

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности **Акционерного Общества «МАРИЛЛИОН» за 2025 год** (далее «Общество»), подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными Российскими Стандартами Бухгалтерского Учета.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Акционерное общество «МАРИЛЛИОН» (АО «МАЗАР» в 2022 году было переименовано в АО «МАРИЛЛИОН»)
ИНН 7716057427
КОПФ 12267 Непубличные акционерные общества
КФС 34 Совместная частная и иностранная собственность
ОКВЭД 69.20.2 Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета

Юридический и фактический адрес: 105064, Москва г, Сусальный Ниж. пер, дом № 5, строение 19, этаж 2, комната 3

Среднесписочная численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2025 году составила 147 человек (2024 год: 159 человек), включая филиалы.

Деятельность Общества осуществлялась на протяжении всего периода 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

2. ДОЧЕРНИЕ И ЗАВИСИМЫЕ ОБЩЕСТВА

АО «Мариллион» имеет следующие филиалы:

1) Филиал в городе Санкт-Петербург, находящийся по адресу: Российская Федерация, 191025, Санкт-Петербург г, вн.тер. г. муниципальный округ Литейный округ, ул Маяковского, д. 36, литера А, офис 314. Среднесписочная численность персонала 26 человек (25 человек в 2024 году).

2) Филиал в городе Бишкек, находящийся по адресу: ул. Орозбекова, д. 47, Бишкек, Киргизская Республика, 720011. Среднесписочная численность персонала 2 человека (4 человека в 2024 году).

3) Филиал в городе Алматы, Республика Казахстан, находящийся по адресу 050026, Алматы, КАРАСАЙ БАТЫРА, дом 152/1, офис 502. Среднесписочная численность персонала 0 человек.

3. УЧАСТНИКИ ОБЩЕСТВА:

Основным участником Общества является ООО «АКГ Мариллион» с долей участия не превышающей 50%.

Остальные участники Общества – физические лица

Бенефициарным владельцем является:

- Цой Наталья Вячеславовна

В 2025 году дивиденды акционерам Общества не объявлялись и не выплачивались.

ОРГАНЫ УПРАВЛЕНИЯ ОБЩЕСТВОМ:

Генеральный директор Общества:

ФИО	Должность
Цой Наталья Вячеславовна	Генеральный директор

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствуется Федеральным Законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н, а также иными нормативными актами, входящими в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство Общества исходило 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.

При составлении бухгалтерской отчетности Общество придерживается принятого содержания и форм отчетности последовательно от одного отчетного периода к другому.

Учетная политика Общества сформирована из допущений, предусмотренных п. 5 Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008). Общество самостоятельно определяет детализацию показателей по статьям Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах.

Общество, являясь субъектом МСП, вправе применять упрощенные подходы к составлению бухгалтерской отчетности, в связи с чем не применяет положения ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

Все стоимостные показатели представлены в **тыс. рублей**.

Способы оценки имущества

Оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества осуществляется следующим образом:

- приобретенного за плату - путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку;
- полученного безвозмездно - по рыночной стоимости на дату оприходования;
- произведенного в самой организации - по стоимости его изготовления;
- начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Изменения учетной политики

Начиная с 2025 года Общество составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с требованиями Закона о бухгалтерском учете и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете активов, обязательств и операций в иностранных валютах, Общество руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006).

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные средства, средства в расчетах (за исключением полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков), выраженные в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на отчетную дату.

Валюта	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Юань	11,1592	13,4272	12,5762
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
Евро	92,0938	106,1028	99,1919

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражены свернуто в составе прочих доходов или расходов.

В отчете о движении денежных средств рублевый эквивалент валютных остатков на начало года и движений иностранной валюты в течение года рассчитывается по официальному курсу валюты, действующему на текущую дату.

Краткосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженности, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или срок не установлен. Дебиторская и кредиторская задолженности, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к долгосрочным, если срок их обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Общество осуществляет перевод долгосрочной дебиторской (кредиторской) задолженности (ее части) в краткосрочную, если на отчетную дату срок погашения задолженности (части задолженности) составляет не более 12 месяцев после отчетной даты.

Исходя из требования осмотрительности, Общество осуществляет начисление резерва по сомнительным долгам. Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе Общества за вычетом начисленного резерва по сомнительным долгам.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Нематериальные активы

Бухгалтерский учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» применяется Обществом в отношении всех активов, соответствующих признакам признания НМА, если стоимость их приобретения (создания) больше 100 000 руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у организации имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

Материальный носитель, в котором выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитывается отдельно от объекта НМА в составе ОС или запасов. При этом его расчетная стоимость исключается из первоначальной стоимости НМА.

После признания объекты НМА оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта НМА считается общая сумма связанных с этим объектом капвложений, осуществленных до признания объекта НМА в бухгалтерском учете.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

При определении СПИ Общество оценивает, является ли СПИ объекта НМА определенным или неопределенным.

Переоценка НМА не производится.

Амортизация объектов НМА с определенным СПИ начисляется линейным способом.

Начисление амортизации по объекту НМА начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится ежемесячно.

Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств, включая их квалификацию, порядок признания и оценки, ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

ФСБУ 6/2020 «Основные средства» не применяется к ОС, стоимость которых незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К незначительным активам организации относятся ОС стоимостью за единицу до 100 000 руб. В целях обеспечения сохранности этих объектов Обществом организован надлежащий контроль за их движением.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта ОС считается общая сумма связанных с этим объектом капиталовложений, осуществленных до признания объекта ОС в бухгалтерском учете.

Переоценка ОС не производится.

Начисление амортизации по объекту ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится ежемесячно линейным способом.

Аренда

Когда Общество является стороной договора аренды (арендатором или арендодателем), информация об объектах учета аренды формируется в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности Общества в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Запасы

Бухгалтерский учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, формируемой на базе фактических затрат, связанных с их приобретением или созданием. Особенности формирования фактической себестоимости по видам запасов в зависимости от способа их поступления в Общество (создания) устанавливаются в соответствии с правилами, предусмотренными ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Учет затрат. Затраты в незавершенное производство

В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:

- заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- затраты на аренду помещений общехозяйственного назначения;
- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;
- амортизация основных средств управленческого и общехозяйственного назначения и расходы на их ремонт;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Такие расходы списываются на финансовый результат в качестве условно-постоянных расходов.

Прямые расходы учитываются в разрезе номенклатурных групп по каждому договору (проекту) обособленно. В составе прямых расходов отражаются:

- расходы на оплату труда основных работников, непосредственно участвующих в оказании услуг, и начисленные на такую оплату страховые взносы;
- расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых при оказании услуг;
- другие расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг.

Такие расходы списываются на финансовый результат только по тем номенклатурным группам, по которым в текущем месяце отражена выручка от выполнения работ (оказания услуг).

Общепроизводственные расходы - это расходы, которые невозможно отнести на себестоимость конкретно оказанной услуги, а именно, оплата труда основных работников, занятых в оказании услуг, и начисленные на нее страховые взносы.

Общепроизводственные расходы относятся на себестоимость конкретного продукта труда пропорционально заработной плате основных работников.

Финансовые вложения

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость.

Первоначальная стоимость финансовых вложений:

- приобретенных за плату определена как сумма фактических затрат на их приобретение;
- в виде инвестиций в капиталы дочерних, зависимых и прочих обществ составляет денежную оценку, согласованную учредителями (участниками) этих обществ.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости.

При выбытии финансовые вложения, не имеющие рыночной стоимости, отражаются по первоначальной стоимости каждой единицы.

Финансовые вложения подразделяются на долгосрочные и краткосрочные исходя из предполагаемого срока обращения (погашения). Финансовые вложения признаются краткосрочными, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные финансовые вложения признаются долгосрочными.

Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежными эквивалентами, признаются активы, отвечающие следующим критериям:

- высоколиквидные финансовые вложения;
- могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств;
- подвержены незначительному риску изменения стоимости.

К денежным эквивалентам Общество относит следующие активы:

- депозиты до востребования;
- депозиты со сроком размещения до трех месяцев;
- иные высоколиквидные финансовые инструменты, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Данные Отчета о движении денежных средств представлены с учетом следующих положений:

- Денежные потоки делятся на 3 вида: потоки от текущих операций, потоки от инвестиционной деятельности, потоки от финансовой деятельности.

Деление денежных потоков производится с учетом положений ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»:

- Денежные потоки в иностранной валюте пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции;

- Каждый существенный вид поступлений в организацию денежных средств и (или) денежных эквивалентов отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от платежей организации, за исключением случаев, указанных ниже;

- Денежные потоки отражаются свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

Займы и кредиты полученные

Начисленные проценты по полученным кредитам и займам включаются в состав прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления, равномерно в течение срока договора займа (кредитного договора).

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены (текущие расходы), и включаются в состав прочих расходов. Дополнительные затраты, связанные с получением кредитов и займов, включаются в состав прочих расходов по мере их осуществления.

Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев займам и (или) кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств и невозвращенных денежных средств, а также начисленных к уплате, но неуплаченных процентов.

Полученные Обществом кредиты и займы в зависимости от срока погашения подразделяются на:

- долгосрочные (на срок более 12 месяцев);
- краткосрочные (на срок не более 12 месяцев).

Отложенные налоги

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль, в текущем и/или последующих отчетных периодах.

При составлении бухгалтерской отчетности отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, кроме случаев, когда в законодательстве РФ о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 ПБУ 9/99 «Доходы организации»). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи и оказания услуг (выполнения работ).

Поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации, признаются в составе прочих доходов Общества.

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга по перевозке оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

В отчете о финансовых результатах следующие виды прочих доходов и расходов показываются свернуто:

- доходы и расходы в виде курсовых разниц;
- доходы и расходы от операций купли-продажи иностранной валюты;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида;
- прочие доходы от выбытия объектов НМА и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы от выбытия объектов ОС и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы и расходы, отражаемые свернуто.

Расходы

Учет прямых расходов ведется на счете 20 «Основное производство» в разрезе номенклатурных групп, статей затрат и подразделений по каждому договору (проекту). Учитываемые на счете 20 «Основное производство» прямые расходы включаются в себестоимость продаж в отчетном периоде только по тем номенклатурным группам, по которым в текущем месяце отражена выручка от выполнения работ (оказания услуг).

Общепроизводственными расходами являются затраты, которые в силу своего характера не могут быть отнесены на конкретные виды оказанных услуг прямым путем.

Общепроизводственные расходы аккумулируются на субсчетах счета 25 «Общепроизводственные расходы» в разрезе статей затрат и подразделений.

Административно-управленческими расходами являются затраты, связанные с управлением деятельностью Общества в целом. Учет административно-управленческих затрат ведется на субсчетах счета 26 «Общехозяйственные расходы» в разрезе подразделений и статей затрат.

Ежемесячно сумма накопленных общепроизводственных затрат распределяется на открытые номенклатурные группы счета 20 «Основное производство» пропорционально начисленной за отчетный месяц основной заработной плате.

Затраты, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» ежемесячно, в полной сумме относятся на финансовый результат отчетного периода.

Прочими расходами признаются расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности. Прочие расходы учитываются на субсчете 91.02. «Прочие расходы» в разрезе видов прочих расходов.

Резервы

Резерв сомнительных долгов создается на основании следующего принципа – дебиторская задолженность покупателей оценивается по следующим параметрам и включается в резерв сомнительных долгов при выполнении хотя бы одного условия:

- нарушение сроков оплаты (свыше одного календарного года);
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника;
- невозможность удержания имущества должника;

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

Резерв предстоящих отпусков и выплаты ежегодного бонуса

Оценочные обязательства по выплате отпускных начисляются ежемесячно в разрезе каждого сотрудника.

В конце года производится инвентаризация остатков отпусков по каждому сотруднику.

Если на конец отчетного года величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной в учетной политике формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма

оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности. Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной в учетной политике формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

Организация признает оценочные обязательства по предстоящей выплате вознаграждений работникам по итогам работы за год в соответствии с правилами, установленными в учетной политике.

Расходы будущих периодов

К расходам будущих периодов относятся затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, и не соответствующие условиям признания определенного актива, установленным нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету (основные средства, нематериальные активы, материально-производственные запасы, финансовые вложения и т.п.). Расходы будущих периодов списываются по назначению равномерно или на основании специальных расчетов в течение периодов, к которым они относятся. Расходы будущих периодов отражаются в отчетности в составе прочих внеоборотных и оборотных активов.

Учетная политика по филиалам

Филиал в г. Санкт-Петербург:

Филиал АО «Мариллион» в г. Санкт-Петербург на отдельный баланс не выделен, не имеет своего расчетного счета. Филиал состоит на налоговом учете в налоговой инспекции по месту своего расположения. Филиал сдает отчетность по НДС и налогу на прибыль в налоговую инспекцию по месту своего нахождения. Филиал не осуществляет самостоятельно реализацию продукции, но несет расходы по содержанию. Поскольку филиал не выделен на отдельный баланс учет всех его операций ведется головной организацией. Существующая учетная политика АО «Мариллион» применяется также для филиала в г. Санкт-Петербург, особенности ведения учета филиалом в ней не предусмотрены.

Филиал в г. Бишкек:

Филиал АО «Мариллион» в г. Бишкек (Кыргызстан) выделен на отдельный баланс, имеет свои расчетные счета, используемые для финансирования и оплаты расходов филиала. Филиал состоит на налоговом учете в налоговой инспекции по месту своего расположения. Филиал самостоятельно сдает отчетность в налоговую инспекцию в соответствии с Киргизским законодательством. Филиал осуществляет деятельность в пользу головного офиса по оказанию бухгалтерских услуг клиентам головного офиса.

Головной офис ведет учет доходов и расходов филиала в соответствии с российским законодательством для целей бухгалтерского и налогового учета.

Филиал в г. Алматы:

Филиал АО «Мариллион» в г. Алматы (Казахстан) выделен на отдельный баланс, имеет свои расчетные счета, используемые для финансирования и оплаты расходов филиала. Филиал состоит на налоговом учете в налоговой инспекции по месту своего расположения. Филиал самостоятельно сдает отчетность в налоговую инспекцию в соответствии с Казахским законодательством. Филиал не осуществлял деятельности в 2025 году.

Головной офис ведет учет доходов и расходов филиала в соответствии с российским законодательством для целей бухгалтерского и налогового учета.

Бухгалтерская отчетность АО «Мариллион» включает в себя показатели деятельности всех филиалов. При этом представление самостоятельной бухгалтерской отчетности по таким структурным подразделениям отдельно не производится.

5. ИЗМЕНЕНИЕ ВХОДЯЩИХ ОСТАТКОВ И СОПОСТАВИМЫХ ДАННЫХ

В соответствии с ПБУ22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» в сопоставимые данные по состоянию на 31.12.2023 были внесены изменения в связи с обнаружением существенной ошибки:

- инвентаризация выявила некорректную сумму затрат в незавершенном производстве, которая относится к закрытым номенклатурным группам;
- некорректное сальдо оценочных обязательств по резервам на оплату труда, относящееся к прошлым периодам;
- некорректное сальдо прочей кредиторской задолженности, относящееся к прошлым периодам;
- в связи с принятием решения о направлении добавочного капитала на покрытие накопленных убытков.

№	Описание корректировки	На 31.12.2023 г.
1	Списание некорректной суммы затрат в незавершенном производстве, которая относится к закрытым номенклатурным группам	28 189
2	Корректировка сальдо оценочных обязательств по резервам на оплату труда, относящееся к прошлым периодам	27 314
3	Корректировка сальдо прочей кредиторской задолженности, относящееся к прошлым периодам	39 560
4	Эффект корректировки №1 на отложенные налоги	(7 047)
5	Эффект корректировки №2 на отложенные налоги	(1 021)
6	Эффект корректировки №3 на отложенные налоги	(9 890)
7	Направление добавочного капитала на покрытие накопленных убытков	(77 105)

Ниже приведена информации о влиянии данных изменений на бухгалтерскую отчетность Общества за 2025 год:

Бухгалтерский баланс

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2024			№ Коррект ировки	На 31.12.2023			№ Коррект ировки
		До	Изменение	После		До	Изменение	После	
Запасы	1210	71 320	(67 749)	3 571	1	30 334	(28 189)	2 144	1
Итого по разделу II	1200	270 924	(67 749)	203 175		278 494	(28 189)	250 305	
БАЛАНС	1600	525 387	(67 749)	457 637		359 456	(28 189)	331 267	
Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	1350	171 222	(77 105)	94 117	7	171 222	(77 105)	94 117	7
Итого по разделу III	1300	192 845	(77 105)	115 739		192 331	(77 105)	115 226	
Отложенные налоговые обязательства	1420	75 511	(17 958)	57 553	4,5,6	20 037	(17 958)	2 079	4,5,6
Итого по разделу IV	1400	254 170	(17 958)	236 211		68 175	(17 958)	50 217	
Кредиторская задолженность	1520	74 833	27 314	102 147	3	68 541	39 560	108 101	3
Оценочные обязательства	1540	528	-	528	2	27 238	27 314	54 522	2
Итого по разделу V	1500	78 372	27 314	105 686		98 950	66 874	165 824	
БАЛАНС	1700	525 387	(67 749)	457 637		359 456	(28 189)	331 267	

Помимо этого, в отчет об изменениях капитала были внесены соответствующие изменения.

6. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

6.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Наименование показателя	2025	2024	2023
НМА, всего	3 578	5 942	5 388
Программное обеспечение и лицензии	3 578	5 942	4 657
Капитальные вложения в разработку сайта (Мариллион.ру)	0	0	731

6.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной)	За 2025 г.	92 683	(78 973)	1 708	(463)	463	(3 898)	-	-	-	-	-	-	93 927	(82 407)
	За 2024 г.	84 804	(71 776)	11 660	(3 781)	2 383	(9 579)	-	-	-	-	-	-	92 683	(78 973)
Офисное оборудование	За 2025 г.	43 902	(39 900)	1 708	(463)	463	(1 371)	-	-	-	-	-	-	45 146	(40 807)
	За 2024 г.	44 139	(36 828)	1 447	(1 684)	1 646	(4 718)	-	-	-	-	-	-	43 902	(39 900)
Транспортные средства	За 2025 г.	13 455	(3 762)	-	-	-	(2 512)	-	-	-	-	-	-	13 455	(6 274)
	За 2024 г.	5 338	(2 081)	10 213	(2 097)	737	(2 417)	-	-	-	-	-	-	13 455	(3 762)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	99	(83)	-	-	-	(14)	-	-	-	-	-	-	99	(97)
	За 2024 г.	99	(68)	-	-	-	(14)	-	-	-	-	-	-	99	(83)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	35 228	(35 228)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	35 228	(35 228)
	За 2024 г.	35 228	(32 798)	-	-	-	(2 430)	-	-	-	-	-	-	35 228	(35 228)

Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	163 114	(8 156)	16 871	-	-	(35 937)	-	-	-	179 985	(44 092)
	За 2024 г.	106 324	(74 474)	163 114	(106 324)	106 324	(40 005)	-	-	-	163 114	(8 156)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	163 114	(8 156)	16 871	-	-	(35 937)	-	-	-	179 985	(44 092)
	За 2024 г.	106 324	(74 474)	163 114	(106 324)	106 324	(40 005)	-	-	-	163 114	(8 156)

Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Офисное оборудование	227	227	-
Итого:	227	227	-

6.3. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Долгосрочные займы и краткосрочные займы, предоставленные юридическим и физическим лицам:

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
АО «МАРИЛЛИОН» за 2025 год

Наименование показателя	Период	Основной долг						Проценты (краткосрочная задолженность)			
		Остаток на начало года	Поступило	Списано	Переоценка	Переклассифицировано	Остаток на конец года	Остаток на начало года	Начислено	Оплачено	Остаток на конец года
Долгосрочные финансовые вложения - всего	2025	21 567	1 650	-2 458	0	-14 678	6 080	0	0	0	0
	2024	19 649	6 830	-4 912	0	0	21 567	0	0	0	0
Предоставленные займы	2025	21 567	1 650	-2 458	0	-14 678	6 080	0	0	0	0
	2024	19 649	6 830	-4 912	0	0	21 567	0	0	0	0
Краткосрочные финансовые вложения - всего	2025	0	0	0	0	14 678	14 678	1 360	1 651	-373	2 638
	2024	0	0	0	0	0	0	679	1 305	-625	1 360
Предоставленные займы	2025	0	0	0	0	14 678	14 678	1 360	1 651	-373	2 638
	2024	0	0	0	0	0	0	679	1 305	-625	1 360
Итого	2025	21 567	1 650	-2 458	0	0	20 758	1 360	1 651	-373	2 638
	2024	19 649	6 830	-4 912	0	0	21 567	679	1 305	-625	1 360

6.4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Денежные средства и денежные эквиваленты, всего	69 341	77 283	136 454
Остаток денежных средств	51 656	60 068	48 702
Финансовые вложения, классифицируемые в качестве денежных эквивалентов (краткосрочные депозиты)	17 685	17 215	87 752

6.5. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ И ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные и оборотные активы представляют собой лицензии, страхование профессиональной ответственности и прочие виды страхования, членские взносы в профессиональных ассоциациях и прочее.

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Внеоборотные прочие активы всего	2 535	1 963	3 695
Программные лицензии и техподдержка	2 535	77	616
Прочие расходы будущих периодов	0	1 887	3 080
Оборотные прочие активы всего	1 704	543	1 638
Программные лицензии и техподдержка	722	372	1 173
Членские взносы в профессиональных ассоциациях	0	0	162
Страхование профессиональной ответственности	3	1	80
Имущественное страхование	154	148	120
Прочие расходы будущих периодов	825	23	103
Итого:	4 239	2 507	5 333

6.6. ЗАПАСЫ

Запасы включают прямые расходы, согласно бухгалтерской учетной политике общества, по услугам незавершенным по состоянию на 31 декабря отчетного года:

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Затраты в незавершенном производстве	19 042	3 571	2 143
Материальные запасы			1
Итого:	19 042	3 571	2 144

6.7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Дебиторская задолженность	100 628	118 102	107 103
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	24 888	11 801	10 346
Расчеты с покупателями и заказчиками	69 969	73 083	86 571
Расчеты по налогам и сборам	37	509	767
Сальдо ЕНС	-	1 491	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	199	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	-	-	265
Расчеты с подотчетными лицами	125	57	8
Расчеты с персоналом по прочим операциям	-	6	-
Проценты к получению по финансовым вложениям	2 638	1 360	679
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1 371	28 425	7 180
Расходы будущих периодов	1 401	1 370	1 287

Расчеты по налогам и сборам – переплата по налогам, числящаяся на лицевом счете налогоплательщика, в том числе:

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Налог на прибыль	-	458	767
Прочие налоги	37	51	-
Итого	37	509	767

6.8.ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ

Заёмные средства представляют собой необеспеченные долгосрочные и краткосрочные займы, полученные от физических лиц, являющихся участниками общества. Указанные займы не признаются контролируруемыми.

Наименование показателя	Период	Основной долг						Проценты (краткосрочная задолженность)			
		Остаток на начало года	Поступило	Списано	Переоценка	Переклассифицировано	Остаток на конец года	Остаток на начало года	Начислено	Оплачено	Остаток на конец года
Участники общества	2025	21 998	801	0	0		22 799	0	3 805	-3 805	0
	2024	24 574	1 707	-4 283	0	0	21 998	210	2 948	-3 157	0
Прочие	2025	223	663	0	0		886	1	71	-71	0
	2024	0	223	0	0	0	223	0	1	0	1
Итого	2025	22 220	1 464	0	0	0	23 685	1	3 876	-3 876	0
	2024	24 574	1 929	-4 283	0	0	22 220	210	2 948	-3 157	1

6.9. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
09, Отложенные налоговые активы	49 605	57 962	19 264
Дебиторская задолженность	374	610	-
Курсовые разницы по расчетам в валюте	68	85	180
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	31	1	11
Материалы	32	42	26
Незавершенное производство	11	-	981
Основные средства	105	143	90
Оценочные обязательства и резервы	-	19	10 579
Расходы будущих периодов	470	967	-
Резервы сомнительных долгов	-	-	45
Убыток текущего периода	-	-	-
Арендные обязательства	48 515	56 095	7 352
77, Отложенные налоговые обязательства	53 181	59 420	13 991
Курсовые разницы по расчетам в валюте	448	658	860
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	73	158	115
Материалы	-	1	13
Незавершенное производство	4 760	893	
Нематериальные активы	849	1 269	13
Основные средства	34 834	39 437	8 121
Оценочные обязательства и резервы	-	19	
Резервы сомнительных долгов	-	-	4 693
Проценты по обязательствам	12 217	16 985	176
Итого сальдированная сумма (актив)	48 515	56 095	7 352
Итого сальдированная сумма (пассив)	(52 090)	(57 553)	(2 079)

6.10. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие обязательства представляют собой расчеты по финансовой аренде в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Расчеты по арендным обязательствам	145 193	156 438	23 565
в т.ч.			
Арендные обязательства	232 870	269 255	31 070
Проценты по аренде	(48 866)	(67 941)	(877)
НДС по арендным обязательствам	(38 812)	(44 876)	(6 628)

6.11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Кредиторская задолженность	53 709	102 147	108 541
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	4 252	13 226	6 124
Расчеты с покупателями и заказчиками	18 220	31 001	27 843
Расчеты по налогам и сборам	175	6	275
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	24 214	22 447	20 325
Сальдо ЕНС	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	6 131	5 754	3 457
Расчеты с персоналом по оплате труда	43	40	-
Расчеты с подотчетными лицами	134	5	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	539	29 668	50 077

Расчеты по налогам и сборам – краткосрочная задолженность по платежам в бюджет:

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
НДС	24 214	22 447	20 325
Налог на прибыль	165	-	80
Транспортный налог	9	6	-
Прочие налоги	1	-	195
Итого	24 389	22 453	20 600

6.12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Наименование показателя	Год	Срок исполнения	Остаток на начало года	Признано	Использовано	Остаток на конец года
Резерв на выплату ежегодного бонуса	2025	2026	528	27 325	(18 558)	9 295
	2024	2025	36 567	12 564	(48 603)	528
Резерв на оплату отпусков	2025	2026	0	37 735	(24 151)	13 584
	2024	2025	17 985	26 976	(44 961)	0
Итого	2025	2026	528	65 060	(42 709)	22 878
	2024	2025	54 552	39 540	(93 564)	528

7. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

7.1. ВЫРУЧКА

Наименование показателя	2025	2024
Выручка по обычным видам деятельности	516 228	473 756
Себестоимость продаж	(263 691)	(218 369)
Валовая прибыль	252 537	255 387
Управленческие расходы	(251 239)	(254 541)
Прибыль от продаж	1 298	846
Совокупные расходы по обычным видам деятельности	(514 930)	(472 910)

Выручка по обычным видам деятельности	2025	2024	Изменение
Бухгалтерские услуги и консультирование	340 207	326 408	+4.23%
Юридическое и налоговое консультирование	127 131	109 979	+15.6%
Финансовое консультирование и сопровождение сделок	11 348	13 130	-13.57%
Услуги оценки	25 277	4 041	+525.46%
Консультационные услуги в области инновационных технологий	8 832	12 198	-27.59%
Разработка ПО	3 433	8 000	-57.09
Итого:	516 228	473 756	+8.96%

7.2. СОВОКУПНЫЕ РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Наименование показателя	2025	2024
Материальные затраты	9 656	8 409
Расходы на оплату труда	359 290	366 531
Страховые взносы	63 707	61 048
Амортизация	42 198	51 568
Прочие затраты	55 550	26 341
Изменение остатков (прирост{-}): незавершенного производства	(15 471)	(40 986)
Итого расходов по обычной деятельности	514 930	472 910

7.3. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Наименование показателя	2025	2024
Проценты к получению	7 449	12 834
Проценты к уплате	(30 278)	(12 204)
Прочие доходы	59 019	81 627
в том числе:		
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	-	5 664
Доходы, связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	51 486	47 936
Доходы в виде восстановленных оценочных резервов	861	19 089
Доходы от покупки-продажи валюты	-	-
Доходы от списания кредиторской задолженности	2 409	-
Курсовые разницы	-	4 721
Прочие внереализационные доходы	4 263	4 217
Прочие расходы	(34 134)	(75 555)
в том числе:		
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	-	(2 056)
Расходы на услуги банков	(225)	(606)
Курсовые разницы	(9 871)	-
Прочие внереализационные расходы	(20 787)	(71 889)
Расходы на покупку-продажу валюты	(818)	(990)
Расходы в виде списанной дебиторской задолженности	(2 396)	-
Штрафы, пени, неустойки к уплате	(37)	(14)

7.4. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Код*	Показатель	2025	2024
	Порядок расчета		
А	Прибыль до налогообложения	3 354	7 548
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91		
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	57 962	19 264
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09		
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	59 420	13 991
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77		
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	49 605	57 962
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09		
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	53 181	59 420
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77		
Е	Постоянная разница за период	8 279	8 210
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91 (данные по учету постоянных разниц)		
1	Отложенный налог на начало периода	(1 458)	5 273
	(Б) - (В)		
2	Отложенный налог на конец периода	(3 576)	(1 458)
	(Г) - (Д)		
3	Отложенный налог за отчетный период	(2 117)	(6 731)
	(2) - (1)		
4	Текущий налог на прибыль	(791)	(304)
	Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 68.04.2 (со знаком "минус")		
5	Расход по налогу за отчетный период	(2 908)	(7 035)
	(3) + (4)		
6	Условный расход по налогу	(839)	(1 887)
	- (А) * 25%		
7	Постоянный налоговый расход	(2 070)	(2 053)
	- (Е) * 25%		
8	Чистая прибыль	446	513
	(А) + (5)		

8. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Общество не имеет условных обязательств по состоянию на 31 декабря 2025 года.

В ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности Общества не возникало претензий или судебных разбирательств.

9. РИСКИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым и налоговым рискам.

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Порядок управления рисками в 2025 году не изменился по сравнению с 2024 годом.

Риски, связанные с налогообложением

По мнению руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства не подвержено рискам, связанным с налогообложением.

Кредитные риски

Максимальная подверженность кредитному риску по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 г. представлена балансовой стоимостью дебиторской задолженности и денежных средств. Кредитный риск в отношении данных финансовых активов связан с возможностью дефолта контрагента, при этом максимальный риск равен балансовой стоимости данных инструментов.

Валютные риски

Общество подвержено валютному риску в отношении расчетов с поставщиками и покупателями, так как объем операций в иностранной валюте является достаточно существенным.

Процентные риски

Заемные средства Общества получены от связанных сторон и имеют фиксированную ставку, что минимизирует риск изменения процентной ставки.

Риск ликвидности

Риск недостатка ликвидности заключается в потенциальной неспособности Общества выполнить свои финансовые обязательства, которые погашаются путем выплаты денежных средств или передачи другого финансового актива. Целью управления риском недостатка ликвидности является постоянное сохранение уровня ликвидности, достаточного для своевременного исполнения обязательств Общества как в обычных условиях, так и в сложных

финансовых ситуациях, без риска недопустимо высоких убытков или ущерба для репутации Общества.

Риски ликвидности в отношении кредиторской задолженности Общества не являются существенными.

Управление капиталом

Собственники проводят политику, направленную на поддержание стабильно высокого уровня капитала, позволяющего сохранять доверие кредиторов и других участников рынка и обеспечивать устойчивое развитие бизнеса в будущем.

Прибыль на акцию

Информация о прибыли на акцию раскрывается Обществом в соответствии с «Методическими рекомендациями по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию», утвержденными приказом Минфина РФ от 21.03.2000 № 29н.

- количество акций, выпущенных и полностью оплаченных – 1000 (одна тысяч штук обыкновенных, именных, бездокументарных акций)
- количество акций, выпущенных, но не оплаченных или оплаченных частично: нет
- номинальная стоимость акций, находящихся в собственности Общества: 60 руб.
- номинальная стоимость акций, находящихся в собственности дочерних и зависимых обществ: 0
- величина базовой прибыли (убытка) на акцию: 2025 год 446 руб., 2024 год 513 руб., 2023 год 803 руб.

10. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Событий после отчетной даты не происходило.

Общество не имеет серьезных внешних обязательств, и хотя неопределённости во внешнеполитической ситуации могут повлиять на будущие доходы участников и их способность осуществлять выплаты Обществом, это не влияет на способность Общества продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

11. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Настоящая бухгалтерская отчетность составлена исходя из допущения, 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.

Оценивая текущую ситуацию, мы констатируем отсутствие существенного нарушения операционной деятельности общества, нарушения условий договоров или законодательных норм, не отмечаем негативного влияния на ликвидность и оборотный капитал Общества.

30 марта 2025 года

Генеральный директор Цой Н. В.