ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ на 31.12.2025г
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за 2025г.
ООО «МАРС СТУДИЯ»

I. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «МАРС СТУДИЯ» (ООО «МАРС СТУДИЯ») (далее по тексту Общество) зарегистрировано 14.11.2024г по адресу: 123056, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Тверской, ул Грузинский Вал, дом 11, строение 4.

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Обществ и составляет 10 000 руб.

Основные виды экономической деятельности

Основным видом деятельности Общества является деятельность, связанная с производством кинофильмов, видеофильмов и телевизионных программ, код по ОКВЭД **59.11**.

Информация об органах управления

Единоличныи исполнительным органом является Генеральный директор.

Вознаграждение генеральному директору сформированы показателями оплаты труда за отчетный период, начисленных на нее налогов и иных обязательных платежей в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде.
Дополнительное вознаграждение генеральному директору не выплачивалось.

Информация о численности персонала

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила: 7 человек в 2025 году;

II. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в Бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики.

Основа составления

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности, Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 29 июля 1998 года № 34н, ФСБУ 4/2023 а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

При оценке существенности показателей Бухгалтерской (финансовой) отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение

которой к итогу соответствующего раздела Бухгалтерского баланса, а также к соответствующей строке Отчета о финансовых результатах за отчетный период составляет не менее 5 процентов.
Существенной признается ошибка, составляющая 5 и более процентов от итога соответствующего раздела Бухгалтерского баланса и/или от соответствующей строки Отчета о финансовых результатах.

Учетная политика Общества разработана на основе Положения по учетной политике и утверждена приказом Общества

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В Бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению данных активов и обязательств.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н, принятые к учету в установленном порядке, стоимостью более 100 000 рублей.

Стоимость малоценных объектов основных средств – не более 100 000 рублей (включительно) за единицу отражаются в расходах по обычным видам деятельности или прочих расходах по мере их передачи в эксплуатацию в полном размере с одновременным отражением стоимости малоценных объектов на забалансовом счете (забалансовый учет ведется до их списания).

После признания объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (переоценка не проводится).

Запасы

Запасы, включая запасы, предназначенные для управленческих нужд, при их постановке на учет оцениваются по фактической себестоимости.

Оценка запасов при их выбытии производится по способу средней себестоимости.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд (канцелярские принадлежности, товары для обслуживания

работы офисных помещений и иные аналогичные запасы). При этом затраты, которые в соответствии с ФСБУ 5/2019 должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены.

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение или производство. Запасы в основном представлены незавершенным производством Фильмов.

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" в отношении договоров краткосрочной аренды имущества, арендуемого в процессе производства Фильмов.

Фактическая себестоимость незавершенного производства и готовой продукции формируется без учета общехозяйственных расходов.

Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:
- по оплате отпусков;
- другие оценочные обязательства.

Величина оценочного обязательства по оплате отпусков определяется исходя из количества дней отпуска, неиспользованных работниками Общества за время их работы в Обществе, и средних заработков, определяемых для каждого из них, и признается в бухгалтерской (финансовой) отчетности на конец каждого отчетного периода.

Вышеуказанные оценочные обязательства относятся на расходы по обычным видам деятельности.

Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете информацию о налоге на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 года № 114н.

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые доходы и постоянные налоговые расходы, т. е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна

соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций отчетного налогового периода.

Признание доходов

Поступления от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признаются выручкой по мере отгрузки продукции покупателям (оказания услуг, выполнения работ) и предъявления им расчетных документов. Выручка от оказания услуг (выполнения работ) по каждому этапу производства Фильма с длительным циклом, определяется согласно установленным договором с Заказчиком условиям.
Выручка отражается в Бухгалтерской (финансовой) отчетности за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

Признание расходов

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с производством Фильма.

К управленческим расходам относятся общехозяйственные расходы, которые ежемесячно списываются в полной сумме на финансовые результаты отчетного периода.

Изменения в учетной политике

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Запасы

Информация по пояснению «Запасы» представлена табличными пояснениями **6.1 «Наличие и движение запасов»** к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Учитывая, что текущая рыночная стоимость производимой Обществом продукции (работ, услуг) соответствует или превышает ее фактическую себестоимость, резерв под обесценение запасов, используемых при производстве указанной продукции (выполнении работ, оказании услуг), не создавался.

2. Дебиторская задолженность

Информация по Дебиторской задолженности представлена табличными пояснениями **7.1 «Дебиторская задолженность»** к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах и имеет следующую структуру:

тыс.руб.

Краткосрочная дебиторская задолженность, в том числе:	**31.12.2025**
Расчеты с покупателями и заказчиками,	**29 404**
в том числе по крупнейшим дебиторам:	
ООО "ММЕ"	22 344
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (Авансы по основному производству),	**57 833**
в том числе по крупнейшим дебиторам:	
ООО «ВИЖУАЛ ВЕРС»	9 900
ИП Ботвич А.М.	4 835
ИП Куркова Р.Б.	4 494
ИП Межевикин С.А.	3 791
ИП Романова И.А.	3 140
Задолженность по налогам и сборам:	**563**
Прочая дебиторская задолженность	**916**
Итого дебиторская задолженность (стр. 1230 бухгалтерского баланса)	**88 716**

3. Кредиторская задолженность

Информация по Кредиторской задолженность представлена табличными пояснениями **8.1 «Обязательства»** к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах и имет следующую структуру:

тыс.руб.

Кредиторская задолженности	**31.12.2025**
Расчеты с поставщиками и подрядчиками,	**7 223**
в том число по крупнейшим Кредиторам:	
ИП Радость Е.В.	2 540
ООО ТОП-АС	3 316
Расчеты по налогам, сборам, страховым взносам	**1 594**
Прочая задолженность	**43**
Расчеты с покупателями и заказчиками ,	**121 833**
в том числе по крупнейшим Кредиторам:	
ООО «ММЕ»	121 833
Итого кредиторская задолженность (стр. 1520 бухгалтерского баланса)	**130 693**

4. Налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» Общество отразило в бухгалтерском учете, а также в отчете о финансовых результатах следующие показатели:

тыс.руб.

Наименование показателя	Сумма
	2025 год
Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	**700**
Условный доход (расход) по налогу на прибыль	(175)
Постоянный налоговый доход (расход)	(168)
Налог на прибыль организаций	**(343)**
в том числе текущий налог на прибыль	**(674)**
отложенный налог на прибыль в том числе обусловленный: возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	**331**
Чистая прибыль (убыток)	**357**

За отчетный период налогооблагаемая прибыль составила 2 695 тыс.руб., налог на прибыль к уплате в бюджет составил 674 тыс.руб.

5. Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах представлена табличными пояснениями **8.3 «Оценочные обязательства»** и состоит из резервов ежегодных отпусков.

6. Информация о связанных сторонах

Общество контролируется ООО «МАРС МЕДИА ЭНТЕРТЕЙНМЕНТ» учредителем с долей 100% участия в Уставном капитале Общества.
Информация о дебиторской и кредиторской Общества связанным сторонам на отчетную дату представлена в разделе **2** и **3**.

7. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Общество на 31.12.2025 г. имеет нераспределенную прибыль, превышение краткосрочных обязательств над оборотными активами, руководство Общества в обозримом будущем прекращение деятельности не планирует и уверено в возможности Общества продолжать свою деятельность непрерывно.

Табличные пояснения

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	За 14.11.2024 - декабрь 2025 г.	-	-	1 095 733	(1 052 805)	-	-	X	X	42 928	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
в том числе: Сырье и материалы	За 14.11.2024 - декабрь 2025 г.	-	-	75 315	(1 194)	-	-	(71 735)	-	2 386	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 14.11.2024 - декабрь 2025 г.	-	-	1 020 058	(1 051 255)	-	-	71 735	-	40 538	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 14.11.2024 - декабрь 2025 г.	-	-	360	(356)	-	-	-	-	4	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				поступило		списано					
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 14.11.2024 - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 14.11.2024 - декабрь 2025 г.	-	-	88 716	-	-	-	-	-	88 716	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (Авансы по основному производству)	За 14.11.2024 - декабрь 2025 г.	-	-	57 833	-	-	-	-	-	57 833	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 14.11.2024 - декабрь 2025 г.	-	-	29 404	-	-	-	-	-	29 404	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 14.11.2024 - декабрь 2025 г.	-	-	610	-	-	-	-	-	610	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 14.11.2024 - декабрь 2025 г.	-	-	234	-	-	-	-	-	234	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 14.11.2024 - декабрь 2025 г.	-	-	563	-	-	-	-	-	563	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 14.11.2024 - декабрь 2025 г.	-	-	72	-	-	-	-	-	72	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Итого	За 14.11.2024 - декабрь 2025 г.	-	-	88 716	-	-	-	-	-	X	88 716	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано			
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	За 14.11.2024 - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 14.11.2024 - декабрь 2025 г.	-	130 693	-	-	-	-	130 693
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 14.11.2024 - декабрь 2025 г.	-	7 223	-	-	-	-	7 223
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 14.11.2024 - декабрь 2025 г.	-	121 833	-	-	-	-	121 833
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 14.11.2024 - декабрь 2025 г.	-	43	-	-	-	-	43
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 14.11.2024 - декабрь 2025 г.	-	674	-	-	-	-	674
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 14.11.2024 - декабрь 2025 г.	-	20	-	-	-	-	20
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-

Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 14.11.2024 - декабрь 2025 г.	-	900	-	-	-	-	900
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 14.11.2024 - декабрь 2025 г.	-	130 693	-	-	-	X	130 693
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	X	-

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 14.11.2024 - декабрь 2025 г.	-	2 475	1 149	2	1 323
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 14.11.2024 - декабрь 2025 г.	-	2 475	1 149	2	1 323
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 14.11.2024 - декабрь 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	1 078 909	-
Затраты на оплату труда	19 047	-
Отчисления на социальные нужды	5 416	-
Амортизация	-	-
Прочие затраты	9 179	-
Итого по элементам	1 112 551	-
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(40 538)	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 072 013	-

Генеральный директор Арутюнян Армен Спартакович

3 марта 2026г