Приложение N 8
к Федеральному стандарту
бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023
"Бухгалтерская (финансовая)
отчетность", утвержденному
приказом Министерства финансов
Российской Федерации
от 04.10.2023 N 157н

ПОЯСНЕНИЙ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ХЭШТЭГ МЕДИА» ЗА 2025 ГОД

1. Основные виды экономической деятельности

59.11 - Производство кинофильмов, видеофильмов и телевизионных программ.

2. Учетная политика

Учетная политики ООО «Хэштэг Медиа» разработана в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008), утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 октября 2008 г. N 106н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 27 октября 2008 г., регистрационный N 12522);

Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на генерального директора (п.1 ст. 6 и п. 1 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"). Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

Организация использует в качестве первичных учетных документов документы, составляемые в процессе деятельности организации по формам, установленным нормативными документами для обязательного или рекомендуемого применения (например, универсальный передаточный документ, товарно-транспортная накладная). При этом, применяются внешние формы документов, предусмотренные используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ""Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе основных средств оргтехнику, офисную мебель, запасные части, инструменты, инвентарь, специальную одежду, тару, первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

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

следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех групп основных средств.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

Учет доходов и расходов ведется методом начисления. Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99). Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

В ООО «Хэштэг Медиа» организован Раздельный учет для целевого финансирования за счет бюджетных средств.

3. Нематериальные активы

В течение 2025 года в ООО «Хэштэг Медиа» отсутствуют наличие и движение нематериальных активов, приобретенных по договорам, а также созданные самой организацией, поэтому данные сведения не представлены в бухгалтерской отчетности.

4. Основные средства

В течение 2025 года в ООО «Хэштэг Медиа» отсутсвует наличие и движение основных средств.

В течение 2025 года у организации отсутствует наличие и движение прав пользования активами, данные не представлены в отчетности.

В организации отсутствуют основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования, данные сведения не представлены в отчетности.

В течение 2025 года у организации отсутствуют капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости), данные сведения не представлены в отчетности.

Организация не производила в течение 2025 года капитальные вложения в инвестиционную недвижимость, данные сведения не представлены в отчетности.

5. Финансовые вложения

По состоянию на 01.01.2025 остаток на счете 58.03 отсутствовал руб., по состоянию на 01.01.2026 остаток на счете составляет 23 107 416,50 руб.

6. Запасы

По состоянию на 01.01.2025 г. Остаток на счете 10 отсутствовал, по состоянию на 01.01.2026 г. Остаток на счете 10 составляет 193 153,00 руб. В течение 2025 года приобретено материальных запасов на сумму 204 517,00

руб., израсходовано материалов на сумму 11 364,00 руб.

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав отсутствуют.

7. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность на 01.01.2025 отсутствовала, по состоянию на 01.01.2026 дебиторская задолженность составляет 28 764 888,21 руб. в том числе:

Расчеты с поставщиками и подрядчиками 17 715 123,00 руб.

Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами 11 001 400,00 руб.

8. Обязательства

По состоянию на 01.01.2026 года обязательства составляют 113 519 133,76 руб.

долгосрочные заемные средства 53 252 000,00 руб.

кредиторская задолженность 52 029 353,69 руб.

в том числе с поставщиками и подрядчиками 191 980,00 руб.

Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами 9 000 000,00 руб.

Оценочные обязательства отсутствуют

Обеспечения обязательств в течение 2025 года не производились.

В течение 2025 года ООО «Хэштэг Медиа» получил целевые средства источником финансового обеспечения которых являются бюджетные ассигнования в виде субсидии по договору № 123/5-3 от 22.09.2025 г. от Федерального фонда социальной и экономической поддержки отечественной киноматографии на производство кинофильма в размере 45 000 000 (Сорок пять миллионов) рублей 00 копеек. Данные сведения отражены в отчетности.

Бюджетные кредиты отсутствуют в течение 2025 года

Расходы по обычным видам деятельности за период 2025 год составили 28 516 346,09 руб., в том числе себестоимость продаж 23 423 890,78 руб.

Налог в связи с применением упрощенной системы налогообложения за 2025 год составил 315 768,00 руб.