

**ПОЯСНЕНИЯ  
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И  
ОТЧЁТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
ООО «В.И.П»  
ЗА 2025 ГОД**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой Бухгалтерской отчетности ООО «В.И.П» (далее – Общество) за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Годовая Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя 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 Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Все суммы, если не указано иное, представлены в тысячах рублей.

Отрицательные показатели представлены в круглых скобках.

## 1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

### *1.1. Информация об обществе:*

**Полное наименование** – Общество с ограниченной ответственностью «В.И.П».

Общество с ограниченной ответственностью «В.И.П» зарегистрировано 24.02.2009 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 23 по Московской области серия 50 № 011924228 за основным регистрационным номером (ОГРН) 1095047001576

**Юридический адрес:** 141407, Московская область, г. Химки, Куркинское шоссе, д. 24, кв. 68

**Фактический адрес:** 141407, Московская область, г. Химки, Куркинское шоссе, д. 24, кв. 68

**Уставный капитал Общества составил:** 10 000 тыс. руб.

### *1.2. Основные виды деятельности:*

Основным видом деятельности Общества является:

ОКВЭД	Наименование
92.1	Деятельность, связанная с производством, прокатом и показом фильмов

### *1.3. Структура капитала, основные Учредители.*

(основание: п.27 ПБУ 4/99)

**Учредителями Общества являются:**

Учредитель	Размер доли (%)		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Физические лица	100 %	100 %	100 %

#### **1.4. Информация об исполнительных и контрольных органах**

(основание: п.31 ПБУ 4/99)

**Органами управления и контроля** Общества являются:

1.4.1. Высший орган управления – Решение Учредителей.

1.4.2. Орган управления Обществом – Генеральный директор:

<b>ФИО, Должность</b>	<b>31.12.2025</b>	<b>31.12.2024</b>	<b>31.12.2023</b>
	Трубникова С.А, генеральный директор, Учредитель	Трубникова С.А., генеральный директор, Учредитель	Трубникова С.А., генеральный директор, Учредитель

1.4.4. Исполнительный орган Общества – генеральный директор:

<b>№ п/п</b>	<b>ФИО</b>	<b>Период полномочий</b>	<b>Основание полномочий</b>
	Трубникова Светлана Александровна	с 01.07.2021г. по 30.06.2026 г.(включительно)	Решения учредителя № 1/2026 от 16.01.2026г. № б/н Трудовой договор № б/н от 01.02.2011г. доп. соглашение № 3 от 26.01.2021 г. по 30.06.2026г.(включите льно)

#### **1.5. Сведения о дочерних и зависимых обществах**

По состоянию на 31.12.2025г. дочерних и зависимых обществ нет.

#### **1.6. Сведения об обособленных подразделениях**

По состоянию на 31.12.2025г. обособленных подразделений нет.

#### **1.7. Численность работающих сотрудников Общества составляет:**

(основание: п.31 ПБУ 4/99)

<b>Наименование показателя</b>	<b>2025г.</b>	<b>2024г.</b>	<b>2023г.</b>
Среднегодовая численность, чел.	2	2	2
Численность работающих сотрудников на 31 декабря	2	2	2

#### **1.8. Ведение бухгалтерского учета**

Ведение бухгалтерского учета осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером – Баншиковой Яной Александровной

#### **1.9. Экономическая среда, в которой Общество осуществляло свою деятельность**

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации, соответственно, на деятельность Общества оказывает влияние экономика и финансовые риски Российской Федерации, которым присущи особенности развития России с учетом изменений политической ситуации в стране. Информация о рисках хозяйственной деятельности представлена в разделе 12 «Общая информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности».

## 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

### Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе организован и ведется в соответствии с требованиями действующих в Российской Федерации (РФ) правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ и иными нормативно-правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов РФ и органами, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии с положениями, указанными в Учетной политике Общества, утверждённой приказом генерального директора № 5/24-У от 20.12.2024 года.

Обработка учетной информации осуществляется в Обществе автоматизированным способом с помощью бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия 8.3».

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год подготовлена в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности на основании учетной политики, основные положения которой раскрыты ниже.

#### **2.1. Долгосрочные и краткосрочные активы и обязательства**

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок использования (обращения, владения или погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что активы будут реализованы и обязательства погашены в срок менее 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация указанных активов и обязательств в состав краткосрочных.

#### **2.2. Нематериальные активы (НМА)**

Учет нематериальных активов (далее НМА) ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022

Учет капитальных вложений НМА ведется в соответствии с ФСБУ 26/2020.

Организация, является СМП, использует право применять упрощённые способы бухгалтерского учета, в соответствии с пп «б» п.4 ФСБУ 26/20 затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве Нематериальных активов (НМА), признается в составе расходов по обычным видам деятельности в полном объеме по мере их осуществления.

балансе в составе прочих внеоборотных активов (долгосрочная часть) и запасах (краткосрочная часть). Проверка на обесценение НМА не производится.

Принятые сроки полезного использования нематериальных активов:

Объект считается НМА с неопределенным сроком полезного использования, если отсутствуют предсказуемые ограничения периода, на протяжении которого ожидается получение экономических выгод от использования данного актива.

Фирменное наименование является НМА с неопределенным сроком полезного использования.

Переоценка НМА не производится.  
Проверка на обесценение НМА не производится.

### **2.3. Основные средства**

В бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности переход на ФСБУ 6/2020 отражается альтернативным способом.

В Обществе к основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету основных средств, принятые к учету в установленном порядке с момента готовности их к эксплуатации, включая специальные инструменты и специальные приспособления (специальная оснастка).

Объекты недвижимости принимаются к учету в качестве основных средств также с момента готовности к эксплуатации после завершения всех капитальных вложений по ним независимо от факта подачи документов на государственную регистрацию права собственности.

Транспортные средства, спецтехника, фактически эксплуатируемые, но не зарегистрированные в установленном законодательством порядке, учитываются в составе основных средств с момента приобретения (иного поступления на баланс Общества).

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности.

Общество принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 100 000 тыс. рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет. Основание. п. 5 ФСБУ 6/2020

Объекты имущества стоимостью: для бухгалтерского учета не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов (счет «10») и включаются в состав расходов в момент ввода в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности данных объектов они учитываются обособленно до момента прекращения использования (выбытия или ликвидации) на основании накладной на внутреннее перемещение объектов.

Фактические затраты Общества в объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств принимаются к учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

**Лимит стоимости малоценных активов составляет: 100 000 руб.**

Затраты на приобретение, создание данных активов признаются расходами за тот период, в котором они понесены.

**Срок полезного использования (СПИ)** определяется как период, в течение которого использование объекта ОС будет приносить экономические выгоды организации (в месяцах/годах);

Переоценка основных средств не производится.

**Проверка на обесценение.**

Проверка объектов ОС на обесценение не производится (п. 3 ФСБУ 6/2020)

**Периодичность начисления амортизации (п. 32 ФСБУ 6/2020)** ежемесячно.

**Начало (прекращение) и способ начисления амортизации линейным способом (п. 33, 34, 35 ФСБУ 6/2020)**

Амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете

### **2.5. Капитальные вложения**

В бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности переход на ФСБУ 26/2020 отражается : перспективно.

Единицами учета капитальных вложений (классификацией) являются:

- приобретаемые;

### **2.6. Бухгалтерский учет аренды**

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» не применяется к договорам аренды , исполнение которых истекает до конца 2025г.

#### **Учет при получении имущества в аренду**

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде , если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предовтавления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 00 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Право используется , если одновременно выполняются следующие условия:

- договором не предусмотрены переход права собственности на предмет аренды к арендатору и возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

- на предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом.

Организацией арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течении срока аренды.

#### **Учет при передаче имущества в аренду**

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды.

Все объекты учета аренды классифицируются в качестве операционной аренды.

При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду.

### **2.7. Капитальные вложения**

В бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности переход на ФСБУ 26/2020 отражается : перспективно.

Единицами учета капитальных вложений (классификацией) являются:

- приобретаемые;

### **Раскрытие информации в бухгалтерской отчётности**

Суммы авансов и предварительной оплаты, уплаченные в связи с приобретением Запасов отражаются:

по отдельной строке «Запасы»

### **2.9. Доходы и расходы по обычным видам деятельности**

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг) по основным видам деятельности. Остальные доходы являются прочими доходами.

Расходами по обычным видам деятельности являются затраты, связанные с производством и реализацией продукции (товаров, работ, услуг) по основным видам деятельности.

В отчете о финансовых результатах в свернутом виде отражаются следующие прочие доходы и прочие расходы:

- курсовые разницы;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов

одного вида;

Пени, штрафы, начисленные в бюджет, признаются прочими расходами.

## **2.10. Коммерческие, управленческие (общехозяйственные) расходы**

### **2.17. Критерии признания существенной ошибки**

Существенной признается ошибка, составляющая 10 % и более от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

### **2.19. Критерии существенности для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности**

Показатели признаются существенными для раскрытия в отчетности, составляющие 10 % и более от соответствующего показателя бухгалтерской отчетности.

### **2.20. Инвентаризация имущества и финансовых обязательств**

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности инвентаризация имущества и обязательств, проводится:

- по основным средствам – 1 раз в три года;
- по остальным активам и обязательствам каждый год по состоянию на 31.12.

НМА с неопределённым сроком полезного использования в представленных в бухгалтерской отчетности отчетных периодах отсутствовали.

Нематериальные активы, приобретенных по договорам, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, в представленных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2025 г. отчетных периодах у Общества отсутствовали.

Сроки полезного использования нематериальных активов в представленных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2023 г. отчетных периодах не изменялись.

## **3. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА**

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	<b>АКТИВ</b>				
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	98	38	3820
	В т.ч.: -Средства на счетах в банках		98	38	3820
	Финансовые и другие оборотные активы	1240	4175	1 103	2 143
	в том числе:				

Покупатели и Заказчик					
Поставщики и Подрядчики			427	427	
Налоги					
Депозиты в банках			3700	1100	
Сальдо ЕНС					
<b>БАЛАНС</b>	1600		4272	1 141	5 963
<b>ПАССИВ</b>					
Капитал	1300		4 229	831	4 118
в том числе:					
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)			4 219	821	4 108
Краткосрочная кредиторская задолженность	1520		44	309	1 844
в том числе:					
Кредиторская задолженность			44	309	1 844
Другие краткосрочные обязательства	1550		-	-	-
<b>БАЛАНС</b>	1700		4272	1 141	5 963

НМА с неопределённым сроком полезного использования в представленных в бухгалтерской отчетности отчетных периодах отсутствовали.

Нематериальные активы, приобретенных по договорам, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, в представленных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2025 г. отчетных периодах у Общества отсутствовали.

## 5.2. Основные средства (стр. 1150)

(Основание: пункт 45 ФСБУ 6/2020)

А) Информация о наличии, движении, начисленной амортизации, изменении первоначальной стоимости в результате достройки, дооборудования, реконструкции отсутствовали.

## 5.3. Финансовые вложения (стр.1170, стр.1240)

Информация о финансовых вложениях представлена в таблице:

Наименование/ Договор	31.12.2025г.	31.12.2024г.	31.12.2023г.
Депозитный счет	3700	1100	-
Итого:	3700	1100	-

## 5.4. Заемные средства (стр. 1410 стр.1510) отсутствуют

В отчетных периодах, представленных в бухгалтерской отчетности на 31.12.2025 г. заемные обязательства отсутствовали. Общество не планирует в будущем привлекать заемные средства.

#### 5.4. Кредиторская задолженность (стр. 1520)

Информация о наличии кредиторской задолженности представлена в таблице:

Наименование показателя	31.12.2025г.	31.12.2024г.	31.12.2023г.
Расчеты с бюджетом по налогам (сборам)	40	268	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	4	41	1844
<b>Итого кредиторская задолженность:</b>	<b>44</b>	<b>309</b>	<b>1844</b>

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 2024 и 2023 годы Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

#### 5.5. Информация об обеспечении выданных

Обеспечения выданные у Общества отсутствуют.

#### 5.6. Информация об обеспечении полученных

4. Обеспечения полученные у Общества отсутствуют.

### 6. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Единица измерения-тыс. рублей

Отрицательные показатели предоставлены в круглых скобках.

Выручка	2110	15 246	7 269
Расходы по обычным видам деятельности	2120	(11 009)	(3 689)
в том числе:			
Себестоимость продаж		(10 145)	(3 007)
Проценты к уплате	2330	-	-
Прочие доходы	2340	622	254
в том числе:			
Проценты к получению		622	254
Прочие расходы	2350	(39)	(47)
Налог на прибыль (доходы) организаций	2410	(723)	(574)
в том числе:			
Налог при упрощенной системе налогообложения		(723)	(574)
Чистая прибыль (убыток)	2400	4 097	3 213

#### 6.1. Выручка (стр.2110)

Выручка в разрезе обычных видов деятельности за 2025г. и 2024г. представлена следующим образом:

Вид деятельности	Январь-декабрь 2025г.	Январь-декабрь 2024г.
Деятельность, связанная с производством, прокатом	15 246	7 269
<b>Итого:</b>	<b>15 246</b>	<b>7 269</b>

Общество получает выручку от реализации товаров, работ, услуг на территории РФ.

## 6.2. Расходы по обычным видам деятельности (стр. 2120)

В таблице ниже приведена информация о себестоимости продукции (работ, услуг) в разрезе обычных видов деятельности за 2025 и 2024 годы:

### Себестоимость продаж (стр.2120)

Статья расходов	Январь -декабрь 2025г.	Январь-декабрь 2024г.
Себестоимость продаж	(11 009)	(3 689)
<b>Итого:</b>	<b>(11 009)</b>	<b>(3 689)</b>

## 6.4 Прочие доходы ( стр.2340)

### Проценты к получению

Вид процентного дохода	2025г.	2024г.
Проценты к получению	622	254
<b>Итого:</b>	<b>622</b>	<b>254</b>

## 6.5. Прочие расходы (стр. 2350)

Состав расходов представлен в таблице ниже:

Прочие расходы	Январь-декабрь 2025г.	Январь-декабрь 2024г.
Расходы на услуги банков	( 39)	(47)
<b>Итого расходы</b>	<b>(39)</b>	<b>(47)</b>

## 6.6. Налог на прибыль (стр. 2410)

В отчетном и предшествующем периоде ставка по упрощённой системе налогообложения не изменялась и составляла **15%**.

Учет расходов ведется кассовым методом.

Расход по УСН за 2025 г. составляет сумму 11 009 тыс руб. Показатель сформирован из сумм текущего налога на УСН в размере 723 тыс. руб.

## 6.7. Чистая прибыль (убыток) (стр. 2400)

Чистая прибыль за отчетный период за 2025 год составила: 4 097 тыс. рублей

