ООО «ЛАЙТ СТУДИО»
ИНН 9701201350 КПП770401001
ОГРН 1227700176472
119002, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ХАМОВНИКИ, ГАГАРИНСКИЙ ПЕР. д. 24/7, стр. 2, эт/пом. 1/1
Email: stasshapovalov@list.ru телефон +79067652420

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ за 2025 год

1. Общие сведения об организации

ООО «ЛАЙТ СТУДИО» зарегистрировано 29.03.2022 г.,

начало деятельности с апреля 2022 года;

ООО применяет УСН (объект налогообложения – доходы, уменьшенные на величину расходов);

- ОГРН 1227700176472

- ИНН 9701201350

- КПП 770401001

Юридический адрес; 119002, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ХАМОВНИКИ, д. 24/7, стр. 2, эт/пом. 1/1

Единоличным исполнительным органом Общества является

Генеральный директор – Шаповалов Станислав Сергеевич

Основной вид деятельности Общества - производство кинофильмов, видеофильмов и телевизионных программ.
Дополнительные виды деятельности:

- Деятельность монтажно-компоновочная в области производства кинофильмов
- Деятельность по распространению кинофильмов, видеофильмов и телевизионных программ
- Деятельность в области демонстрации кинофильмов

Численность сотрудников в 2025 году составила – 6 человек.

Обособленных подразделений Общество не имеет.

Совместная деятельность не осуществлялась.

2. Основы составления бухгалтерской отчетности и краткое описание основных положений учетной политики

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена в соответствии с действующим в Российской Федерации нормативными документами по бухгалтерскому учету и составлению отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями), Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 года №34н (с изменениями и дополнениями), Положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными приказами Минфина РФ.
Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом № 1/УП от 31.12.18 года, с изменениями, утвержденными приказом №7/УП от 31.12.2023 г.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением бухгалтерской системы 1С 8.3.

Непрерывность деятельности
Бухгалтерская отчетность была подготовлена, исходя из допущения о том, что ООО будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.
План счетов бухгалтерского учета
ООО разработал и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам.

Нематериальные активы. Бухгалтерский учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина РФ от от 30.05.2022 N 86н.
На балансе у ООО есть нематериальные активы – права на аудиовизуальные произведения.

Основные средства. Бухгалтерский учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6-/2020, утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.
На балансе у ООО есть основные средства - оргтехника.

Запасы. Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Материалы принимаются к учёту по фактической себестоимости. При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости. В качестве учетных цен принимаются цены, указанные в документах поставщика. Скидки, премии, льготы и другие подобные отклонения от цены не учитываются в стоимости запасов.
Транспортно-заготовительные расходы включаются в расходы периода, в котором были понесены.
Учет расчетов, прочих активов и обязательств. В отчетности активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок их обращения не превышает 12 месяцев после отчетной даты.
Дебиторская задолженность определяется исходя из цен, установленных договорами.
Величина текущего налога при УСН определяется на основе налоговой декларации по налогу на УСН.
Учет финансовых результатов. Доходы и расходы признаются в бухгалтерском учете исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности, что предполагает отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности ООО в том отчетном периоде, в котором он имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.
Порядок учета событий после отчетной даты
Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.
Существенными событиями признаются события, влияющие на достоверность оценки финансового состояния, движение денежных средств или финансовых результатов деятельности ООО (в количественном выражении – более 5 %).
Существенное событие после отчетной даты подлежит отражению в бухгалтерской отчетности за отчетный год независимо от положительного или отрицательного его характера для ООО. Последствия событий после отчетной даты отражаются в бухгалтерской отчетности путем уточнения данных о соответствующих активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах ООО либо путем раскрытия соответствующей информации.
При составлении бухгалтерской отчетности ООО оценивает последствия события после отчетной даты в денежном выражении и делает соответствующий расчет.

Исправление ошибок

1. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если в результате исправления соответствующей статьи бухгалтерской отчетности, группа статей бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%, а также если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

2. Изменение учетной политики в связи с существенным изменением условий хозяйствования

Последствия изменения Учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение ООО, отражаются в бухгалтерской отчетности ретроспективно. ООО считает изменения Учетной политики существенными, если они привели к изменению данных статьи бухгалтерской отчетности более чем на 5 %.

3. Существенность показателей для раскрытия в бухгалтерской отчетности

Существенными для раскрытия в бухгалтерской отчетности являются показатели, отношение которых к валюте баланса за отчетный период составляет не менее 5 %.

4. Несущественные ошибки прошлых лет исправляются в том периоде, в котором ошибку выявили.

5. Основные показатели деятельности ООО за 2025 год

За 2025 год ООО получена прибыль:
Доходы от обычных видов деятельности – 25 163 тыс. руб;
Расходы – 22 408 тыс. руб.;
Внереализационные доходы– 6 760 тыс. руб;
Внереализационные расходы –2 067 тыс. руб;
Налог на УСН (включая пени) – 236 тыс. руб.
Прибыль – 7 212 тыс. руб.

Общество не является плательщиком следующих налогов и сборов:

- Акцизы;
- Земельный налог;
- Налог на имущество;
- Сбор за пользование объектами животного мира;
- Транспортный налог;
- На игорный бизнес;
- Единый с/х налог;
- Плата за загрязнение окружающей среды;
- Плата за воду

Принятая ООО учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики)
Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия отсутствуют.
Прекращенных операций не было.
ООО по договорам строительного подряда деятельности не осуществляет.
Существенных ошибок прошлых лет в 2025 г. не имелось.

Генеральный директор
ООО «ЛАЙТ СТУДИО» Шаповалов Станислав Сергеевич