

ПОЯСНЕНИЯ
к упрощенной бухгалтерской отчетности
Общества с ограниченной ответственностью «КОРСА-ФИЛЬМ»
за 2025 год

1. Общие сведения об организации

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «КОРСА-ФИЛЬМ»

Сокращенное наименование: ООО «КОРСА-ФИЛЬМ»

ИНН: 7810217893

Основной вид деятельности (ОКВЭД): 59.11 Производство кинофильмов, видеофильмов и телевизионных программ

Юридический адрес: 196006, г. Санкт-Петербург, ул. Цветочная, д. 6, литера Д, помещ. 1Н, офис №37

Руководитель: Генеральный директор Марашан Владимир Николаевич

Отчетность составлена в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Отчетный период: с 1 января 2025 г. по 31 декабря 2025 г.

Единица измерения: тысячи рублей (тыс. руб.).

2. Учетная политика

2.1 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.2 В связи с применением упрощенных способов учета упрощенная бухгалтерская отчетность составлена с учетом того, что:

-не применяется ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

-не применяется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Положение учетной политики	Утвержденный вариант	Основание
	2.3 Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации 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.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта. По объектам ОС, которые эксплуатировались предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
	2.4 Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по средней себестоимости.	п. 36 ФСБУ 5/2019 «Запасы» (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
Учет заготовления материалов	Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости с использованием счета 10 «Материалы» (без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»)	пп. 12 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н); п. 3.1 Информации Минфина РФ от N ПЗ-3/2012
Учет полуфабрикатов собственного производства	Синтетический учет полуфабрикатов собственного производства ведется без использования счета 21 «Полуфабрикаты собственного производства» путем отражения в составе незавершенного производства на счете 20 «Основное производство».	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 21); пп. 13 п. 3. Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N64н)
Оценка готовой продукции, отгруженной продукции	Учет готовой продукции в организации ведется по фактической производственной себестоимости (счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» не используется).	п. 59, 61 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н

	2.5 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
	2.6 Учет доходов и расходов	
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 «Продажи».	Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 26)
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (кроме договоров строительного подряда) признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, реализации продукции в целом.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 «Доходы организации» (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)

3. Пояснения к показателям бухгалтерского баланса

По состоянию на 31 декабря 2025 года материальные внеоборотные активы у организации отсутствуют. Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы в сумме 1 168 тыс. руб. полностью представлены финансовыми вложениями.

Запасы на отчетную дату отсутствуют. Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода составляют 6 тыс. руб., что значительно ниже показателя предыдущего года (1 568 тыс. руб.). Финансовые и другие оборотные активы в сумме 82 тыс. руб. представлены дебиторской задолженностью.

Величина капитала на 31 декабря 2025 года составила 79 тыс. руб., в том числе нераспределенная прибыль — 69 тыс. руб. Снижение показателя капитала по сравнению с предыдущим периодом (258 тыс. руб.) обусловлено получением чистого убытка по итогам отчетного года.

Долгосрочные заемные средства и иные долгосрочные обязательства на отчетную дату отсутствуют.

Краткосрочные заемные средства отсутствуют. Краткосрочная кредиторская задолженность на конец отчетного периода составляет 1 177 тыс. руб.

Валюта баланса на 31 декабря 2025 года составляет 1 256 тыс. руб., что ниже показателя предыдущего года (1 568 тыс. руб.).

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

За отчетный период организация получила выручку от реализации в размере 1 050 тыс. руб.

Расходы по обычным видам деятельности в сумме 1 151 тыс. руб. сформированы преимущественно за счет себестоимости продаж.

Прочие доходы за отчетный период отсутствуют. Прочие расходы составили 46 тыс. руб.

Чистый убыток по итогам 2025 года составил 179 тыс. руб. Отрицательный финансовый результат сформировался вследствие превышения расходов над выручкой.

Обязательный аудит бухгалтерской отчетности не проводился (организация не подпадает под критерии обязательного аудита).

Генеральный директор

(наименование должности)

(подпись)

Марашан Владимир Николаевич

(расшифровка подписи)

21 марта 2026 г.