

## **ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ**

**"ПЕРВОЕ КИНО. БАЙКАЛ"**

**ИНН 3808197314, КПП 380801001, ОГРН 1163850094264**

**Адрес: 664025, ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г. ИРКУТСК, Б-Р  
ГАГАРИНА, Д. 68А**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу, Отчету о финансовых  
результатах и Отчету о целевом использовании средств**

**на 31.12.2025 года**

### **Основные виды экономической деятельности**

ООО "ПЕРВОЕ КИНО. БАЙКАЛ" осуществляет деятельность по  
Производству кинофильмов, видеофильмов и телевизионных программ,  
ОКВЭД 59.11.

Уставный капитал общества составляет 10 тыс. руб. Состоит из 49 %  
доли- Мартыновой Ольги Аркадьевны, и 51 % доли – Бывшей Юлии  
Сергеевны. Задолженности по внесению доли в уставный капитал  
общества отсутствует. С момента регистрации общество применяет  
упрощенную систему налогообложения с объектом «Доходы минус  
Расходы».

Так же ООО «Первое Кино. Байкал» осуществляет свою за счет  
источников целевого финансирования.

В 2025 году источники целевого финансирования состояли из:

- ПРЕЗИДЕНТСКИЙ ФОНД КУЛЬТУРНЫХ ИНОВАЦИЙ
- УФК по г.Москве (ООО СОЮЗ Кинематографистов России)
- МИНИСТЕРСТВО КУЛЬТУРЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

### **2. Информация об учетной политике**

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с  
федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

### 3. Учет целевого финансирования

3.1. Учет средств целевого финансирования ООО «Первое Кино. Байкал» и его расходования ведется с применением счета 86 "Целевое финансирование" и счета 76 "Расчеты с различными дебиторами и кредиторами".

3.2. Ведение отдельного учета доходов и расходов по их видам реализуется путем аналитического учета на субсчетах, открытых к счету 86 "Целевое финансирование".

ООО «Первое Кино. Байкал», являясь организацией, не распределяющей полученную прибыль, признает полученный от деятельности доход в качестве целевого источника финансирования и отражает в бухгалтерском учете заключительными оборотами декабря по дебету счета 99 "Прибыли и убытки" в корреспонденции с кредитом счета 86 "Целевое финансирование".

3.3. Средства целевого финансирования направлены на финансирование деятельности ООО «Первое Кино. Байкал», отражаются в бухгалтерском учете без применения 20 и 26 счетов бухгалтерского учета записями по дебету 86 счета и кредиту 70, 69, 10 и иных счетов на основании сметы доходов и расходов НКО, Расчетно-платежных ведомостей и иных первичных оправдательных документов, оформляемых в НКО.

3.4. Расходы на содержание административного аппарата ООО «Первое Кино. Байкал» и прочие расходы административно-хозяйственного назначения учитываются с применением счета 26 "Общехозяйственные расходы" и распределяются ежемесячно по видам деятельности НКО, а также по видам проектов, финансируемых за счет целевых средств (п. 3 ст. 24 Федерального закона от 12.01.1996 N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях", п. 9 ПБУ 10/99 "Расходы организации").

Общехозяйственные расходы по реализуемым целевым проектам / программам на конец каждого отчетного периода списываются с кредита счета 26 "Общехозяйственные расходы" в дебет счета 86 "Целевое финансирование" за счет соответствующего целевого источника финансирования.

3.5. Целевое финансирование в виде бюджетных средств учитывается ООО «Первое Кино. Байкал» на дату фактического их получения следующей корреспонденцией

Дебет 51 "Расчетный счет" Кредит 86 "Целевое финансирование".

Списание стоимости исполненных обязательств в рамках целевого государственного проекта / программы отражается как:

Дебет 86 "Целевое финансирование" Кредит 91 "Прочие доходы и расходы".

3.6. Остаток средств по счету учета средств целевого финансирования в части предоставленных НКО бюджетных средств отражается в бухгалтерском балансе по статье "Доходы будущих периодов" / обособленно в разделе "Краткосрочные обязательства").

#### **4. Учет доходов и расходов по основному виду деятельности**

4.1 ООО «Первое Кино. Байкал» признает доходы и расходы кассовым методом (п. 12 ПБУ 9/99, п. 18 ПБУ 10/99).

Общехозяйственные расходы, связанные с деятельностью ООО «Первое Кино. Байкал», приносящей доход на конец каждого отчетного периода, списываются с кредита счета 26 "Общехозяйственные расходы" в дебет счета 90 "Продажи".

#### **4. Отчетность**

С отчетности за 2025 год ООО «Первое Кино. Байкал» применяет формы годовой и промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности, разработанные в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н