

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

1. Общие сведения

- **Наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «АУДИОДРАМА».
- **ИНН/КПП:** 9710110967 / 771001001.
- **Юридический адрес:** 125047, город Москва, 2-я Тверская-Ямская ул., д.18, помещ.14/3.
- **Основной вид деятельности:** 59.20.1 Издание аудиовизуальных произведений на магнитных, электронных и цифровых носителях
- **Организационно-правовая форма:** Общество с ограниченной ответственностью (код по ОКОПФ 12300).
- **Численность работников на 31.12.2025:** 1 человек.
- **Применяемая система налогообложения:** ОСНО

2. Указание на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета

Организация является субъектом малого предпринимательства и ведет бухгалтерский учет с применением упрощенных способов, руководствуясь Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и ФСБУ.

3. Основание составления отчетности

Упрощенная бухгалтерская отчетность за 2025 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности (ФСБУ 4/2023).

Организация обеспечивает непротиворечивость данных аналитического и синтетического учета показателям бухгалтерской отчетности.

4. Элементы учетной политики

Учетная политика на 2025 год утверждена приказом директора от 25.12.2024 № 1/УП. В 2025 году существенных изменений в учетную политику не вносилось.

Ключевые аспекты:

- **Основные средства (ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020):**

- Активы стоимостью до 100 000 рублей за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов (МПЗ) и списываются на расходы по мере отпуска в эксплуатацию.
- Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом.
- Переоценка основных средств не производится.
- **Материально-производственные запасы (ФСБУ 5/2019):**
 - Оценка запасов при выбытии производится по средней себестоимости.
 - Резерв под обесценение запасов не создается.
- **Доходы и расходы (ПБУ 9/99, ПБУ 10/99):**
 - Доходы и расходы признаются методом начисления (по отгрузке).
- **Аренда (ФСБУ 25/2018):**
 - Организация применяет упрощенный учет аренды (п. 11 ФСБУ 25/2018), так как имеет право не признавать право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде. Арендная плата признается в расходах равномерно.
- **Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы (ПБУ 8/2010):**
 - Организация не создает резервы на отпуска, на гарантийный ремонт и прочие оценочные обязательства.
- **Исправление ошибок:**
 - Существенные ошибки прошлых лет (5 (Пять) процентов от соответствующей статьи баланса), выявленные после утверждения отчетности за этот год, исправляются в текущем периоде с отнесением корректировок на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».
- **Налог на прибыль (ПБУ 18/02):**
 - Организация использует право не применять ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». Текущий налог на прибыль рассчитывается по данным налоговых деклараций, отложенные налоговые активы и обязательства не отражаются

5. Основные элементы бухгалтерской отчетности

5.1. Основные средства

- Объекты основных средств на балансе не числятся.

5.2. Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы

- В составе незавершенных вложений во внеоборотные активы (счет 08) на конец отчетного периода числятся затраты на приобретение неисключительных прав на произведения, предназначенные для создания аудиовизуальной продукции в сумме — **2 631 740** рублей.

5.3. Дебиторская и кредиторская задолженность

- Дебиторская задолженность на конец отчетного периода составляет **2 049 166 рублей** (в том числе задолженность покупателей — 2 000 000 руб., задолженность поставщиков по авансам перечисленным -48 534 рублей, переплата по налогам — 632 рублей). Просроченной задолженности нет.
- Кредиторская задолженность на конец отчетного периода составляет **2 200 635 рублей** (в том числе перед бюджетом и фондами, по срокам оплаты в 2026 году — 2 200 635 рублей). Просроченной задолженности по налогам и заработной плате не имеется.

5.4. Заемные средства

- Краткосрочные заемные средства на конец отчетного периода— **52 000** рублей.

5.5. Капитал и расчеты с участниками

- Уставный капитал Общества составляет —**42 000** рублей и оплачен полностью. В 2025 году Обществом дивиденды не начислялись и не выплачивались.
- Добавочный капитал Общества на конец отчетного периода составляет —**2 097 000** рублей.
- Нераспределенная прибыль Общества на конец отчетного периода —**4 013 925** рублей.

6. Информация о событиях после отчетной даты и условных фактах

- По состоянию на дату утверждения настоящей отчетности принято решение о распределении чистой прибыли за 2025 год (выплате дивидендов). Объявление и выплата дивидендов за 2025 год будут отражены в бухгалтерском учете как уменьшение капитала в 2026 году, когда они будут утверждены в установленном порядке и станут обязательством Компании.

- Организация не участвует в судебных разбирательствах, способных существенно повлиять на ее финансовое положение.

7. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

- Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

8. Исправление ошибок

- В бухгалтерской отчетности за 2024 год ошибочно долгосрочные заемные средства в сумме 3 400 000 рублей на 31 декабря 2024 года отражены по строке «Капитал и резерв». В бухгалтерской отчетности за 2025 год ретроспективно исправлена ошибка, и долгосрочные заемные средства на 31 декабря 2024 отражены по строке «Долгосрочные заемные средства».

9. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

- — бухгалтерский баланс;
- — отчет о финансовых результатах;
- — пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

10. Информация об уплаченных налогах

Основными налогами, уплачиваемыми организацией в 2025 году в связи с применением ОСНО, являлись:

- Налог на добавленную стоимость (НДС) — по ставкам 20%;
- Налог на прибыль организаций — по ставке 20% (3% в Федеральный бюджет, 17% в Региональный бюджет);
- Страховые взносы во внебюджетные фонды;
- Налог на доходы физических лиц (как налоговый агент).

Генеральный директор ООО «АУДИОДРАМА» _____ Гайдукова М.В.

Дата: 15 марта 2026 года.
