ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общие положения

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год ООО «ИЗЮМ» (далее – Общество) составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Общества, утвержденной приказом руководителя и применяемой с 01 января 2025 года.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества не располагает сведениями о существенных неопределенностях, способных вызвать сомнение в способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

В отчетном году решения о прекращении или существенном сокращении видов деятельности не принимались, реорганизация и ликвидация не проводились.

I. Общие сведения об Обществе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ИЗЮМ» Юридический адрес: 127015, Москва г, Бумажный проезд, дом № 14, строение 2, пом.I, ком. 65.

Основной вид деятельности: 59.11. Производство кинофильмов, видеофильмов и телевизионных программ

Численность работников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 1 человек (на 31 декабря 2024 года – 1 человек).

Размер уставного капитала на 31.12.2025 составляет 1000 тыс. руб.

Генеральный директор: Иксанов Максим Тахирович

Участники Общества:

- Иксанов Максим Тахирович – доля 75 %;
- АО «Ньюс Медиа» – доля 25 %.

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основы составления отчетности

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

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Обязанность по ведению бухгалтерского учета возлагается на ООО «Управляющая Компания Ньюс Медиа» на основании договора оказания услуг.

Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С 8.3.

2. Применение и неприменение отдельных ПБУ и ФСБУ

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

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности».

3. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение или создание.

Активы стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу не признаются в составе основных средств и относятся на расходы периода. Для целей контроля такие активы учитываются за балансом.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия к учету.

Элементы амортизации ОС (срок полезного использования (СПИ), ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации) определяются комиссией по вводу в эксплуатацию ОС на дату приемки ОС к учету.

Последующая оценка основных средств на отчетную дату осуществляется по первоначальной стоимости.

Проверка на обесценение основных средств Обществом не производится в связи с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета.

4. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

ФСБУ 14 не применяется к НМА, чья стоимость несущественна для отражения в бухгалтерской отчетности (несущественные НМА). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами. К несущественным НМА относятся НМА стоимостью за единицу до 100 тыс. руб.

Амортизация начисляется линейным способом.

Проверка на обесценение нематериальных активов не проводятся.

5. Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости.

Последующая оценка запасов на отчетную дату осуществляется по фактической себестоимости. Ежегодная проверка на обесценение запасов не осуществляется.

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

6. Дебиторская задолженность и резервы по сомнительным долгам

Проверка дебиторской задолженности на предмет признания ее сомнительной осуществляется на конец каждого отчетного года.

По сомнительной задолженности создается резерв, величина которого определяется отдельно по каждому должнику с учетом его платежеспособности и вероятности погашения долга.

7. Доходы

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы по обычным видам деятельности;

- прочие доходы.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, признаются прочими поступлениями организации.

8. Расходы

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, продажей товаров, оказанием услуг (выполнением работ) по обычным видам деятельности.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, а также расходы, связанные с предоставлением в аренду активов организации, расходы с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретение, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности (при условии, что это не основный вид деятельности организации), учитываются в качестве прочих расходов на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

9. Отчетность

Начиная с отчетности за 2025 г. организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность по образцам, утвержденным ФСБУ 4/2023. Если требуется раскрыть существенные события, сформировавшие показатели отчетности, то такое раскрытие отражается в виде Пояснений к годовой отчетности.

III. Раскрытие существенных показателей

1. **Материальные внеоборотные активы**

Группа учета основных средств	**Сальдо на 31.12.2025**	**Сальдо на 31.12.2024**	**Сальдо на 31.12.2023**
Машины и оборудование	223	307	392
Офисное оборудование	-	25	94
ИТОГО	**223**	**332**	**486**

2. **Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы**

Наименование	**Сальдо на 31.12.2025**	**Сальдо на 31.12.2024**	**Сальдо на 31.12.2023**
Нематериальные активы	4 351	8 702	13 109
ИТОГО	**4 351**	**8 702**	**13 109**

3. **Запасы**
   Сумма по строке 1210 «Запасы» Бухгалтерского баланса включает сумму отгруженной продукции в размере:
   2025 г. – 41 тыс. руб.
   2024 г. – 42 тыс. руб.
   2023 г. – 45 тыс. руб.

4. **Денежные средства и денежные эквиваленты**

Наименование	**Сальдо на 31.12.2025**	**Сальдо на 31.12.2024**	**Сальдо на 31.12.2023**
Расчетные счета	458	368	9 348
ИТОГО	**458**	**368**	**9 348**

5. **Финансовые и другие оборотные активы**

Наименование	**Сальдо на 31.12.2025**	**Сальдо на 31.12.2024**	**Сальдо на 31.12.2023**
Покупатели и заказчики	4	-	1 007
Авансы выданные	79	715	411
Налоги и сборы	-	83	-
Прочие дебиторы	-	102	91
ИТОГО:	**83**	**900**	**1 509**

6. **Заемные средства**

Наименование	**Сальдо на 31.12.2025**	**Сальдо на 31.12.2024**	**Сальдо на 31.12.2023**
Долгосрочные заемные средства	43 829	32 949	16 840

7. Краткосрочная кредиторская задолженность

Наименование	Сальдо на 31.12.2025	Сальдо на 31.12.2024	Сальдо на 31.12.2023
Поставщики и подрядчики	721	810	1 733
Авансы полученные	10	12	22
Налоги и сборы	23	107	374
Прочие дебиторы	-	542	450
ИТОГО:	**754**	**1 471**	**2 579**

8. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	-	-
Затраты на оплату труда	1 142	3 086
Отчисления на социальные нужды	234	535
Амортизация	4 460	4 511
Прочие затраты	5 565	21 074
в т.ч. услуги сторонних организаций и исполнителей	5 565	21 074
Итого по элементам	11 400	29 206
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	1	3
Итого расходы по обычным видам деятельности	**11 401**	**29 209**

9. Прочие доходы и расходы

Наименование	За 2025 г.	За 2024г.
Проценты по депозитным вкладам к получению	-	25
Доход от прочей деятельности	115	132
Комиссия банка	(99)	(236)
Проценты к уплате за пользование займами	(3 880)	(1 749)
Другие внереализационные расходы	(113)	(982)