

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЁТНОСТИ ЗА 2025 ГОД

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «КИНОТЕАТР ПИОНЕР»

Настоящие пояснения составлены в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность».

РАЗДЕЛ 1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Кинотеатр Пионер»
Адрес	410012, Саратовская обл., г. Саратов, пр-кт им Петра Столыпина, зд. 11
ИНН / КПП	6455064633 / 645501001
ОГРН	1156451023618
ОКПО	02393759
Дата гос. регистрации	8 октября 2015 года
Ген. директор	Колесников Алексей Алексеевич (с 08.10.2015)
Основной ОКВЭД	68.20.2 — аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом
Реестр МСП	Микропредприятие (с 10.06.2021)
ОПФ	Общество с ограниченной ответственностью (ОКОПФ 12300)
Уставный капитал	10 000 руб.
Правопродшественник	ОАО «Кинотеатр Пионер»

ООО «Кинотеатр Пионер» является микропредприятием и вправе применять упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта в соответствии с ч. 4 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте».

РАЗДЕЛ 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

1. Организация применяет **упрощённую систему налогообложения** с объектом «доходы минус расходы» (ставка 15%) в соответствии с главой 26.2 НК РФ.

2. Бухгалтерский учёт ведётся с применением **упрощённых способов** в соответствии с рекомендациями для субъектов малого предпринимательства (Информация Минфина России № ПЗ-3/2024).

3. Учёт доходов и расходов осуществляется **кассовым методом**.

4. Материальные ценности стоимостью менее 100 000 рублей за единицу признаются расходами в момент приобретения в соответствии с п. 2 ФСБУ 5/2019 и не отражаются в составе запасов и основных средств.

5. Существенные ошибки прошлых лет, выявленные после утверждения бухгалтерской отчётности, исправляются **без ретроспективного пересчёта** в соответствии с пп. 9, 14 ПБУ 22/2010.

6. Бухгалтерская отчётность составляется в **упрощённом составе**: бухгалтерский баланс, отчёт о финансовых результатах и настоящие пояснения.

7. Единица измерения в отчётности — тысячи рублей.

РАЗДЕЛ 3. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

3.1. Внеоборотные активы (строка 1100)

На 31.12.2025 внеоборотные активы отсутствуют. Основные средства на балансе организации не числятся. Приобретаемое оборудование стоимостью менее 100 000 руб./ед. списывается на расходы единовременно.

3.2. Дебиторская задолженность (строка 1230) — 861 тыс. руб.

Дебиторская задолженность на 31.12.2025 представляет собой задолженность арендаторов по компенсации коммунальных расходов (электроэнергия, отопление, водоснабжение) и арендной плате за декабрь 2025 года. Вся задолженность является текущей (срок менее 12 месяцев) и погашена в январе 2026 года.

3.3. Прочие оборотные активы (строка 1260) — 40 тыс. руб.

Представляют собой положительное сальдо единого налогового счёта (ЕНС) в Федеральном казначействе на 31.12.2025.

3.4. Денежные средства (строка 1250) — 12 тыс. руб.

Остаток на расчётных счетах организации на 31.12.2025.

3.5. Уставный капитал (строка 1310) — 10 тыс. руб.

Уставный капитал в течение отчётного периода не изменялся.

3.6. Нераспределённая прибыль / непокрытый убыток (строка 1370) — (11) тыс. руб.

Непокрытый убыток сформирован за период с момента создания организации. Отрицательное значение обусловлено превышением накопленных расходов (коммунальные платежи, налоги, пени) над доходами в предшествующие периоды.

Чистая прибыль за 2025 год составила 189 тыс. руб. Дивиденды не начислялись и не выплачивались.

3.7. Кредиторская задолженность (строка 1520) — 914 тыс. руб.

Кредиторская задолженность на 31.12.2025 включает: коммунальные расходы за декабрь 2025 года — электроэнергия (СПГЭС) (452 тыс. руб.), задолженность по налогу на имущество за 2025 год (392 тыс. руб.), задолженность по минимальному налогу УСН за 2025 год (70 тыс. руб.). Вся кредиторская задолженность является краткосрочной.

РАЗДЕЛ 4. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЁТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

4.1. Выручка (строка 2110) — 8 210 тыс. руб.

Выручка сформирована от сдачи в аренду нежилых помещений и компенсации арендаторами коммунальных расходов.

4.2. Себестоимость продаж (строка 2120) — 7 951 тыс. руб.

Себестоимость включает: коммунальные расходы (электроэнергия, отопление, водоснабжение), затраты связанные с ремонтом недвижимости, выплату заработной платы и страховые взносы, хозяйственные расходы, налог на имущество (355 тыс. руб.), пени (25 тыс. руб.), НДФЛ с заработной платы работников (28 тыс. руб.), банковские комиссии.

4.3. Налог (строка 2410) — 70 тыс. руб.

Отражён начисленный минимальный налог по УСН (1% от дохода) за 2025 год. Организация применяет УСН с объектом «доходы минус расходы». Поскольку 15% от прибыли (14 тыс. руб.) меньше 1% от дохода, налог по УСН рассчитывается от минимального налога. Организация не является плательщиком налога на прибыль.

4.4. Чистая прибыль (строка 2400) — 189 тыс. руб.

РАЗДЕЛ 5. КОРРЕКТИРОВКА СРАВНИТЕЛЬНЫХ ДАННЫХ ЗА 2023–2024 ГГ.

В ходе подготовки отчётности за 2025 год выявлены существенные ошибки в ранее утверждённой бухгалтерской отчётности за 2023–2024 годы. Ошибки связаны с некорректным отражением запасов, прочих оборотных активов и неполным отражением кредиторской задолженности.

Исправление произведено на основании ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учёте и отчётности», п. 9: организации, которые вправе применять упрощённые способы ведения бухгалтерского учёта, могут исправлять существенные ошибки прошлых лет без ретроспективного пересчёта (Приказ Минфина от 28.06.2010 № 63н, ред. от 07.02.2020).

Характер корректировок: исключены некорректно отражённые запасы; прочие оборотные активы приведены к фактическому сальдо ЕНС; увеличена кредиторская задолженность за счёт ранее не отражённых обязательств; соответственно уменьшена нераспределённая прибыль.