

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Большое Кино» за 2025 год

Введение

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Большое Кино» (далее – Общество) за 2025 год, сформированы в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

1. Общие сведения.

- 1.1. Полное наименование- Общество с ограниченной ответственностью «Большое Кино»;
- 1.2. Сокращенное наименование - ООО «Большое Кино»;
- 1.3. Дата государственной регистрации-09.04.2018;
- 1.4. ОГРН 1185029007030, ИНН 5029229755, КПП 772601001;
- 1.5. Юридический адрес: 117208, г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный округ Чертаново Северное, ул. Чертановская, д.7А, помещ. 26П;
- 1.6. Учредитель Общества: Ананикян Армен Мнацаканович — 100% доли в уставном капитале;
- 1.7. Уставный капитал Общества: 10 000 руб.;
- 1.8. Генеральный директор- Новиков Роман Валерьевич;
- 1.9. Исполнение обязанностей главного бухгалтера возложено на генерального директора.

1.10. Общество является субъектом малого предпринимательства (микропредприятие).

Основной вид деятельности Общества: ОКВЭД 59.11- производство кинофильмов, видеофильмов и телевизионных программ; ОКВЭД 59.13- деятельность по распространению кинофильмов, видеофильмов и телевизионных программ;

- 1.11. Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют;
- 1.12. Бухгалтерский учёт ведется специализированной организацией. Бухгалтерский учёт ведется автоматизировано с использованием рабочего Плана счетов. Учёт ведется в программе 1С Предприятие 8.3.

2. Информация об учетной политике.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учёта и составление бухгалтерской (финансовой) отчётности в Российской Федерации. Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчётности Общества несёт директор.

2.1. Исправление ошибок и изменение учётной политики

2.1.1. Общество, являясь субъектом МСП (микропредприятием), которое вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли

или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

2.1.2. Общество, являясь субъектом МСП (микропредприятием), которое вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

2.1.3. При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признаётся сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

2.2. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.2.1. Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений в ОС ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

2.2.2. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке;

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.

2.2.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.

2.2.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

2.2.5. Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений, если затраты не существенны и срок предполагаемой амортизации новых капитальных вложений сходен с оставшимся СПИ отремонтированного основного средства.

2.2.6. Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживание ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, если период, в течение которого такие затраты приносят организации пользу, существенно отличается от оставшегося срока полезного использования (СПИ) самого отремонтированного основного средства.

2.2.7. Общество, имея право на применение упрощенных способов учёта, не проверяет ОС на обесценение.

2.2.8. Общество, имея право на применение упрощенных способов учёта, не проверяет капитальные вложения на обесценение.

2.2.9. 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 списания объекта основных средств с бухгалтерского учёта.

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

2.3. Учет нематериальных активов

2.3.1. В составе нематериальных активов (НМА), удовлетворяющий условиям п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" (далее - ФСБУ 14/2022), учитываются объекты, если их стоимость больше 100 (сто) тыс. рублей.

2.3.2. Единицей учета НМА является инвентарный объект.

2.3.3. Общество классифицирует нематериальные активы по следующим группам:

-фильмы

-компьютерные программы

-лицензии

2.3.4. К расходам, включаемым в первоначальную стоимость объектов НМА, при их создании относятся, все связанные с этим объектом капитальные вложения, осуществляемые до признания объекта нематериальным активом:

- расходы на выполнение работ, согласно заключаемым при создании данного объекта договорам, в том числе по договорам авторского заказа (авторским договорам);
- расходы на предоставленные услуги сторонними организациями;
- расходы на оплату труда работников, занятых в процессе создания объекта НМА;
- платежи, необходимые для регистрации прав на объекты НМА;
- расходы на покупку патентов и лицензий, использованных для создания такого объекта;
- и другие расходы.

2.3.5. Срок полезного использования НМА устанавливается комиссией, в первую очередь исходя из периода, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации;

2.3.6. Амортизация по всем НМА начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта НМА в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта НМА с бухгалтерского учета;

2.3.7. Общество проверяет элементы амортизации НМА на соответствии условиям их использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на 15 процентов;

2.3.8. Общество, имея право на применение упрощенных способов учёта, не проверяет НМА на обесценение.

2.3.9. Переоценка нематериальных активов не производится.

2.3.10. Организация не раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию, которая предусмотрена подпунктами «б», «в», «д», «з»-«л» пункта 49, пунктами 50,51 ФСБУ 14/2022.

2.4. Учет запасов

Учёт 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.

2.4.1. 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.

- ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

- Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

2.4.2. В фактическую себестоимость незавершенного производства включаются затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида услуг, в том числе материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация, расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых в производстве и прочие затраты. При единичном производстве продукции незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе по фактически произведенным затратам.

2.4.3. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости.

2.4.4. Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

2.4.5. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

2.5. Учет аренды

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

2.5.1. В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

2.5.2. Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде при краткосрочных договорах аренды.

2.5.3. Общество применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" только в отношении договоров аренды, исполнение которых началось в 2022 г. или позднее.

2.6. Учет расходов

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

2.6.1. Все затраты делятся на прямые производственные и общехозяйственные.

2.6.2. В составе прямых расходов по видам деятельности отражаются:

- расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в оказании услуг, и начисленные на такую оплату страховые взносы;
- расходы на приобретение сырья, материалов и продуктов, используемых при оказании услуг;
- амортизация основных средств, непосредственно используемых при оказании услуг;
- расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых при оказании услуг;
- другие расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг.

2.6.3. В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы, которые нельзя напрямую отнести на вид деятельности, а также расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:

- заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- стоимость услуг по ведению учета, консультационных, юридических и аналогичных услуг;
- амортизация основных средств общехозяйственного и управленческого назначения и расходы на их ремонт;
- аренда офиса;
- расходы на рекламу;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

2.6.4. Расходы, учтенные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", ежемесячно списываются в дебет счета 90.08 "Управленческие расходы" в полной сумме в качестве условно-постоянных.

2.6.5. Учет незавершенного производства ведётся без инвентаризации. Счёт 20.01 «Основное производство» закрывается только по тем номенклатурным группам, по которым была проведен акт выполненных работ и отражена выручка от выполнения данных работ. Затраты на счёте учитываются в разрезе номенклатурных групп, статей затрат и наименовании продукции. Прямые расходы, учтенные на счете 20.01 «Основное производство», списываются в дебет счета 90.02 «Себестоимость продаж».

2.6.6. Прочие расходы организации учитываются на счёте 91.02 «Прочие расходы».

2.7. Учет доходов

Учет доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н.

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

2.7.2 В Обществе к доходам по обычным видам деятельности относятся:

- производство кинофильмов, видеофильмов и телевизионных программ;
- деятельность по распространению кинофильмов, видеофильмов и телевизионных программ;

-другие-аналогичные.

2.7.3 Учет доходов по обычным видам деятельности ведется на счете 90 «Продажи», субсчет «Выручка по деятельности с основной системой налогообложения» по видам оказываемых услуг и продаж.

2.7.4. Порядок признания выручки - на дату подписания акта оказания услуг.

2.7.5 Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими поступлениями организации и учитываются на счете 91.01 «Прочие доходы». К прочим доходам относятся:

- реализация имущества Общества, которое не используется;
- прочие доходы;
- комиссионное вознаграждение.

3. Пояснения по статьям бухгалтерского баланса.

3.1. Основные средства у организации нет.

3.2. Первоначальная стоимость нематериального объекта (Фильм «Гудбай, Америка») на начало 2025 г. составляет 12 855 тыс. рублей. Накопленная амортизация на начало 2025 г. – 12 855 тыс. рублей. В 2025 г. нематериальных объектов не поступало.

3.3. По строке 1210 «Запасы» на 31.12.2024 г. отражена сумма 213 тыс. рублей, а на 31.12.2025 г. – запасов нет.

В таблице представлены данные в тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец	
		фактическая себестоимость	резерв в под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	10 523	-	12 724	-	-	-	X	X	23 247	-
	За 2024 г.	3 366	-	7 157	-	-	-	X	X	10 523	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	-	-	144	-	-	-	(144)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	130	-	-	-	(130)	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	10 523	-	12 580	-	-	-	144	-	23 247	-
	За 2024 г.	3 366	-	7 027	-	-	-	130	-	10 523	-

3.4. Финансовые вложения отсутствуют.

3.5. По строке 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» дебиторская задолженность отражена в сумме 43 271 тыс. рублей на 31.12.2025 г. В таблице представлены данные в тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	46 420	-	35 337	-	(38 414)	-	-	-	43 271	-
	За 2024 г.	31 915	-	14 701	-	(196)	-	-	-	46 420	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	13 113	-	17 405	-	(5 583)	-	-	-	24 935	-
	За 2024 г.	1 122	-	11 995	-	(4)	-	-	-	13 113	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	158	-	(158)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	101	-	882	-	(17)	-	-	-	965	-
	За 2024 г.	-	-	101	-	-	-	-	-	101	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	33 082	-	16 800	-	(32 606)	-	-	-	17 276	-
	За 2024 г.	30 752	-	2 519	-	(189)	-	-	-	33 082	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	92	-	-	-	-	-	21	-
	За 2024 г.	3	-	-	-	(3)	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	85	-	-	-	(11)	-	-	-	74	-
	За 2024 г.	38	-	47	-	-	-	-	-	85	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	39	-	-	-	(39)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	39	-	-	-	-	-	39	-
Итого	За 2025 г.	46 420	-	35 337	-	(38 414)	-	-	X	43 271	-
	За 2024 г.	31 915	-	14 701	-	(196)	-	-	X	46 420	-

3.6. Кредиты и займы.

В 2025 году Организацией не были получены кредиты и займы.

3.7. По строке 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность» отражена сумма в размере 65 491 тыс. рублей, которая состоит из:

- расчёты с поставщиками: 94 тыс. рублей;
- расчёты по социальному страхованию и обеспечению: 16 тыс. рублей;
- расчёты с разными дебиторами и кредиторами: 45 381 тыс. рублей;
- целевое финансирование от Министерства Культуры- 20 000 тыс. рублей.

По строке 1450 на 31.12.2024 г. отражена сумма 944 тыс. рублей (доходы будущих периодов), а в бухгалтерском балансе за 2024 г. эта сумма отражалась по строке 1550.

Аналогичная ситуация за 2023 г.: по строке 1450 на 31.12.2023 г. отражена сумма 590 тыс. рублей (доходы будущих периодов), а в бухгалтерском балансе за 2024 г. эта сумма отражалась по строке 1550.

В бухгалтерском балансе за 2024 г. отражены суммы по стр. 1520 - 48691 тыс. рублей и по стр. 1550 -1413 тыс. рублей, что в сумме составляет: 50104 тыс. рублей (48691+1413). Данные суммы в балансе за 2025г. отражены по строкам 1520-49160 тыс. рублей и по строке 1450 – 944 тыс. рублей, в сумме 50104 тыс. рублей (49160+944).

Аналогичная ситуация по данным в балансе на 31.12.2024 г. за 2023 г.: стр.1520+стр.1550=31000+5180=36180 тыс. рублей. В балансе на 31.12.2025 г.: стр.1450+стр.1520=590+35590=36180 тыс. рублей.

3.8. Обеспечение обязательств отсутствует.

3.9. Расходы по обычным видам деятельности (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
аренда помещения	618	576
Затраты на оплату труда	498	431
Отчисления на социальные нужды	136	100
Бухгалтерские услуги	420	360
Прочие затраты	29	30
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 701	1 497

- 3.10. Государственная помощь отсутствует.
- 3.11. Выручка за 2025 г. составила - 1 021 тыс. руб.
- 3.12. Прочие доходы-752 тыс. руб., из них:
- проценты по договору депозита: 276 тыс. руб.
 - списание кредиторской задолженности: 470 тыс. руб.
 - бонусы по банковскому счету: 6 тыс. руб.
- 3.13. Прочие расходы – 185 тыс. руб., из них:
- расходы на услуги банка – 150 тыс. руб.
 - штрафы по договорам- 18 тыс. руб.
 - курсовые разницы – 17 тыс. руб.

В отчете о финансовых результатах за 2025 г. данные за 2024 г. различаются по суммам в строках 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» с данными в отчете за 2024 г. из-за различий в составе и содержания показателей. В отчёте за 2025 г. показатели прочих доходов и прочих расходов за 2024 г. представлены по правилам ФСБУ 4/2023, а именно эти показатели засчитываются, когда они возникают в результате одного или аналогичных фактов хозяйственной деятельности.

Генеральный директор
ООО «Большое Кино»

Новиков Р.В.

Дата составления пояснений
23 марта 2026 г.