

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И
ОТЧЕТУ О ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ
ООО "ЭММА"
за 2025 год.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности **ООО «ЭММА»** за 2025год., подготовленной в соответствии с действующим законодательством *Российской* Федерации.

1. Общая информация

ООО «ЭММА» осуществляет свою деятельность на основании *Устава*.

Полное наименование: **ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЭММА"**

Сокращенное наименование: **ООО «ЭММА»**

Название на английском языке: *отсутствует*

Сокращенное название на английском языке: *отсутствует*

Организационно-правовая форма: **ООО**

Адрес юридический: **115184, г. Москва, ул. Пятницкая, д. 53/18, стр. 1, кв. 39, ком. 5**

ОГРН: **1167746929492**

Дата регистрации: **30.09.2016**

ИНН / КПП: **9715275874/770501001**

ОКВЭД: **59.11**

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе учетной политики, утвержденная генеральным директором.

Учетная политика разработана в соответствии с российским законодательством.

Существенные изменения в учетную политику в 2025 г. не вносились

2.1 Основа составления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности, Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (в посл. ред. от 24.12.2010), Приказа Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (в посл. ред. от 06.04.2015), а также действующих Положений по бухгалтерскому учету.

2.2 Нематериальные активы

В составе НМА учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности.

2.3 Дебиторская задолженность

В составе показателя бухгалтерского баланса «Дебиторская задолженность» отражена задолженность поставщиков и заказчиков и прочая дебиторская задолженность. Задолженность

покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между ООО «ЭММА» и покупателями (заказчиками).

2.4 Финансовые вложения

Депозитные вклады и сертификаты признаются финансовыми вложениями при сроке депозитов и сертификатов более 3 месяцев. При меньшем сроке депозиты и сертификаты признаются эквивалентами денежных средств.

2.5 Денежные средства и денежные эквиваленты

В составе денежных средств отражены денежные средства, находящиеся на расчетных счетах в кредитных организациях и к кассе организации.

2.6 Учет целевого финансирования

Средства, поступившие по договорам Субсидий на производство национального фильма являются источником целевых поступлений, учитываются в составе целевого финансирования и направляются на ведение уставной деятельности компании. В целях достоверного отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности учета целевого финансирования, компания ведет отдельный учет средств целевого финансирования.

2.7 Запасы

В составе показателя бухгалтерского баланса «Запасы» отражаются материалы, затраты в незавершенном производстве, товары, расходы будущих периодов в которых отражены программные обеспечения со сроком использования менее 12 месяцев.

В составе сырья и материалов отражены материалы, запасные части, а также предметы труда, служащие менее 12 месяцев, независимо от их стоимости. Канцелярские товары относятся к материалам независимо от срока службы.

Запасы материалов, приобретенные за плату, учитываются по фактическим затратам с включением расходов по их приобретению.

Оценка сырья и материалов при отпуске в производство и ином выбытии производится по себестоимости каждой единицы.

2.8 Дебиторская задолженность

В составе показателя бухгалтерского баланса «Дебиторская задолженность» отражена задолженность поставщиков и заказчиков и прочая дебиторская задолженность. Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между фондом и покупателями (заказчиками). Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям. В целях достоверного отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности финансового состояния фондом создается резерв по сомнительным долгам.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее признания таковой и/или в связи с истечением срока исковой давности

2.9 Выручка и себестоимость продаж

В составе показателей отчета о финансовых результатах «Выручка» и «Себестоимость продаж» отражена выручка и себестоимость от продажи услуг по мере отгрузки покупателям, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, по мере их выполнения или оказания. Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и/или величине дебиторской

задолженности. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

3. Основные показатели и факторы, повлиявшие на хозяйственную деятельность

3.1 Финансовые вложения.

Общая стоимость Краткосрочных финансовых вложений отражена по строке с кодом показателя 1240 Бухгалтерского баланса на начало года в размере 0 тыс. руб., на конец года в размере 7 900 тыс. руб.

Открыты депозитные счета:

Филиал "Центральный" Банка ВТБ 5 600 тыс. рублей срок погашения 13.01. 2026г.

Филиал "Центральный" Банка ВТБ 2 300 тыс. рублей срок погашения 14.01. 2026г

3.2 Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражена по строке с кодом показателя 1230 Бухгалтерского баланса на 01.01.2025г. составила 603 тыс. руб., на 31.12.25г. составила 19 773 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025 г. в составе дебиторской задолженности отражены выданные авансы по предстоящим услугам со сроком оказания до 12 месяцев в сумме 19 730 тыс. руб.; аванс по единому налоговому счету 43 тыс. руб.

Кредиторская задолженность отражена по строке с кодом показателя 1520 Бухгалтерского баланса на начало года в размере 392 тыс. руб., на конец года 74 096 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025 года в составе кредиторской задолженности отражена краткосрочная кредиторская задолженность по налогам в сумме 262 тыс. руб. со сроком уплаты до 25.03.2026 г.; Расчеты с поставщиками и подрядчиками в сумме 25834 тыс. руб.; Целевое финансирование 48 000 тыс. руб.

3.3 Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты составляют по строке с кодом показателя 1250 Бухгалтерского баланса на начало года в размере 47 926 тыс. руб., на конец года – 3 469 тыс. руб.

Денежные средства и денежные эквиваленты включают в себя:

Состав денежных средств и денежных эквивалентов по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2024, 31.12.2025:

Наименование	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Денежные эквиваленты (депозиты)	7 900		
Расчетный счет	3469	47926	661
Итого:	11 369	47926	661

Обществом были осуществлены следующие депозитные вклады (краткосрочные):

	Срок погашения	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО)	13.01.2026	5600		
ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО)	14.01.2026	2300		
Итого		7900		

3.4 Целевое финансирование

В 27.12.2024 году источниками целевого финансирования, общий размер которых составил 48 000 тыс. руб., являются: Межрегиональное операционное УФК (Министерство культуры Российской Федерации л/с 05951000540)

На 01.01.2025г. сумма целевого финансирования с учетом использованных средств в 2024г. составила 47 528 тыс. руб.

В 2025г. было использовано средств целевого финансирования на следующие целевые программы и мероприятия:

Наименование программы	Сумма
№ 054-11-2024-322 реестр № 0000-1320 КБК 080211203 от 27.12.2024	37 513
№ 054-11-2024-222 реестр № 0000-1320 КБК 080211203 от 27.12.2024	6 664
Итого	44 177

На 01.01.2026г. сумма целевого финансирования с учетом использованных средств в 2025г. составила 3 351 тыс. руб.

ООО «ЭММА» находится на упрощенной системе налогообложения: доходы минус расходы по ставке 15%.

Сумма налога при УСН за 2025г. составила 262 тыс. руб., за 2024г. – 12 тыс. руб.

23 марта 2026 год

Генеральный директор
ООО «ЭММА»



(Разумов П.Л.)