

**ПОЯСНЕНИЯ  
К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
ООО «РЕЗЕРВНАЯ КОПИЯ»  
ЗА 2025 ГОД**

## **I. Общие сведения**

Общество с ограниченной ответственностью «РЕЗЕРВНАЯ КОПИЯ» (далее - Общество) зарегистрировано 02 февраля 2018 года. ОГРН: 1187746105865

Общество зарегистрировано по адресу: 119048, Москва г, Ефремова ул, дом № 10, корпус 1, квартира 16д.

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для Общества, является производство и реализация собственных аудиовизуальных произведений.

Общество ведет свою основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации. Филиалов и представительств Общество не имеет. Обособленных структурных подразделений, выделенных на отдельный баланс, нет.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 составила- 3 человека, (на 31 декабря 2024 г. – 3 человека).

Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган Общества, которым является генеральный директор – Бурия Павел Сергеевич.

## **II. Существенные элементы учетной политики**

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

### **1. Основа составления**

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств, нематериальных активов, которые оценены по остаточной стоимости, и оценочных обязательств.

### **2. Активы и обязательства в иностранных валютах**

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

Стоимость средств на банковских счетах, денежных и платежных документов, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств, полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на 31 декабря 2023 г. Курс валют составил на 31 декабря 2023 г. – 89,6883 руб. за 1 доллар США. 99,1919 руб. за 1 Евро. Курс валют составил на 31 декабря 2024 г. – 101,6797 руб. за 1 доллар США. 106,1028 руб. за 1 Евро. Курс валют составил на 31 декабря 2025 г. – 78,2267 руб. за 1 доллар США. 92,0938 руб. за 1 Евро.

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте и подлежащих оплате в рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы и показаны в отчетности отдельно.

### **3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

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

### **4. Нематериальные активы**

В составе нематериальных активов отражаются исключительные права на аудиовизуальные произведения и прочие нематериальные активы.

Права отражаются в учете и отчетности в сумме затрат на приобретение, изготовление и расходов по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом исходя из установленных сроков полезного использования:

В бухгалтерском балансе нематериальные активы показываются по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

Срок полезного использования нематериальных активов и способ определения их амортизации ежегодно проверяется Обществом на необходимость уточнения.

Изменения сроков полезного использования указанных нематериальных активов не производилось в виду отсутствия необходимых для этого причин.

Переоценка нематериальных активов Обществом не производится в связи с отсутствием активного рынка нематериальных активов, по данным которого определяется текущая рыночная стоимость.

## **5. Основные средства**

В составе основных средств отражается оборудование, транспортные средства, вычислительная техника, оргтехника и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев.

Приобретенные объекты с первоначальной стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов и списываются на расходы единовременно после ввода в эксплуатацию.

Объекты основных средств приняты к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение).

В отчетности основные средства показываются по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Переоценка основных средств не производится.

Амортизация основных средств рассчитывается по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1.

Амортизация начисляется линейным способом.

Амортизация не начисляется по полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

## **6. Финансовые вложения**

Финансовые вложения отражены в бухгалтерской отчетности по фактическим затратам на приобретение.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. На сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создается резерв под обесценение данных финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы. При этом стоимость таких вложений отражается в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под обесценение финансовых вложений.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

## **7. Дебиторская задолженность**

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок и НДС.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показывается в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

## **8. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств**

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку отчета о движении денежных средств «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС в отчете о движении денежных средств, представляются свернуто.

## **9. Уставный и резервный капитал**

Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

Резервный фонд формируется Обществом в соответствии с законодательством.

## **10. Кредиты и займы полученные**

Проценты по полученным займам и кредитам учитывается в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Дополнительные затраты, связанные с получением кредитов и займов учитываются в составе прочих расходов в момент, когда были произведены.

## **11. Признание доходов**

Доходами от обычных видов деятельности Общества признаются:

- доходы от реализации прав на использование аудиовизуальных произведений;
- доходы от реализации прав на воспроизведение аудиовизуальных произведений на любых материальных носителях;
- доходы от реализации прав на переработку литературного сценария;
- прочие доходы.

Выручка от реализации прав на использование аудиовизуальных произведений признается в бухгалтерском учете исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности и условий соответствующего договора, т.е. равномерно в течение срока действия договора.

Выручка от реализации прав на воспроизведение аудиовизуальных произведений на любых материальных носителях, на переработку литературного сценария и прочие виды основных доходов признаются Обществом одновременно по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» ПБУ 9/99.

Выручка отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- доходы от продажи основных средств;
- доходы от начисленных процентов по депозитным вкладам;
- доходы от продажи иностранной валюты;
- доходы, связанные с переоценкой активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте;
- доходы от прочих операций.

## **12. Признание расходов**

Себестоимость включает в себя амортизацию аудиовизуальных произведений.

Управленческие расходы включают в себя расходы на оплату труда управленческому персоналу и стоимость прочих услуг общехозяйственного характера.

Себестоимость и управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Коммерческие расходы у Общества отсутствуют.

В составе прочих расходов учитываются:

- расходы от начисленных процентов по полученным кредитам, займам;
- расходы от продажи иностранной валюты;
- расходы, связанные с переоценкой активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте;
- расходы от прочих операций.

### **III. Раскрытие существенных показателей**

#### **1. Нематериальные активы**

Информация о нематериальных активах приведена в разделе 1 «Нематериальные активы» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.

## 2. Дебиторская задолженность

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в разделе 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Суммы поступившей дебиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение» и «списание на финансовый результат» раздела 5.1 пояснений отражены за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Дебиторская задолженность на 31.12.2025 года не просрочена, в марте 2026 года завершается производство фильма «Космическая собака Лида», основная часть дебиторской задолженности будет погашена.

## 3. Финансовые вложения

Информация по раскрытию финансовых вложений приведена в разделе 3 «Финансовые вложения» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

## 4. Денежные средства и денежные эквиваленты

*Состав денежных средств и денежных эквивалентов*

Наименование показателя	тыс. руб.		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Средства на расчетных счетах Сбербанк	10 640	3	505
Средства на расчетных счетах Альфа-Банк	111	-	11
Средства на расчетных счетах ЦФО/УФК по г. Москве	-	-	29 890
Средства на валютных счетах	-	-	-
<b>Итого</b>	<b>10 751</b>	<b>3</b>	<b>30 406</b>

## 5. Уставный и добавочный капитал

Уставный капитал Общества на 31 декабря 2025 года составляет 100 тыс. руб. и состоит из номинальной стоимости долей участников ООО «РЕЗЕРВНАЯ КОПИЯ».

По состоянию на 31 декабря 2025 года уставный капитал Общества полностью оплачен.

Участниками Общества являются:

- 100 % – Буря Павел Сергеевич;

## **7. Кредиторская задолженность**

Информация по раскрытию кредиторской задолженности приведена в разделе 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Суммы поступившей кредиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашено» и «списание на финансовый результат» раздела 5.3 пояснений представлены за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Кредиторская задолженность покупателей и заказчиков, раскрытая в разделе 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, представляет собой предоплаты, полученные по заключенным договорам на реализацию прав на аудиовизуальные произведения, по которым срок открытия лицензионных прав на отчетную дату не наступил.

Кредиторская задолженность на 31.12.2025 года не просрочена, в марте 2026 года завершается производство фильма «Космическая собака Лида», основная часть кредиторской задолженности будет погашена.

## **6. Расходы по обычным видам деятельности**

Информация о расходах по обычным видам деятельности приведена в разделе 6 «Затраты на производство» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Генеральный директор \_\_\_\_\_ (Буря П.С.)

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_ (Казарина М.В.)

17 марта 2026 года