

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью «ЛМ Студия»
за 2025 г.**

Данные Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчётности ООО «ЛМ Студия» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «ЛМ Студия» (далее «Общество») зарегистрировано Межрайонной инспекцией ФНС России № 46 по г. Москве 29 декабря 2020 года, ИНН/КПП 9704042437/770101001. Организация является субъектом малого предпринимательства (микропредприятие).

Данные о государственной регистрации Общества: внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Межрайонной инспекцией ФНС России № 46 по г. Москве, ОГРН 1207700501799, дата внесения записи 29 декабря 2020 года.

Юридический адрес компании: 107078, г. Москва, ул. Новая Басманная, д. 18, стр. 4, этаж 2, ком. 22. Деятельность осуществляется по адресу: 107078, г. Москва, ул. Новая Басманная, д. 18, стр. 4, этаж 2, ком. 22.

Учредителем Общества является Липский А.А. Размер доли участника Липского А.А. в уставном капитале общества составляет 100%, номинальная стоимость его доли – 10 тыс. руб.

В соответствии с Уставом Общества управление Обществом осуществляется Общим собранием участников Общества и единоличным исполнительным органом Общества, которым является Генеральный директор Общества. Генеральный директор Общества – Дубовченко Елена Николаевна. В Обществе не создаётся Совет директоров. В Обществе не создаётся ревизионная комиссия. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется Генеральным директором в качестве единоличного исполнительного органа Общества.

Предметом деятельности Общества является производство кинофильмов, видеофильмов и телевизионных программ (основной вид деятельности по ОКВЭД 59.11). В рамках указанного вида деятельности Общество осуществляет продюсирование аудиовизуальных проектов: разрабатывает концепции, привлекает авторов (сценаристов, режиссёров), привлекает заказчиков, организует питчинги проектов, а также заключает договоры с подрядными организациями для выполнения непосредственного производства. Собственной производственной базы Общество не имеет.

Количество штатных единиц Общества на 31.12.2025 составляет 1 человек.

2. Основа составления бухгалтерской отчётности

Бухгалтерская отчётность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учёта и отчётности, установленных Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учёте», в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учёта ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность» (применяется впервые) и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учёту, утверждёнными Министерством финансов Российской Федерации, действующим на 31.12.2025.

3. Сведения об учётной политике

Учётная политика Общества для целей бухгалтерского учёта утверждена Приказом Генерального директора № 5 от 29.12.2021 и применяется с 01.01.2022.

В связи с вступлением в силу с 01.01.2025 новых федеральных стандартов бухгалтерского учёта (ФСБУ 4/2023 и др.) и отменой ПБУ 9/99, ПБУ 10/99, в учётную политику внесены изменения, утверждённые Приказом № 11 от 22.12.2025. Изменения применяются с 01.01.2025 в соответствии с пунктом 12 ФСБУ 4/2023.

Общество, являясь субъектом малого предпринимательства, применяет упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте».

В связи с отсутствием на отчётную дату обязательств с неопределённой величиной и (или) сроком исполнения, а также исходя из характера и масштабов деятельности, Общество не формирует резервы предстоящих расходов и оценочные обязательства (в том числе по оплате отпусков) в связи с несущественностью их влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчётность. Фактические расходы признаются в бухгалтерском учёте в том отчётном периоде, в котором они имели место.

Общество отражает основные средства по первоначальной стоимости. Амортизация начисляется линейным способом исходя из срока полезного использования, установленного при принятии объекта к учёту. Активы оценены в отчётности по фактическим затратам.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заёмных средств в соответствии с условиями договора: относятся к краткосрочным, если срок погашения не превышает 12 месяцев и к долгосрочным, если срок погашения свыше 12 месяцев.

Дебиторская и кредиторская задолженность отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчётной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Управленческие расходы учитываются на счёте 26 «Общехозяйственные расходы» и по окончании каждого отчётного периода списываются на себестоимость.

4. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов отражены исключительные права на оригинальные произведения литературы и искусства (сценарии) в соответствии с требованиями ФСБУ 14/2022. По указанным активам установлен неопределённый срок полезного использования в связи с отсутствием ограничений периода получения экономических выгод. Общество ежегодно проводит оценку наличия признаков обесценения нематериальных активов. Оценка осуществляется на основании анализа текущего статуса проектов, наличия интереса со стороны потенциальных контрагентов, а также перспектив коммерциализации. По состоянию на 31.12.2025 анализ рыночных условий и перспектив коммерциализации признаков обесценения не выявил, в связи с чем резерв на обесценение не создавался.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости.

5. Основные средства

По состоянию на 31.12.2025 основные средства на балансе Общества отсутствуют. В соответствии с учётной политикой микропредприятия активы стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу списываются в состав расходов по мере ввода в эксплуатацию без отражения в составе основных средств. Имущество, используемое в деятельности, не отвечает критериям признания основных средств в соответствии с ФСБУ 6/2020 в связи с его несущественной стоимостью и (или) сроком полезного использования менее 12 месяцев.

6. Запасы (незавершённое производство)

По состоянию на 31.12.2025 незавершённое производство на балансе Общества отсутствует.

В соответствии с учётной политикой Общества затраты, связанные с продюсированием аудиовизуальных проектов, учитываются на счёте 20 «Основное производство» до момента признания выручки по соответствующему проекту. Признание расходов по обычным видам деятельности осуществляется одновременно в момент признания выручки по проекту.

7. Затраты, относящиеся к будущим периодам (прочие внеоборотные активы)

Разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, относящиеся к нескольким отчётным периодам, учитываются в составе активов и списываются на расходы равномерно в течение срока использования.

Указанные затраты отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих внеоборотных активов в случае по статье 1190 «Прочие внеоборотные активы», если срок их списания превышает 12 месяцев после отчётной даты.

8. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками). Нереальная к взысканию задолженность отсутствует. Резервы сомнительных долгов не создавались.

9. Уставный капитал

Уставный капитал отражён в сумме номинальной стоимости доли участника. Величина уставного капитала соответствует установленной в Уставе Общества.

10. Признание доходов

Выручка от оказания услуг признавалась на дату подписания акта оказанных услуг покупателям и предъявления им расчётных документов в соответствии с действующими правилами бухгалтерского учёта.

11. Признание расходов

Учёт затрат осуществляется с группировкой затрат на прямые и управленческие расходы. Управленческие расходы учитываются на счёте 26 «Общехозяйственные расходы» и списываются на себестоимость ежемесячно в полном объёме. Прямые затраты по проектам учитываются в порядке, описанном в разделе I.6.

В составе прочих расходов учитываются:

- комиссия за банковское обслуживание
- штрафы, пени
- и иные.

12. Инвентаризация

Инвентаризация активов и обязательств проведена в соответствии с ФСБУ 28/2023 перед составлением годовой бухгалтерской отчётности. Расхождений не выявлено.

II. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

1. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов Общества учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности (оригинальные произведения литературы и искусства, сценарии аудиовизуальных проектов). Учёт НМА ведётся в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Состав и движение нематериальных активов за 2025 год:

Наименование показателя	тыс. руб.		
	Остаток на 01.01.2025	Поступление	Остаток на 31.12.2025
Объекты НМА, учитываемые по первоначальной стоимости	12 874	4 727	17 600
Итого по строке 1110 «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса	12 874	4 727	17 600

2. Дебиторская задолженность

Состав и движение дебиторской задолженности за 2025 год:

Наименование показателя	Период	тыс. руб.			
		На начало периода		На конец периода	
		Учтённая по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Учтённая по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
Расчёты с покупателями и заказчиками	2025 г.	678	-	1 776	-
	2024 г.	1 764	-	678	-
Итого по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса	2025 г.	678	-	1 776	-
	2024 г.	1 764	-	678	-

Общество проводит анализ дебиторской задолженности с целью оценки ожидаемых кредитных потерь на каждую отчётную дату.

Оценка осуществляется по каждому существенному дебитору с учётом сроков погашения задолженности, наличия просрочки, финансового положения контрагентов и имеющейся информации о вероятности погашения задолженности.

По состоянию на 31.12.2025 года просроченная задолженность отсутствует, контрагенты исполняют свои обязательства в установленные договором сроки. На основании проведённого анализа Общество пришло к выводу об отсутствии ожидаемых кредитных потерь, в связи с чем резерв по сомнительным долгам не создавался.

3. Денежные средства

В состав денежных средств Общества на отчётную дату и сравнительные периоды входят:

Наименование показателя	тыс. руб.	
	31.12.2025	31.12.2024
Средства на расчётных счетах	11 740	805
Итого по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса	11 740	805

Существенное увеличение остатка денежных средств на 31.12.2025 года по сравнению с предыдущими отчётными периодами обусловлено поступлением оплаты от заказчика за оказанные Обществом услуги по созданию аудиовизуальных произведений (фильмов).

Рост денежных средств носит операционный характер и связан с увеличением объёмов деятельности Общества в отчётном периоде.

4. Уставный капитал

Уставный капитал оплачен полностью и представляет собой номинальную стоимость доли его участника – Липского А.А. Размер доли участника Липского А.А. в уставном капитале общества составляет 100%, номинальная стоимость его доли – 10 тыс. руб. Величина уставного капитала соответствует установленной в Уставе Общества сумме.

5. Добавочный капитал

Добавочный капитал на 31.12. 2025 составил 55 тыс. руб. и представляет собой остаток денежного вклада участника 6 200 тыс. руб. за вычетом суммы, направленной на покрытие убытков прошлых лет (6 145 тыс. руб.) на основании решения единственного участника Общества от 28.07.2025.

6. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность в разрезе видов:

Наименование показателя	Периоды	тыс. руб.	
		Остаток на начало периода	Остаток на конец периода
Расчёты с поставщиками и подрядчиками	2025 г.	20 861	30 925
	2024 г.	22 804	20 861
Авансы полученные	2025 г.	-	-
	2024 г.	-	-
Расчёты по налогам и взносам	2025 г.	147	177
	2024 г.	142	147
Прочая	2025 г.	-	-
	2024 г.	-	-
Итого по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса	2025 г.	21 008	31 102
	2024 г.	22 946	21 008

Кредиторская задолженность Общества сформирована преимущественно за счёт расчётов по договору, связанным с производством аудиовизуальных произведений. Задолженность носит текущий характер, ее увеличение в отчётном периоде обусловлено ростом объёмов деятельности Общества.

7. Налог на прибыль организации

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными налогового учёта и данными налоговой декларации составила 640 тыс. руб. Ставка налога на прибыль в 2025 году составила 25%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации составила 160 тыс. руб. Разница между бухгалтерской прибылью до налогообложения (630 тыс. руб.) и налоговой базой (640 тыс. руб.) обусловлена постоянными разницеми, возникающими в связи с расходами, не принимаемыми для целей налогообложения.

8. Выручка от продаж

Доходы от реализации в 2025 году составили 29 366 тыс. руб. и получены от основного вида деятельности. Прочие доходы отсутствуют. Доходы от реализации за прошлый 2024 год составили 3 564 тыс. руб.

Существенный рост выручки в отчётном периоде обусловлен завершением оказанных услуг и отражением соответствующего дохода в бухгалтерском учёте в соответствии с действующими правилами бухгалтерского учёта.

9. Расходы

Расходы по обычным видам деятельности сформированы из затрат на оплату труда (80%), материальных расходов (19%) и прочих затрат (1%).


10. Связанные стороны

Учредителем Общества был внесён добавочный капитал в размере 6 200 тыс. руб., который по решению единственного участника Общества от 28.07.2025г. был направлен на покрытие убытков прошлых лет и увеличение стоимости чистых активов Общества. В результате этих операций добавочный капитал Общества на конец отчётного периода составил 55 тыс. руб.

11. События после отчётной даты

События после отчётной даты отсутствуют.

Генеральный директор
ООО «ЛМ Студия»



Дубовченко Елена Николаевна

27 марта 2026 года