ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ЗА 2025 год

ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «АА студио»

Настоящие Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «АА студио» за 2025 год, подготовленной в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учёте и положениями, регулирующими порядок формирования бухгалтерской отчётности, предусмотренными локальными нормативными документами Общества.

Все показатели приведены в тыс. рублей.

1. Общие сведения

Полное наименование Общества	**Общество с ограниченной ответственностью «АА студио»**
Краткое наименование Общества	**ООО «АА студио»**
ИНН	**7703740869**
ОГРН	**1117746242305**
ОКПО	**90644072**
Местонахождение	**123557,г.Москва,пер. Электрический,д. 3/10, строен 3,пом II комн 20**
Филиалы, обособленные подразделения, выделенные /не выделенные на отдельный баланс состоящие в налоговом органе на 31.12.2025	**Нет**
Вид(ы) деятельности	**Производство кинофильмов,видеофильмов и телевизионных программ (59.11)**

Среднегодовая численность работающих за 2025 год	**Численность работающих на 31.12.2025**
1 человек	1 человек

Среднегодовая численность работающих за 2024 год	**Численность работающих на 31.12.2024**
1 человек	1 человек

В течение отчетного периода действовала редакция устава Общества от «23» декабря 2022 г.

Размер уставного капитала Общества по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 20 тыс. руб. На конец отчетного периода уставный капитал сформирован в размере 100% в соответствии с учредительными документами и полностью оплачен.

Состав участников на 31.12.2025 г.:

Наименование участника	Доля в УК, %
Верещагин Леонид Эмильевич	10
Михалков Никита Сергеевич	15
Ходжамирян Георгий Ервандович	50
ООО «АА студио»	25
Итого::	**100**

Органы управления	Наименование	Компетенция
Высший орган – Общее собрание	Общее собрание участников	Определение основных направлений деятельности Общества изменения в Уставе Общества, изменение размера уставного капитала, распределение чистой прибыли, создание фондов, открытие филиалов, принятие решения о реогрганизации или ликвидации Общества, иные вопросы, предусмотренные Законом РФ и Уставом Общества.
Единоличный исполнительный орган	Генеральный директор	Действует от имени Общества, представляет его интересы и совершает сделки, выдает доверенности на право представительства от имени Общества, издает кадровые приказы, осуществляет иные полномочия не отнесенные в рамках действующего законодательства к компетенции Общего собрания участников.

2. Основные положения учетной политики и раскрытие существенных показателей отчетности

Бухгалтерский отчет сформирован исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности, Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации от 29.07.1998г. № 34н, с учетом последних изменений и дополнений, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Общество утверждает новые формы бухгалтерской отчетности на основе форм, рекомендованных в соответствии с приказом Минфин России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Установлена компьютерная технология обработки учетной информации с использованием программы «1С: Предприятие 3.0», основанной на мемориально – ордерной системе учета.

Отчетным годом считается период с 1 января по 31 декабря 2025 года включительно.

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98 (приказ Минфина РФ от 09.12.1998 г. № 160н) и утверждена приказом Руководителя Общества № 1 от 31 декабря 2024 г.

Основные принципы бухгалтерского учета активов о обязательств Общества:

- допущения имущественной обособленности, которые состоят в том, что активы и обязательства учитываются отдельно от активов и обязательств других предприятий;
- допущения непрерывности деятельности предприятия;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Общество раскрывает в Бухгалтерской отчетности и (или) в пояснении к бухгалтерской отчетности показатели, которые являются существенными, исходя из их оценки, характера и конкретных обстоятельств возникновения. При этом уровень существенности устанавливается Обществом в размере 5% от валюты баланса за отчетный год.

2.1. Нематериальные активы

С 1 января 2025 г. Общество применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».
Для перехода был выбран - перспективный вариант (п. 55 ФСБУ 14/2022).
Лимит НМА составляет 100 тыс.руб. В составе нематериальных активов Общества отражены: исключительные авторские права.
Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.
Способ начисления амортизации в отношении конкретных НМА устанавливается приказом руководителя.
Принятые Обществом сроки полезного использования НМА при линейном способе начисления амортизации:
• Исключительное авторское право 2 – 70 лет;
НМА с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют.
Переоценка НМА производилась в 2025 году.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования. Способ определения амортизации нематериального актива ежегодно проверяется Обществом на необходимость его уточнения. В случае, если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива существенно изменился, способ определения амортизации такого актива изменяется соответственно. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях – перспективно.

В отчетном периоде сроки полезного использования не изменялись , способы амортизации НМА не изменялись.

Наличие и стоимость нематериальных активов

Наименование показателя	На 31 декабря 2025	На 31 декабря 2024	На 31 декабря 2023
Первоначальная стоимость нематериальных активов – всего, в том числе:	**2 133**	331 408	**331 408**
Исключительные авторские права	*2 133*	*331 408*	*331 408*
Накопленная амортизацмя по нематериальным активам – всего, в том числе:	**(81)**	**(83 158)**	**(72 631)**
Исключительные авторские права	*(81)*	*(83 158)*	*(72 631)*
Остаточная стоимость нематериальных активов – всего, в том числе:	**2 051**	**248 249**	**258 776**
Исключительные авторские права	*2 051*	*248 249*	*258 776*
Неоконченные вложения в нематериальные активы – всего:	**0**	**0**	**0**

2.2. Основные средства

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в отношении активов, соответствующих критериям признания основных средств, но имеющих стоимость ниже 100 тыс. руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

После признания объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта.

Способ начисления амортизации и ликвидационная стоимость основных средств в отчетном периоде не пересматривались.

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) – всего, в т.ч.:	2025	474	(474)	0	474	(474)	0	0	0
	2024	474	(474)	0	0	0	0	474	(474)
Офисное оборудование	2025	474	(474)	0	474	(474)	0	0	0
	2024	474	(474)	0	0	0	0	474	(474)

В 2025 году основные средства списаны с учета по причине физического и морального износа.

По состоянию на 31.12.2024 г. и на 31.12.2025 г. ликвидационная стоимость объектов основных средств признана равной нулю, так как Общество не ожидает поступления от выбытия основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования, а также ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной (менее 5% от первоначальной стоимости).

2.3. Дебиторская задолженность

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

Общество проверяет дебиторскую задолженность на наличие признаков обесценения ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. При оценке учитываются следующие факторы:

- нарушение сроков оплаты;
- наличие кредиторской задолженности и обеспечения;
- опыт взаимодействия с данным контрагентом;
- финансовое состояние должника;
- информация из общедоступных источников о наличии судебных разбирательств, в которых контрагент выступает в качестве ответчика;
- другая информация.

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				поступило		списано					
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	237	-	5	-	(208)	-	-	-	35	-
	За 2024 г.	707	-	211	-	(681)	-	-	-	237	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	37	-	5	-	(7)	-	-	-	35	-
	За 2024 г.	29	-	11	-	(3)	-	-	-	37	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	200	-	-	-	(200)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	678	-	200	-	(678)	-	-	-	200	-
Итого	За 2025 г.	237	-	5	-	(208)	-	-	X	35	-
	За 2024 г.	707	-	211	-	(681)	-	-	X	237	-

2.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

Вид денежных средств и денежных эквивалентов	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Средства на счетах в банках в рублях	128	129	545
Средства на счетах в банках в валюте	0	0	0
Средства в кассе Общества в рублях	0	0	0
Итого:	**128**	**129**	**545**

Денежных средств, недоступных для использования на отчетную дату (открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам, арестованные счета и т.п.), Общество не имеет.

Информации об имеющихся у Общества существенных суммах денежных средств, недоступных для использования, нет.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки отражены без учета косвенных налогов.

Суммы НДС в составе платежей поставщикам и подрядчикам, поступлений от покупателей и заказчиков, а также платежей в бюджетную систему, в отчете о движении денежных средств представляются свернуто в составе прочих поступлений или прочих платежей от текущих операций.

2.5. Капитал

Уставный капитал

В течение отчетного периода величина уставного капитала Общества не изменялась и составила по состоянию на 31 декабря 2025 года 20 тыс.руб. По состоянию на 31.12.2024 г. величина уставного капитала составляла 20 тыс. руб.

Резервный и добавочный капитал

В течение отчетного периода резервный капитал Общества не формировался.

В течение отчетного периода добавочный капитал Общества не формировался.

Чистые активы

Чистые активы Общества на 31 декабря 2025 г. составляют 4 407 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. величина чистых активов Общества превышает величину уставного капитала на 4 281 тыс. руб.

2.6. Заемные средства

По состоянию на 31.12.2025 г. займов нет, кредитных линий нет, овердрафтов нет.

2.7. Доходы будущих периодов

На 31.12.2025 г. –Доходы будущих периодов отсутствуют

2.8. Кредиторская задолженность

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
			поступление		выбыло			
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долго-в краткосрочную задолженность (и наоборот)	
Расчеты по налогам и сборам	2025 г.	43		0		0		53
	2024 г.	62		0				43

2.9. Учет доходов

Доходами от обычных видов деятельности являются:
- доходы от продажи прав на использование аудивизуальных произведений;
- доходы от реализации услуг.

Выручка от продажи товаров, готовой продукции и оказания услуг признается по мере отгрузки товаров, продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

Доходы от обычных видов деятельности

Виды деятельности	Выручка за 2025 год	Выручка за 2024 год
доходы от продажи прав на использование аудивизуальных произведений, имеющих удостоверение национального фильма	6761	6071
доходы от реализации услуг по созданию анимационного фильма, имеющего удостоверение национального фильма	310	
ИТОГО:	**6539**	**6071**

Прочие доходы

Прочие доходы	2025 год	2024 год
Прочие внереализационные доходы	571	0
Итого по строке 2340 отчета о финансовых результатах:		

2.10. Учет расходов

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с изготовлением проданной готовой продукции и оказанием услуг, а также покупную стоимость проданных товаров.

Управленческие и коммерческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном объеме.

В отчете о финансовых результатах свернуто отражены прочие доходы и прочие расходы, возникшие в связи с образованием курсовых разниц.

Расшифровка себестоимости продаж по видам затрат

Управленческие расходы

Управленческие расходы	2025 год	2024 год
Оплата труда	(690)	(690)
Расходы аренды	(398)	(348)
Социальные взносы	(165)	(139)
Амортизация ОС и НМА	(1836)	(10 527)
Прочие управленческие расходы	(521)	(51)
Итого по строке 2220 отчета о финансовых результатах:	**(3 610)**	**(11 755)**

Прочие расходы

Прочие расходы	2025 год	2024 год
Расходы от снижения стоимости активов	(244 362)	
Расходы на услуги банков	(52)	(54)
Прочие расходы	(600)	
Итого	**(245 014)**	**(54)**

2.11. Учет расчетов по налогу на прибыль

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. ПБУ 18/02 не применяется.

Показатель	2025 год	2024 год
Прибыль (убыток) до налогообложения, облагаемая по основной ставке	(241 982)	(5 270)
Ставка налога на прибыль, %	20 %	20 %
Налог на прибыль	**(210)**	**(256)**

Информация о распределении чистой прибыли

Прибыль по итогам года не распределялась, дивиденды не выплачивались.

3. События после отчетной даты

Иных событий, которые бы требовали специальных раскрытий или корректировок в бухгалтерской отчетности, не происходило.

4. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в отчетном периоде отсутствуют.

5. Экономическая среда и риски Общества

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.

В целях минимизации возможного негативного эффекта Обществом предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков.

Основные риски для деятельности могут быть объединены в следующие укрупненные группы: рыночные риски, финансовые риски, правовые риски, репутационные риски, страновые и региональные риски, риск непрерывности деятельности.

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

Рыночные риски

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для Общества последствиями в случае изменения рыночных цен: увеличения цен по закупкам сырья, материалов и услуг; снижения цен при реализации. Данный риск включает в себя риск снижения объемов выручки у компаний.

Общество оценивает данный риск как высокий.

Правовые риски

Правовые риски представлены главным образом рисками, связанными с изменением налогового законодательства. Общество внимательно следит за текущими изменениями законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Общество оценивает данный риск как низкий.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей в следствие негативного представления о качестве оказываемой услуги Обществом, соблюдением сроков.

Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Мировые, страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность на территории Российской Федерации, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом. Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

Общество оценивает данный риск как высокий.

Риск непрерывности деятельности

В отношении событий, связанных с проведением Российской Федерацией специальной военной операции, руководство Общества произвело оценку способности Общества продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчётного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределённость в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжить свою деятельность в обозримом будущем.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

В целом, Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако, в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе, руководство Общества предпринимает все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Генеральный директор _____ **/Гюзалян Н.Г./**
«30 » января 2026 г.

