

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год (УСН)

Организация: ООО «Фильмкомпани»

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Фильмкомпани» осуществляет деятельность в сфере производства кинофильмов, видеофильмов и телевизионных программ в соответствии с учредительными документами.

Среднесписочная численность работников в 2025 году составила 4 человека.

Для выполнения отдельных работ и услуг организация привлекает физических лиц, применяющих специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход» (самозанятые).

2. Применяемая система налогообложения

В 2025 году ООО «Фильмкомпани» применяло упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов», налоговая ставка – 15 процентов.

3. Учетная политика

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и учетной политикой Общества.

Доходы и расходы для целей налогообложения учитываются в порядке, установленном главой 26.2 Налогового кодекса Российской Федерации.

4. Основные средства и нематериальные активы

В 2025 году у Общества отсутствовали объекты основных средств.

Нематериальные активы на балансе Общества по состоянию на 31.12.2025 отсутствуют.

5. Доходы и расходы

Доходы признаются кассовым методом в соответствии с требованиями налогового законодательства.

Основную долю расходов Общества в 2025 году составили затраты, связанные с производством аудиовизуального контента, в том числе расходы на приобретение реквизита, костюмов и иных материальных ценностей, используемых в процессе съемок.

Расходы принимаются для целей налогообложения при выполнении условий, установленных статьей 346.16 и статьей 346.17 Налогового кодекса Российской Федерации.

6. Расчеты с персоналом и привлеченными лицами

Заработная плата штатным сотрудникам начислялась в соответствии с трудовыми договорами.

Оплата услуг физических лиц, применяющих налог на профессиональный доход, производилась на основании гражданско-правовых договоров и подтверждалась чеками, сформированными в приложении «Мой налог».

7. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженность отражены в бухгалтерском учете по состоянию на 31 декабря 2025 года в суммах, подтвержденных первичными учетными документами.

8. Денежные средства

Денежные средства отражены по фактическим остаткам на расчетных счетах и в кассе Общества по состоянию на отчетную дату.

9. Обязательства и резервы

Оценочные обязательства и резервы в 2025 году Обществом не создавались.

10. Существенные факты хозяйственной деятельности и события после отчетной даты

Существенных фактов хозяйственной деятельности и событий после отчетной даты, способных оказать влияние на финансовое положение Общества и результаты его деятельности, не выявлено.

11. Ответственность за составление бухгалтерской отчетности

Руководство ООО «Фильмкомпани» несет ответственность за достоверность и полноту бухгалтерской отчетности в соответствии с законодательством Российской Федерации.