

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Наше Шоу» за 2025 год

I. Общие положения

1. Основным видом деятельности Общества в отчетном периоде являлась деятельность по организации и постановке театрально-зрелищных мероприятий-шоу-мюзикла для детской аудитории.

Код ОКВЭД 90.01- Деятельность в области исполнительских искусств.

2. Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.

Общество не является налогоплательщиком налога на прибыль.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Законом от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете (в действующей редакции), Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, а также действующими Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету, планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Учетной политикой Общества.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

В соответствии с учетной политикой и правом применения упрощенных способов бухгалтерского учета Общество не применяет следующие положения по бухгалтерскому учету:

Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н;

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н;

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н;

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н;

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности"

(ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н.

3. Учетная политика Общества сформирована из общепринятых допущений: имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики, временной определенности фактов хозяйственной жизни. Общество, являясь субъектом малого предпринимательства, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключения составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

4. Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и приводится в тысячах рублей.

Общество исправляет существенные ошибки, выявленные после утверждения годовой бухгалтерской отчетности, записями за текущий период по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце, в котором выявлена ошибка, без ретроспективного пересчета (п. 22 информации Минфина России № ПЗ-3/2015)

II. Основные положения учетной политики

1. *Учет основных средств* (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

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.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. Балансовая стоимость на отчетную дату определяется исходя из первоначальной стоимости и амортизации, без обесценения.

Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации линейным способом.

2. *Учет нематериальных активов* (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022,

утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

В Обществе установлен лимит отнесения к НМА по стоимости равный более 100 тыс. руб. за каждый инвентарный объект.

НМА отражаются в бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который определяется исходя из ожидаемого периода получения экономических выгод.

Амортизация начисляется линейным способом, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия к учету, и прекращается с месяца, следующего за месяцем выбытия.

Переоценка и проверка на обесценение НМА не проводятся.

3. Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Запасы оцениваются по фактической себестоимости, без обесценения.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

4. В составе **общехозяйственных расходов** учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:

- заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- стоимость информационных, консультационных и аналогичных услуг;
- расходы по аренде нежилых помещений для размещения офиса Общества;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 "Продажи" в качестве условно-постоянных).

5. В составе **прямых расходов** отражаются:

- амортизация ОС и НМА, непосредственно используемых в деятельности по

постановке и организации театрально-зрелищных мероприятий;

- расходы на оплату труда штатных сотрудников и работников, работающих по договорам гражданско-правового характера, непосредственно участвующих в таких мероприятиях, и начисленные на такую оплату страховые взносы;

- расходы на аренду нежилых помещений и оборудования, непосредственно используемых в процессе организации таких мероприятий;

- другие расходы, непосредственно связанные с выполнением работ по организации таких мероприятий.

6. К **коммерческим расходам** Общество относит расходы, связанные непосредственно с рекламой и продвижением театрально-зрелищных мероприятий, организуемым Обществом в рамках осуществления своей финансово-хозяйственной деятельности. Данные расходы в конце месяца полностью списывают на отдельный субсчет 90.07 «Расходы на продажу».

7. При составлении бухгалтерской отчетности Общество руководствуется нормами Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету.

Общество применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых приведены только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

III.Корректировки сравнительных показателей в бухгалтерской отчетности: Бухгалтерском балансе и Отчете о финансовых результатах

В связи с введением Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" (Приказ Минфина от 4 октября 2023 г. N 157н) и утверждением в нем форм упрощенной бухгалтерской отчетности в Бухгалтерском балансе и Отчете о финансовых результатах на 31 декабря 2025 г. показатели на 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. приведены с учетом корректировки.

Актив баланса

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Графа "На 31.12.2024"			Графа "На 31.12.2023"		
		В Бухгалтерском балансе на 31.12.2024 г.	Корректировка	В Бухгалтерском балансе на 31.12.2025 г.	В Бухгалтерском балансе на 31.12.2024 г.	Корректировка	В Бухгалтерском балансе на 31.12.2025 г.
Финансовые и другие оборотные активы	1240	-	-	-	82 783	3 500	86 283
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-	3 500	(3 500)	-
Баланс		59 313	-	59 313	195 074		195 074

Пассив баланса

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Графа "На 31.12.2024"			Графа "На 31.12.2023"		
		В Бухгалтерском балансе на 31.12.2024 г.	Корректировка	В Бухгалтерском балансе на 31.12.2025 г.	В Бухгалтерском балансе на 31.12.2024 г.	Корректировка	В Бухгалтерском балансе на 31.12.2025 г.
Капитал	1300	10	15 211	15 221	10	(71)	(61)
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	15 211	(15 211)	-	(71)	71	-
Баланс		59 313	-	59 313	195 074		195 074

Отчет о финансовых результатах

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Графа "За 2024 г."		
		В Отчете о финансовых результатах за 2024 г.	Корректировка	В Отчете о финансовых результатах за 2025 г.
Расходы по обычным видам деятельности	2120	-	(194 542)	(194 542)
Себестоимость продаж	2120	(133 097)	133 097	-
Коммерческие расходы	2210	(44 915)	44 915	-
Управленческие расходы	2220	(16 530)	16 530	-
Прочие доходы	2340	52 773	3 922	56 695
Проценты к получению	2320	3 922	(3 922)	-
Налог на прибыль (доходы) организаций	2410	-	(7 308)	(7 308)
Прочее	2460	(7 308)	7 308	-

IV. Раскрытие информации об отдельных показателях Бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

Пояснения № 4.1. Денежные средства и денежные эквиваленты

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса на начало и на конец отчетного периода показаны остатки денежных средств Общества в кассе, на расчетном счете в рублях в банках:

тыс. руб.

Наименование счета	Остаток на 31.12.2025 г.	Остаток на 31.12.2024 г.	Остаток на 31.12.2023г.
Расчетный счет в ПАО «Сбербанк» г. Москва (рублевый)	362	1 768	19 187
Депозитный счет в ПАО «Сбербанк» г. Москва (рублевый)	-	-	60 000
Касса организации	-	108	40
Итого	362	1 876	79 227

Пояснения № 4.2. Финансовые и другие оборотные активы

Краткосрочные финансовые вложения и другие оборотные активы представлены следующим образом:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Дебиторская задолженность всего, в т.ч.:	433	36 265	82 783
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	382	17 318	13 537
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	5 673	32 308
Расчеты по налогам и сборам	29	1 745	-
Расчеты с подотчетными лицами	-	11	100
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	22	11 447	36 776
Расходы будущих периодов	-	71	62
Прочие оборотные активы	5	-	-
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	-	-	3 500
Итого	438	36 265	86 283

Пояснения № 4.3. Краткосрочная кредиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	8 886	53 315
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	30 301	66 837
Задолженность по налогам и сборам	247	4 155	5 051
Расчеты с подотчетными лицами	-	17	6
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	733	63 287
Итого	247	44 092	188 496

Пояснения № 4.4. Выручка

В отчетном периоде у Общества доходами от обычных видов деятельности являлась выручка от деятельности по организации и постановке театрально-зрелищных мероприятий-шоу-мюзикла для детской аудитории.

Пояснения № 4.5. Расходы по обычным видам деятельности

Структура данных расходов представлена ниже:

тыс. руб.

Вид расхода	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
Себестоимость продаж-прямые расходы по обычным видам деятельности	(36 712)	(133 097)
Коммерческие расходы	(3 416)	(44 915)
Управленческие расходы	(3 443)	(16 530)
Итого:	(43 571)	(194 542)

Пояснения № 4.6. Прочие доходы

Расшифровка прочих доходов представлена ниже:

тыс. руб.

Вид дохода	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
Доходы, связанные с реализацией основных средств	84	205
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	44	995
Прочие внереализационные доходы, всего в т.ч.:	8 085	51 509
Услуги по подбору сценической площадки для шоу-мюзикла и его адаптации	-	50 000
Передача прав использования шоу-мюзикла	7 619	-
Доходы, связанные со сдачей имущества в аренду(субаренду)	-	64
Проценты к получению	142	3 922
Итого:	8 355	56 695

Пояснения № 4.7. Прочие расходы

Расшифровка прочих расходов представлена ниже:

тыс. руб.

Вид расхода	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
Расходы, связанные с реализацией основных средств	(66)	(185)
Расходы, связанные с утилизацией основных средств	(19 371)	-
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	(605)	-
Расходы на услуги банков	(117)	(186)
Штрафы, пени, неустойки к уплате	-	(334)
Прочие внереализационные расходы	(31)	(15 653)
Итого:	(20 190)	(16 358)

V. Раскрытие прочей информации в Бухгалтерской отчетности

Пояснения № 5.1. Судебные разбирательства

На 31.12.2025 года не имеются незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства, в которых Общество выступает истцом или ответчиком, либо иным образом затрагиваются интересы Общества.

Не имеется никаких разбирательств с исполнительными органами государственной власти, которые могли бы повлиять на годовую бухгалтерскую отчетность.

Пояснения № 5.2. Информация о событиях после отчетной даты

К существенным событиям после отчетной даты относится работа в условиях роста геополитической напряженности, возникшей с февраля 2022 г. Общество не может оценить, как будут развиваться события, как рост геополитической напряженности с февраля 2022 г. и введенные санкции, и ограничения в отношении РФ повлияют на деятельность Общества, и какие действия будут предприняты руководством страны в России, а также как эти действия окажут влияние на деятельность Общества в целом.

Общество не может точно и надежно оценить в денежном выражении влияние данных событий на свое финансовое положение. В настоящее время Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями и в настоящий момент проводит оценку данных последствий на финансовое положение и ожидаемые финансовые результаты.

Иные события после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

В период после отчетной даты:

- не осуществлялись крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений;
- решения о реорганизации, ликвидации Общества не принимались;
- не возникали чрезвычайные ситуации, приведшие к уничтожению значительной части активов Общества.

Общество подтверждает, что выявленные существенные события после отчетной даты период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2025 год.

Генеральный директор

Ильин А.А.

«23 марта 2026 г.