополнений).

На отчетную дату официальные курсы валют Центрального банка Российской Федерации, использованные для переоценки остатков в иностранной валюте, составили:

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
За 1 доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
За 1 евро	92,0938	106,1028	99,1919

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности Общество производит инвентаризацию активов и обязательств в срок с 1 октября по 31 декабря отчетного периода. В указанный срок инвентаризации подлежат: денежные средства, финансовые вложения, все виды дебиторской и кредиторской задолженности, запасы, основные средства, нематериальные активы, кредиты, оценочные обязательства.

Обществом установлено, что при оценке существенности показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к итогу соответствующих данных по строке бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах за отчетный период составляет не менее пятипроцентов.

3. Учетная политика и её изменения

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности Организация руководствовалась нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н, Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, а также приказом «Об учетной политике от 30.12.2024 г. на 2025 год».

3.2. Отступления при формировании учетной политики

Существенные отступления от установленных п. п. 7 и 7.1 ПБУ 1/2008 правил формирования учетной политики и применение альтернативных способов ведения бухгалтерского учета – отсутствовали.

Существенные отступления от норм ПБУ 4/99 при формировании бухгалтерской отчетности отсутствовали.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации в отчетном году отсутствовали.

Допущения при формировании учетной политики:

Учетная политика организации сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008.

3.3. Изменения учетной политики, корректировки, связанные с изменением учетной политики, последствия изменения учетной политики

В отчетном году происходили следующие изменения учетной политики:

А) связанные с изменением законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету:

В связи с началом действия ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в отношении НМА, изменения отсутствовали, так как нет объекта учета.

Б) связанные с разработкой организацией новых способов ведения бухгалтерского учета. Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает повышение качества информации об объекте бухгалтерского учета: отсутствовали

В) Связанные с существенным изменением условий хозяйствования (Существенное изменение условий хозяйствования организации может быть связано с реорганизацией, изменением видов деятельности и т.п.): отсутствовали

Г) В связи с применением ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»: - изменения в представлении прочих доходов и расходов (свернуто в 2025 г.)

В соответствии с п. 28 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»: «...28. В отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним (в частности, результат от выбытия объекта основных средств) или несколькими аналогичными (в частности, курсовые разницы, результат переоценки внеоборотных активов, включаемый в доходы или расходы отчетного периода, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения, включаемый в расходы или доходы отчетного периода) фактами хозяйственной жизни, зачитываются, за исключением случаев, когда:

а) раздельное представление таких доходов и расходов способно повлиять на решения пользователей бухгалтерской отчетности;

б) иной порядок представления показателей таких доходов и расходов установлен федеральными или отраслевыми стандартами...».

2. В связи с применением ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» (ФСБУ 28/2023), утвержденным приказом Минфина России от 13.01.2023 № 4н, влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность не ожидается.

3.4. Критерий существенности

Критерий существенности информации в бухгалтерской отчетности (ПБУ 4/99) определен в размере 5% и более от валюты баланса. Критерии существенности для отражения событий после отчетной даты: Существенным событием после отчетной даты считается событие, в результате которого происходит изменение статьи баланса более чем на 5 %.

3.5. Бухгалтерский учет аренды

При выполнении условий, установленных п. 12 ФСБУ 25/2018, в случаях, перечисленных в пп. «а» и (или) «б» п. 11 ФСБУ 25/2018, Организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде, как в отношении каждого предмета аренды, так и в отношении групп однородных по характеру и способу использования предметов аренды. При применении п. 11 ФСБУ 25/2018 арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды (п. 11, 12 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»).

У организации отсутствуют ППА в 2025 году.

3.6. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

Стоимостный лимит признания активов объектами ОС 100 000 рублей (п. 5 ФСБУ 6/2020, п. 1 ст. 256 и п. 1 ст. 257 НК РФ с учетом изменений, внесенных Федеральным законом от 08.06.2015 N 150-ФЗ)

Способы оценки ОС после признания (по группам) (пп. м п.45 ФСБУ 6/2020) : по первоначальной. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка объектов основных средств не проводится (п.13 ФСБУ 6/2020), в том числе инвестиционной недвижимости (п.21 ФСБУ 6/2020).

Амортизация основных средств в бухгалтерском и налоговом учете начисляется линейным способом для всех групп основных средств (п. 35 ФСБУ 6/2020 «Учёт основных средств»).

У организации отсутствовали ОС в 2025 году.

3.7. Признание дохода

Выручка от оказания услуг, признаваемая для целей бухгалтерского учета по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов, отражается в «Отчете о финансовых результатах» за минусом налога на добавленную стоимость.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признается для целей налогообложения по методу начисления.

Доходом Общества от обычных видов деятельности признаются доходы от оказания услуг.

Прибыль от обычных видов деятельности определяется как разница между выручкой от реализации услуг без налога на добавленную стоимость и расходами, связанными с оказанием данных услуг.

У организации отсутствовала выручка в 2025 году.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- курсовые разницы;
- отклонения в курсах покупки/продажи валюты от курса ЦБ;
- прочие доходы.

3.8 Порядок признания расходов

Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п. 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»)

В соответствии с ПБУ 10/99 компенсационный фонд в организации не формируется. Списание расходов будущих периодов в бухгалтерском и налоговом учете производится равномерно (Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (п. 65).

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются:

- курсовые разницы;
- отклонения в курсах покупки/продажи валюты от курса ЦБ;
- списание НДС, прочее за счет чистой прибыли;
- налоги и сборы, штрафы;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- убытки прошлых лет – по мере выявления;
- НДС, не подлежащий возмещению;
- расходы на услуги банков;
- прочие расходы.

3.9. Порядок определения оценочных резервов

Порядок определения величины оценочных обязательств (п. 17 ПБУ 8/2010):

- в связи с предстоящей оплатой отпусков работников.

На основании пункта 8 ПБУ 8/2010 (утв. приказом Минфина России от 13.12.2010 №167н) организация создает резерв по оценочным обязательствам в виде предстоящих расходов на оплату отпусков сотрудников.

Сумма «Резерва предстоящих расходов на оплату отпусков» определяется исходя из количества оставшихся дней оплачиваемого отпуска, заработанного работником на конец каждого месяца.

3.10. Дебиторская задолженность

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

3.11. Активы и обязательства в иностранной валюте

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

3.12. Капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей участников Общества, включая номинальную стоимость долей, выкупленных Обществом.

3.13. Налог на прибыль

При отражении в бухгалтерском учете информации о расчетах по налогу на прибыль Общество руководствуется требованиями положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02», утвержденного приказом Минфина РФ № 114н от 19.11.2002.

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенный налог на прибыль, постоянные налоговые доходы/расходы, которые представляют собой суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

4. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННОЙ ИНФОРМАЦИИ

4.1. Финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения на 31.12.2025г. составили 8 400 тыс.руб. Расшифровка наличия и движения финансовых вложений представлена в таблице:

Финансовые вложения строка 1170	2025	2024	2023
Паи и акции			
Долговые ценные бумаги			
Предоставленные займы	8400	8 774	81
РЕТЕК ЛАБС ООО			
Б/Н % от 08.03.2024	2 900	2 900	
Б/Н % от 09.02.2024	5 500	5 500	
СИМФОНИЕИС ФРАНС			
Договор займа		375	81

По предоставленным займам организация не применяет дисконтирования.

В Организации отсутствовали финансовые вложения, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Проверка на обесценение не выявила наличия устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений.

Резерв под обесценение не формировался.

Дебиторская задолженность по предоставленным займам не признана сомнительной, резерв сомнительных долгов в части выданных займов не формировался.

4.2. Информация об объектах учета аренды при применении ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Организация в отчетном периоде не имела договоров аренды, отвечающим критериям отнесения к финансовой аренде.

4.3. Прочие внеоборотные активы

По статье Прочие внеоборотные активы отсутствуют данные для отражения на конец отчетного периода.

4.4. Запасы

По статье Запасы отсутствуют данные для отражения на конец отчетного периода

4.5. Дебиторская задолженность

Расшифровка дебиторской задолженности по состоянию на отчетную дату:

Тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Расчеты с покупателями и заказчиками			
Расчёты по налогам и сборам	51	82	217
Авансы, выданные поставщикам			
Прочая дебиторская задолженность	77	534	
Итого	128	616	217

Дебиторская задолженность по уплаченным авансам (предварительной оплате) в бухгалтерском балансе при формировании показателей строки 1230 «Дебиторская задолженность» отражена с учетом НДС.

4.6 Денежные средства и денежные эквиваленты

Тыс. руб.

Наименование	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Средства на расчетных счетах в рублях	35 524	28 915	32 178
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	35 524	28 915	32 178

4.7. Капитал

Данные о составе и изменении капитала приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
На 31 декабря 2023 г.	30	(74 933)	(74 903)
На 31 декабря 2024 г.	30	(69 909)	(69 879)
На 31 декабря 2025 г.	30	(65 767)	(65 737)

Уставный капитал полностью оплачен на указанные даты.

4.8. Кредиторская задолженность

Расшифровка краткосрочной кредиторской задолженности по состоянию на отчетную дату:

Тыс. руб.

Виды кредиторской задолженности	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Краткосрочная кредиторская задолженность, всего	104 388	103 214	84 607
в том числе:			
Расчеты с покупателями и заказчиками	63		
Поставщикам и подрядчикам	104 203	103 169	84 532
По оплате труда	78	6	52
Расчеты с бюджетом	44	39	23

4.9. Налог на прибыль

Раскрытие информации о налоге на прибыль за 2025 год:

Показатель	Сумма, тыс. руб.	Отражение в отчетной форме
Бухгалтерская прибыль за период	5 522	Строка 2300 ОФР
Прибыль по данным налогового учета	(2 373)	Декларация по налогу на прибыль
Налог на прибыль	(1 381)	Строка 2410 ОФР
Текущий налог на прибыль	0	Строка 2411 ОФР, декларация по налогу на прибыль
Отложенный налог на прибыль	(1 381)	Строка 2412 ОФР

По итогам 2025 года Организация получила бухгалтерскую прибыль в размере 5 522 тыс. руб.(стр.2300).

Прибыль для целей налогообложения составила (2 373) тыс. руб.

Начислен налог на прибыль 0 тыс. руб. (стр. 2411 ОФР, декларация по налогу на прибыль).
 Раскрытие величин, объясняющих взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения (п. 25 ПБУ 18/02):

Применяемые налоговые ставки: 8% в федеральный бюджет, 17% в бюджет субъекта РФ.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль: (1 381) тыс.руб. (стр. 2300 ОФР * 25%)

4.10. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, оказанных услугах, выполненных работах, себестоимости проданных товаров, а также управленческих и коммерческих расходах представлена ниже:

Выручка по обычным видам деятельности

Тыс. руб.

Выручка (за вычетом НДС)	2025 год	2024 год	2023 год
Продажа покупных товаров	0	0	0
Возврат товаров покупателям прошлого налогового периода			
Итого	0	0	0

Расходы по обычным видам деятельности

Тыс. руб.

Вид расхода	2025 год	2024 год
Расходы на оплату труда	89	89
Отчисления на социальные нужды	27	32
IT-услуги		
Бухгалтерские услуги	70	1 003
Аренда	550	591
Юридические услуги	1 682	1 810
Прочие	3	
Итого	(2 421)	(3 525)

4.11. Прочие доходы и расходы

(Тыс. руб.)

Наименование видов операций, формирующих прочие доходы / прочие расходы	2025		2024	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Курсовые разницы	15 725	(7 820)		(4 989)
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты				
Оценочные обязательства по оплате труда			2	
Доходы (расходы) по договору цессии			271	
НДС с дохода при реализации права требования				(45)
Отчисления в резерв по сомнительным долгам				
Комиссия банка		(4)		(26)
Штрафы, пени, перечисляемые в бюджет				(177)

Наименование видов операций, формирующих прочие доходы / прочие расходы	2025		2024	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
НДС, невозмещаемый из бюджета				
Доходы (расходы) по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд				
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году				(5)
Проценты по займу	42		36	
Итого прочие доходы/расходы	7 947	(4)	309	(5 242)

Тыс. руб.

В 2025 доходы по курсовым разницам, валютной конвертации, доходы (расходы) по договору цессии показываются в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, т.е. свёрнуто.

4.12. Операции со связанными сторонами

Заработная плата генерального директора за 2025г. составила – 83 тыс. руб.

Общество не имеет дочерних и зависимых обществ.

Мы располагаем информацией о своих бенефициарных владельцах и принимаем обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по установлению сведений в отношении своих бенефициарных владельцев.

Бенефициарным владельцем Общества является участник СИМФОНИИВАЙСИ ФИНЛАНД ОЙ

4.13. Займы

У Общества на 31.12.2025 числятся полученные займы в размере:

Займодавец	Сумма, тыс.руб.
ООО "ЕИС РУС"	65 843

У Общества на 31.12.2025 числятся выданные займы в размере:

Займополучатель	Сумма, тыс.руб.
ООО "РЕТЕК ЛАБС"	8 400

Условные факты хозяйственной деятельности

Условные факты на 31 декабря 2025г. отсутствуют, в т.ч.:

- по состоянию на 31 декабря 2025 г. Общество не выступало поручителем за третьих лиц.
- по состоянию на 31 декабря 2025г. Общество не является ответчиком или истцом в арбитражных процессах, в том числе с налоговыми органами.

5.10 События после отчетной даты

Раскрытие информации о событиях после отчетной даты в полной мере осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н. После отчетного периода не произошло никаких существенных событий после отчетной даты, требующих внесения корректировок или раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

5.11 Непрерывность деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергалось влиянию отраслевых, правовых, внутренних и внешних факторов. В связи с этим возник риск, способный существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

В 2025 году у Общества закупки и отгрузки отсутствовали, что повлияло на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества в 2026 году.

Основываясь на указанных факторах, руководство ООО "СИМФОНИИВАЙСИ РАША" затрудняется сделать вывод о способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность в будущем.

Руководитель Кабаков Антон Юрьевич

30.03.2026г.