

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ТПО «РОК»
за 2025 год.**

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование Общества - Общество с ограниченной ответственностью "ТВОРЧЕСКО-ПРОИЗВОДСТВЕННОЕ ОБЪЕДИНЕНИЕ "РОК"". Сокращенное фирменное наименование Общества – ООО «ТПО «РОК». Общество создано в соответствии с требованиями Гражданского Кодекса Российской Федерации и Федерального Закона РФ «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 г. № 14-ФЗ.

Место нахождения Общества: г. Санкт-Петербург
Юридический и фактический адрес Общества: 190068, г. Санкт-Петербург, наб. Крюкова Канала, д. 12 литер а, пом/ком 21-н/10;

По состоянию на 31 декабря 2025 года уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года уставный капитал Общества составлял 10 тыс. руб.)

Единоличный исполнительный орган: - С 01.01.2024 г. Генеральным директором Общества является Учитель Алексей Ефимович (Протокол общего собрания участников ООО «ТПО «РОК» от 04.03.2020 г.),

Общества зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц 19.12.1991 года ОГРН 1027810288990 ИНН 7812008581 КПП 783801001.

Бенефициарами Общества является его участники:

Таблица 1

Наименование учредителя или участника	ИНН	Доля в уставном капитале %
УЧИТЕЛЬ АЛЕКСЕЙ ЕФИМОВИЧ	770501480954	51%
САКАСАГАНСКАЯ КИРА АЛЕКСАНДРОВНА	772911430862	49%

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

Филиалы и представительства отсутствуют.

Общество не является участником совместной деятельности.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется в ООО «ТПО «РОК» главным бухгалтером Бабушкиной Ксенией Владимировной (Приказ № 63 от 07.11.2011)

2. Основные положения учетной политики

Бухгалтерская отчетность ООО «ТПО «РОК» за 2025 год сформирована в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным законом от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

Учетная политика Общества утверждена Приказами генерального директора ООО «ТПО «РОК» от 25.12.2024 №1-УП «Об утверждении Учетной политики для целей бухгалтерского учета» и «Об утверждении Учетной политики для целей налогообложения».

Учетная политика обеспечивает ведение бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности Общества в соответствии с требованиями действующего законодательства.

Учетная политика сформирована исходя из следующих основных допущений:

- имущественная обособленность;
- непрерывная деятельность;
- последовательность применения учетной политики;
- временная определенность факторов хозяйственной деятельности;
- полнота и своевременность отражения факторов хозяйственной деятельности;
- осмотрительность;
- рациональность ведения учета.

Учет всех хозяйственных операций ведется в программном комплексе 1С: Предприятие 8.3.

Оценка имущества и обязательств производилась в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении в российских рублях.

Учетная политика Общества для целей бухгалтерского учета предполагает:

Основные средства и капитальные вложения

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения».

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость составляет 100 тыс. руб. и больше.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств (далее - фактические затраты). Затратами считается выбытие (уменьшение) активов организации или возникновение (увеличение) ее обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг.

Аренда

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете «Права пользования активами» к счету 01 «Основные средства».

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Право пользования активом, полученным в аренду, отражается по первоначальной стоимости с учетом последующих корректировок, связанных с изменением условий аренды (изменение срока аренды, величины арендных платежей, объема (количества) арендуемых объектов), за вычетом начисленной амортизации.

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом.

Права пользования активами включаются отражаются в строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса организации.

Начисление процентов на обязательство по аренде производится ежемесячно.

Сырье и материалы

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением (кроме затрат на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимых до момента передачи товаров в продажу).

Займы и кредиты

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Расходы по займам признаются прочими расходами.

Дебиторская и кредиторская задолженность

Краткосрочными называются обязательства, срок исполнения которых наступает в течение ближайших 12 месяцев. Долгосрочными называются обязательства, срок исполнения которых наступает не ранее чем через 12 месяцев.

Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02.

Резерв под обесценение финансовых вложений создается при наличии признаков обесценения финансовых вложений.

Оценочные обязательства

Проверка дебиторской задолженности осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Проверке подлежит дебиторская задолженность, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, юридических и физических лиц.

По задолженности, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договорами, создается резерв по сомнительным долгам.

Общество создает резервы по сомнительным долгам, в случае признания дебиторской задолженности сомнительной, с отнесением сумм резервов на финансовые результаты.

Задолженность не признается сомнительной, если она обеспечена залогом, поручительством и (или) банковской гарантией, которые являются способом обеспечения обязательства должника по исполнению взятых на себя обязательств, в частности по оплате товаров, работ, услуг и имущественных прав.

Расчеты по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Бухгалтерская отчетность

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденного Приказом Минфина

России от 06.07.1999 № 43н, Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету.

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

3. Раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности

3.1. Бухгалтерский баланс

Основные средства

Наличие и движение основных средств и соответствующей накопленной амортизации представлено в Таблице 2.1-2.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Общество в отчетном году не осуществляло инвестиции в основные средства.

Нематериальные активы

Все имеющиеся у Общества нематериальные активы созданы самим Обществом, за исключением Товарного знака -Rock Films.

Запасы

Информация о наличии и движении Запасов раскрыта в таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Капитал и резервы

Информация о движении и изменении капитала Общества за 2024г. и 2025г. представлена в Отчете об изменениях капитала.

Размер уставного капитала по состоянию на 31.12.2025 года, как и на 31.12.2024г., составляет 10 тыс. руб. В 2025г. уставный капитал увеличен не был.

В 2024 и 2025 гг. выплаты в пользу учредителей не производились.

3.2. Отчет о финансовых результатах

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;
- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации

3.3 Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств.

Депозитные вклады в кредитных организациях, размещенные на срок менее 3 месяцев, Общество не включает в состав финансовых вложений и учитывает их в составе денежных эквивалентов с использованием счета 55-03 «Депозитные счета».

В отчете о движении денежных средств Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- потоки, связанные с поступлением денежных средств на расчетные счета Общества в связи с ошибочным перечислением, ошибочным указанием банковских реквизитов при оплатах поставщикам, заработной платы сотрудникам Общества, подотчетным лицам Общества, а также при оплатах сотрудникам по прочим расчетам. Такие потоки сворачиваются с потоками по списанию сумм денежных средств с расчетных счетов Общества в оплату поставщикам, заработной платы сотрудникам Общества, подотчетным лицам Общества, а также при оплатах сотрудникам по прочим расчетам.

- потоки, связанные с поступлением денежных средств на расчетные счета Общества, обусловленным перечислением излишней оплаты в адрес поставщиков, а также прочих кредиторов; такие потоки показываются свернуто с потоками по списанию сумм денежных средств с расчетных счетов Общества в адрес поставщиков, а также прочих кредиторов.

- потоки, связанные со списанием денежных средств с расчетных счетов Общества в связи с ошибочным перечислением покупателями и прочими дебиторами на счета Общества, в связи с ошибочным указанием банковских реквизитов Общества в платежных документах покупателей и прочих дебиторов, в связи с получением излишней оплаты от покупателей и прочих дебиторов; такие потоки отражаются свернуто с потоками по поступлению денежных средств от покупателей и прочих дебиторов на расчетные счета Общества;

- потоки, связанные с НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

7. Риски

В процессе хозяйственной деятельности организация подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с

этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

В целях минимизации возможного негативного эффекта Обществом предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков.

Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансовых результатов деятельности Общества.

Основные риски для деятельности Общества могут быть сгруппированы по следующим видам: финансовые, правовые, геополитические, эпидемиологические.

Финансовые риски

Общество не подвержено кредитному риску, риску потери платежеспособности.

Общество оценивает **кредитный риск** по предоставленным ему заемным средствам, а также по депозитам, размещенным в Филиал "Центральный" Банка ВТБ (ПАО)», как низкий, т. к. банк имеет хорошую деловую репутацию.

Общество оценивает **риск потери платежеспособности** как низкий, поскольку основными дебиторами по состоянию на 31.12.2025 являются контрагенты с проверенной деловой репутацией и длительным сроком работы.

Правовые риски связаны с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства, др. Данные риски Общество оценивает, как незначительные.

8. Учет государственной помощи/ Целевое финансирование

В 2024 и 2025 годах финансирование осуществлялось Министерством культуры РФ, Фондом Кино, Президентским Фондом Культурных инициатив.

9. Информация по сегментам

Информация по сегментам в бухгалтерской отчетности за текущий период не раскрывается, так как Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг и не попадает под критерий ПБУ 12/2010 «Информация о сегментах».

10. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

Чрезвычайные обстоятельства, которые могли бы повлиять на финансово-хозяйственную деятельность Общества в 2025 году, не возникали.

11. О событиях после отчетной даты

После отчетного периода не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты». Событий после отчетной даты, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, а также на результаты его деятельности и движение денежных средств, не произошло.

12. Информация по прекращаемой деятельности

Общество не планирует прекращение каких-либо видов деятельности, осуществляемых в 2025 году, так же не планируется ликвидация общества, либо банкротство. Руководство Общества полагает, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и будет способно реализовать собственные активы и гасить обязательства в ходе нормальной операционной деятельности, в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Генеральный директор _____ Учитель А.Е.
30 марта 2026 г.