

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ВИП-Кинотеатр» за 2025 год

1. Общие сведения

ООО «ВИП-Кинотеатр» зарегистрировано ИФНС № 46 по г. Москве 10.11.2010г.

ОГРН- 1107746914142, ИНН-7701896123, КПП-770601001.

Юридический адрес: 119049, г.Москва, пер. 2-й Бабьегородский, д. 29

Зарегистрировано обособленное подразделение:

КПП: 770745002

Адрес: 109012, г. Москва, ул. Охотный ряд д.2, этаж 4, Помещение II, ком. 126.

На отдельный баланс не выделено.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами. Формат показателей бухгалтерской отчетности – тыс. руб. (если не указано иное). Отчетность представлена в следующем объеме:

1. Бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2025 года.
2. Отчет о финансовых результатах за 2025 год
3. Отчет об изменениях капитала за 2025 год
4. Отчет о движении денежных средств за 2025 год.
5. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025г.

Уставный капитал: **10 000** (Десять тысяч) руб.

Состав учредителей: 51% - Першин Сергей Геннадьевич

49% - Першин Максим Сергеевич

Основной вид деятельности: **ОКВЭД 56.10-** Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания

Дополнительные ОКВЭД: 46.4- торговля оптовая непродовольственными товарами; 46.16- Деятельность агентов по оптовой торговле текстильными изделиями, одеждой, обувью, изделиями из кожи и меха; 46.17- Деятельность агентов по оптовой торговле пищевыми продуктами, напитками и табачными изделиями; 46.22 – Торговля оптовая цветами и растениями; 46.34.2 – Торговля оптовая алкогольными напитками, включая пиво и пищевой этиловый спирт; 46.35 – Торговля оптовая табачными изделиями; 46.36 – Торговля оптовая сахаром, шоколадом и сахаристыми кондитерскими изделиями; 46.37 – Торговля оптовая кофе, чаем, какао и пряностями; 46.38- торговля оптовая прочими пищевыми продуктами, включая рыбу и ракообразных; 46.39- торговля оптовая неспециализированными пищевыми продуктами, напитками и табачными изделиями; 46.41- торговля оптовая текстильными изделиями; 56.29- деятельность предприятий общественного питания по прочим видам организации питания; 56.30- подача напитков; 64.91 – Деятельность по финансовой аренде; 68.30- операции с недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе; 68.20- аренда и управление собственным или арендованным имуществом; 70.22- консультирование по вопросам коммерческой деятельности; 73.1- деятельность рекламная; 93.20- деятельность в области отдыха и развлечений;

Исполнительный орган: Генеральный директор Плужников Виталий Владимирович

Списочная численность сотрудников на 31.12.25г. – 121 человек.

Среднесписочная численность за 2025г. – 106 чел.

Прочая информация об отчетности:

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в автоматизированном режиме с применением программного комплекса «1С: Предприятие», что обусловило следующие особенности ее представления:

- бухгалтерская отчетность сформирована с применением программного комплекса «1С: Предприятие», в который разработчиком внедрены типовые формы, соответствующие образцам Приложений к ФСБУ 4/2023. Функциональные возможности системы не позволяют изменять нумерацию или состав этих утвержденных форм бухгалтерской (финансовой) отчетности.

- в целях обеспечения достоверного и нейтрального представления информации, строки, предусмотренные типовыми формами, по которым у Общества на отчетные даты отсутствуют активы, обязательства и иные объекты учета, не содержат числовых значений (прочеркнуты). Отсутствие числовых значений в строках, предусмотренных минимальным составом показателей бухгалтерской отчетности (аналогичным перечням, установленным пунктами 9, 26, 34 и 38 ФСБУ 4/2023), означает, что у Общества отсутствуют соответствующие активы, обязательства, доходы, расходы или иные объекты учета.

Показатели в бухгалтерском балансе приводятся в нетто-оценке, то есть за вычетом регулирующих величин (накопленной амортизации, накопленного обесценения, резервов под обесценение запасов, резервов по сомнительным долгам, резервов под обесценение финансовых вложений, других оценочных резервов), раскрываемых в пояснениях. Представление показателей в бухгалтерском балансе в нетто-оценке не является зачетом между этими показателями.

2. Информация об учетной политике.

2.1 Общие положения учетной политики

Учетная политика утверждена приказом директора от 30 декабря 2013г. и действует со всеми последующими изменениями и дополнениями на основании Приказов.

Для отражения в бухгалтерской отчетности обособленно показатель признается существенным, если он составляет 5 процентов от суммы валюты баланса.

Существенной признается ошибка, в результате исправления которой показатель по любой статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5 процентов по отношению к прежнему значению.

Существенная ошибка, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности, исправляется записями в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы» без ретроспективного пересчета показателей.

Существенные изменения в учетную политику Общества на 2025 год не вносились.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество раскрывает информацию, состав и содержание которой определены требованиями пунктов 8-50 ФСБУ 4/2023, установленными для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Досрочное применение с 1 января 2025 года ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» не оказало непосредственного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год.

2.2 Учет НМА и капитальных вложений в НМА

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 000,00 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение такого актива списываются равномерно в течение срока использования.

В целях контроля за наличием и движением таких активов после окончания срока использования, их учет ведется на отдельном забалансовом счете 014 – Малоценные НМА (Основание: п. 7 ФСБУ 14/2022)

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования. (Основание: п. 30 ФСБУ 14/2022)

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания. (Основание: п. 38 ФСБУ 14/2022)

Организация проверяет элементы амортизации нематериальных активов на соответствие 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 5 процентов;
- ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов.

(Основание: пункт 37 ФСБУ 14/2022)

Амортизация начисляется линейным способом по всем объектам.

(Основание: п. 39 ФСБУ 14/2022)

2.3 Учет Основных средств и капитальных вложений

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", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Принятие ОС к учету

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000,00 тыс. 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 активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 30% процентов первоначальной стоимости основного средства.

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.

Срок полезного использования ОС

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования (с учетом морального и физического износа), в течение которого использование объекта ОС приносит экономические выгоды Обществу.

Срок полезного использования объектов основных средств (в том числе бывших в употреблении), капитальных вложений в арендованные ОС (как в виде отдельных улучшений, так и в виде неотделимых улучшений) определяется Обществом самостоятельно при принятии к бухгалтерскому учету объекта ОС исходя из:

- ожидаемого периода использования актива, с учетом ожидаемой производительности или мощности, срока использования у предыдущего собственника;
- ожидаемого физического износа актива зависящего от условий эксплуатации (количество рабочих смен), среды эксплуатации (агрессивная), графика ремонта и технического обслуживания;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например: срок аренды).
- на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Срок полезного использования может быть увеличен в случае, если после реконструкции, модернизации, технического перевооружения объекта ОС произошло увеличение срока его полезного использования, при этом увеличение срока возможно в пределах сроков, установленных для соответствующих амортизационных групп.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Два срока полезного использования считаются существенно отличающимися, если разница между ними составляет не менее 30 % от величины большего срока.

Переоценка ОС

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которой признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов. Переоценка не производится.

Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Организация проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Амортизация ОС

По всем объектам ОС- амортизация начисляется линейным способом исходя из срока полезного использования, с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия ОС к бухгалтерскому учету и до полного погашения стоимости этого объекта, либо списания объекта с бухгалтерского учета.

В течение срока полезного использования амортизация не приостанавливается, кроме случаев перевода его по решению руководителя на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

Начисление амортизации производится независимо от результатов деятельности общества в отчетном периоде и отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому оно относится.

Объекты основных средств, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета.

Доходы и расходы от списания с бухгалтерского учета объекта основных средств отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся и подлежат зачислению на счет прибылей и убытков в качестве прочих доходов и расходов.

Затраты организации на регулярные ремонты и техобслуживание объектов ОС признаются расходами по обычным видам деятельности отчетного периода.

2.4 Учет аренды и лизинга

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

Учет при получении имущества в аренду

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.

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

При выполнении условий, установленных пунктом 12 ФСБУ 25/2018, в случаях, перечисленных в подпунктах «а», «б» и «в» пункта 11 ФСБУ 25/2018 организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде. В случае, указанном в подпункте «а» пункта 11 ФСБУ 25/2018, организация применяет пункт 11 ФСБУ 25/2018 в отношении группы однородных по характеру и способу использования предметов аренды, перечисленных в приложении к приказу. В случаях, указанных в подпунктах «б» и «в» пункта 11 ФСБУ 25/2018, организация применяет пункт 11 ФСБУ 25/2018 в отношении каждого предмета аренды по перечню договоров и предметов аренды, указанных в приложении к приказу. При применении пункта 11 ФСБУ 25/2018 арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Учет при передаче имущества в аренду

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. Далее чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей.

При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях

2.5 Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

К финансовым вложениям организации относятся активы в соответствии с ПБУ 19/09 «Учет финансовых вложений» и принимаются к учету по первоначальной стоимости. Для целей последующей оценки подразделяются на финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость и финансовые вложения, по которым их текущая стоимость не определяется.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

При выбытии ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках", субсчет "Депозитные счета".

Предоставленные другим организациям займы на неопределенный срок учитываются в составе долгосрочных финансовых вложений.

Начисление процентов по выданным займам производится ежемесячно и отражается в составе прочих доходов. Предоставленные другим организациям беспроцентные займы не принимаются в качестве финансовых вложений и учитываются в составе дебиторской задолженности.

Перевод долгосрочных финансовых вложений в краткосрочные финансовые вложения производится по итогу отчетного года.

2.6. Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов отражаются:

- суммы выданных авансов, предварительных оплат, задатков, связанных с осуществлением капитальных вложений;
- расходы будущих периодов, подлежащие списанию в течение более чем 12 месяцев после отчетной даты;
- налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, подлежащий предъявлению к возмещению более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

2.7. 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. Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 5/2019 «Запасы» осуществляется перспективно без ретроспективного пересчета показателей.

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.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способом ФИФО). Оценка материалов, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения материалов.

Долгосрочные активы к продаже отражаются в учете на счете 41 "Товары", с обособлением в аналитическом учете. Обособление осуществляется путем отражения таких активов на отдельном субсчете, открытом к этому счету, и предусмотренном Рабочим планом счетов организации.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев, единовременно списывается в расходы в момент ее передачи сотрудникам.

2.8. Товары

Полученные товары учитываются по стоимости их приобретения на счете 41

Полученные товары включаются в состав расходов по обычным видам деятельности и формируют себестоимость продаж отчетного периода.

Списание товаров на реализацию производится методом ФИФО.

2.9. Учет затрат

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 "Продажи" в качестве условно-постоянных).

В составе прямых расходов отражаются:

расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в оказании услуг, и начисленные на такую оплату страховые взносы;

расходы на приобретение товаров и материалов, используемых при оказании услуг;

амортизация основных средств, непосредственно используемых при оказании услуг;

расходы на аренду помещения, используемого непосредственно при оказании услуг;

расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых при оказании услуг;

другие расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг.

2.10. Резервы по сомнительным долгам.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. (Основание: п. п. 6, 35, 50 ПБУ 4/99)

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации. (Основание: Письмо Минфина России от 27.01.2012 № 07-02-18/01 (раздел "Резервирование сомнительных долгов"))

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

2.11. 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.

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам являются: проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), дополнительные расходы.

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете как краткосрочное или долгосрочное обязательство в соответствии с условиями договора займа в сумме, фактически полученной.

Заемные средства, срок погашения которых по договору превышает 12 месяцев, до истечения указанного срока учитывается в составе долгосрочной задолженности. Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную производится по итогам отчетного года.

Начисление процентов по полученным займам и кредитам производится ежемесячно. Расходы по займам (кредитам) отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся. Проценты, дополнительные расходы по займам и кредитам учитываются сразу в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

К дополнительным расходам, связанным с получением и обслуживанием займов и кредитов относятся: услуги нотариуса, услуги БТИ, предоставление сведений из ЕГРП, оценка стоимости объекта, регистрационные расходы, комиссия банка за проведение операций по предоставлению займа (кредита).

2.12. Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Организацией формируются оценочные обязательства на предстоящую оплату отпусков работников. Оценочный резерв формируется на последнее число каждого месяца. Основная сумма резерва рассчитывается как произведение количества неиспользованных каждым сотрудником дней отпуска на конец месяца на среднедневной заработок каждого сотрудника, увеличенная на сумму страховых взносов и взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Вышеуказанные оценочные обязательства относятся на расходы по обычным видам деятельности.

2.13. 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, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли.

Устанавливается способ определения текущего налога на прибыль — по данным декларации по налогу на прибыль. Начисление и погашение отложенного налога производится с применением счета 99.

2.13. Доходы и расходы

Формирование в бухгалтерском учете информации о доходах осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» и нормами действующего законодательства.

К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы, доля которых в общей выручке превышает порог существенности, определенный в Учетной политике Организации.

Доходы от реализации товаров, продукции (работ, услуг) признаются выручкой на день перехода права собственности на товары покупателям, результатов выполненных работ или возмездного оказания услуг заказчикам, определенный в соответствии с условиями заключенных договоров.

Выручка отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

Формирование в бухгалтерском учете информации о расходах организации осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации». Затраты признаются в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от фактической оплаты.

К управленческим затратам относятся затраты, не связанные с производством продукции, работ, услуг. Они учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и в конце

месяца в полном объеме признаются в составе расходов (Дт 90.08 «Управленческие расходы» Кт 26);

Расходы, связанные с производством и реализацией продукции, работ и услуг (в т.ч. расходы на упаковку и транспортировку) учитываются на счете 44 «Коммерческие расходы» и в конце месяца списываются в полном объеме в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу»;

Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве предварительной оплаты. Расход признается по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования.

Суммы потерь по страховым случаям включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Страховые возмещения, подлежащие получению организацией от страховщиков в соответствии с договорами страхования, в полной сумме включаются в состав прочих доходов.

Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда.

2.15. Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или расходы

2.16. Государственная помощь

Учет государственной помощи ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет государственной помощи" ПБУ 13/2000, утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2000 № 92н.

Бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- имеется уверенность, что организация выполнит условия предоставления средств;
- имеется уверенность, что средства будут получены.

При отсутствии такой уверенности бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете по мере их фактического получения.

3. Детализация статей бухгалтерской отчетности

Информацию, представленную в разделе, следует рассматривать в дополнение к табличной форме Пояснений к существенным строкам (составляющим более 5% от валюты баланса) бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

А) Расшифровка строк бухгалтерского баланса

3.1 Основные средства

Основные средства	2025		2024		2023	
	Первоначальная ст-ть	Амортизация	Первоначальная ст-ть	Амортизация	Первоначальная ст-ть	Амортизация
Помещение	308624	(250175)	288126	(247351)	288126	(241733)
Машины и оборудование (кроме офисного)	129056	(110141)	122409	(110024)	122330	(106546)
Офисное оборудование	735	(593)	788	(629)	788	(571)
Производственный и хоз инвентарь	111235	(104792)	111235	(103359)	111525	(93897)
Прочие виды ОС	8774	(6531)	8886	(5871)	8886	(4862)
Итого:	558424	(472232)	531444	(467234)	531655	(447609)
Незавершенное строительство и ремонт офиса, изготовление мебели под зааз	32184		2413			
ППА	376521	(85590)	359390	(27645)	278629	(61917)
	967129	(557822)	893247	(494879)	810284	(509526)

По итогам годовой инвентаризации и проверки состояния ОС, была произведена корректировка параметров амортизации и увеличены сроки полезного использования для ОС, продолжающих свое функционирование в экономической деятельности предприятия после окончания первоначально установленного СПИ.

В связи с увеличением стоимости арендной платы с января 2025г. был произведен перерасчет стоимости арендованного помещения. Стоимость увеличилась на 17131т.р.

3.2 Расшифровка отложенных налоговых активов

Виды активов и обязательств	2025	2024	2023
Кредиторская задолженность		2	3
НМА	29	33	31
Основные средства	1346	2 768	6 996
Оценочные обязательства и резервы	9289	7 563	1 924
Расходы будущих периодов	6278	30 631	43 098
Резервы по сомнительным долгам		3	26
Арендные обязательства	124169	141 906	88 846
ИТОГО:	141 111	182 906	140 924

Существенный рост оценочных обязательств (резервы по оплате отпусков) произошел в связи с увеличением заработных плат.

3.3 Запасы

Наименование	2025	2024	2023
Металлические клубные карты	23	27	23
Продукты питания и напитки	38236	33006	24921
Сувениры и игрушки	845	452	342
Итого:	39104	33485	25286

3.4 Расшифровка состава дебиторской задолженности:

Наименование	2025	2024	2023
Задолженность поставщиков, авансы	1574	35 055	17 442
Задолженность покупателей	6749	3 464	4 376
Расчеты по налогам	8794	13 143	21
Прочие пост и покупатели (сч.76)	57386	14 574	25 888
-страхование	174	126	122
-обеспечительный платеж по договору аренды	14 335	14335	14335
-расчеты по агентскому договору	42670		
- проценты по займам к получению			11431
- приобретение прав (РБП)	207	113	
Расчеты с работниками (сч.70)		5	5
ИТОГО	74 503	66 241	47 732

3.5 Расшифровка состава денежных средств

Наименование	2025	2024	2023
Средства в кассе (сч.50)	3	77	73
Средства на р/с (сч.51)	610	1 179	980
Деньги в пути		9	
Размещение overnight/депозит	14900	1 500	3 140
ИТОГО	15513	2 765	4 193

3.6 Изменения капитала

Размер уставного капитала не изменился и на конец отчетного периода и составляет 10 000,00 (Десять тысяч) рублей.

Дивиденды не начислялись и не выплачивались.

Корректировки размера капитала в связи с изменениями учетной политики не проводились.

Сумма убытка на 31.12.2024г. сократилась и составила – 97 491 т.р. За 2025г. была получена чистая прибыль – 143907т.р. Данная положительная тенденция прослеживается с 2017г.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
I. Внеоборотные активы	550428	581284	448588
II. Оборотные активы	129120	99526	76732
Задолженность по вкладам в уставный капитал	-	-	-
Итого активы, принимаемые к расчету	679548	680810	525320
IV. Долгосрочные обязательства	229444	282188	436918
V. Краткосрочные обязательства	403677	496103	335090
Итого обязательства, принимаемые к расчету	633122	778291	772009
Чистые активы	46426	(97481)	(246688)

3.7 Расшифровка состава долгосрочных и краткосрочных заимствований

наименование	2025			2024			2023		
	погашено	Получено/начислено	На конец года	погашено	Получено/начислено	На конец года	погашено	Получено/начислено	На конец года
Першин М.С.- Договор займа №2 от 20.07.21 -0,1%									
Тело займа				47 925			259 000		47 925
проценты				3	3		157	157	
Першин М.С.- Договор займа №1 от 20.07.21 20%									
Тело займа	140000			163 412		140 000			303 412
проценты				24 154	26 526	2 372	33 375	33 375	
ООО «Кинотеатр Москва» - Договор займа №300125-1 от 30.01.2025г. – 0%									
Тело займа		103000	103000						
ИТОГО:		103 000	103 000	235 494	26 529	142 372	292 532	33 532	351 337

Срок погашения задолженности по договору займа №1 от 20.07.2021г. – 31.12.2025г., поэтому в 2024г. остаток был перенесен в краткосрочные обязательства.

В течение 2025г. был получен беспроцентный займ от ООО «Кинотеатр Москва» в размере 103 000т.р. со сроком погашения 31.01.2029г. для погашения процентного займа Першину М.С.

3.8 Отложенные налоговые обязательства

Отложенные налоговые обязательства сформированы за счет разницы в налоговом и бухгалтерском учете основных средств и арендных обязательств.

В течение 2025г. было признано отложенных налоговых обязательств 7550т.р. в части учета основных средств и погашено 10335т.р. По учету арендных обязательств было погашено 12959т.р. Сумма арендных обязательств на 31.12.25г. составила 126444т.р.

3.9. Кредиторская задолженность

Наименование	2025	2024	2023
Расчеты с поставщиками	12070	46639	32679
Полученные авансы/расчеты с покупателями	3021	187	1084
Расчеты по налогам и сборам	13508	10239	15834
Расчеты по социальному страхованию	9642	13266	5509

Расчеты по заработной плате	14766	14342	7146
Прочие	627	39867	15573
ИТОГО (тыс.руб.)	53634	124540	77825

Взаиморасчеты с поставщиками осуществляются с отсрочкой платежей от 7 до 45 дней. В связи с этим возникла текущая кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками. Просроченные оплаты отсутствуют.

Кредиторская задолженность по налогам и сборам, расчетам по соц. страхованию и заработной плате обусловлена тем, что начисление произошло до 31.12.25г., а выплата установлена в январе 2026г.

3.10 Обязательства по аренде

Обязательства по аренде рассчитаны в соответствии с ФСБУ 25/2018. Договор аренды заключен до 2030г.

Арендные обязательства на 31.12.25г. (76.07.1) – 596010т.р.

Задолженность по арендным платежам на 31.12.25г. (76.07.2) – 9934т.р.

Проценты по аренде на 31.12.25г. (76.07.5) - 173213т.р.

НДС по арендным обязательствам на 31.12.25г. (76.07.9) – 99335т.р.

3.11 Оценочные обязательства

Вид обязательства	2025	2024	2023
Резерв по отпускам	31369	25494	7651
Резерв по страховым взносам	5147	4094	1308
Итого:	36516	29588	8959

В связи с увеличением размера заработных плат растет размер резерва оценочных обязательств т.к. он формируется исходя из среднедневного заработка сотрудника.

Б) Расшифровка строк отчета о финансовых результатах

3.12 Расшифровка состава выручки

Наименование	2025	2024
Услуги общественного питания	1039970	1 013 945
Услуги по аренде оборудования	3434	3 714
Услуги по аренде помещения	458	458
Оказание рекламных услуг	57362	51 256
Организация мероприятий	77748	68 783
Продажа сувениров	14114	6 417
Прочие услуги	81	92
ИТОГО:	1193167	1 144 665

3.13 Расшифровка состава коммерческих расходов

Статья расхода	2025	2024
Услуги агентов	20766	20 277
Аренда торгового оборудования	749	535

ПО, обслуживание кассы	267	364
Оплата труда	132235	135 134
Обучение персонала		21
Амортизация	5555	20 216
Реклама, макеты, полиграфия	15	
Посуда	1256	3 840
Одноразовые материалы, упаковка	7095	7 178
Доп. Расходы на организацию мероприятий	14352	28 217
Форма персонала	667	609
Инвентарь и оборудование	1444	1 540
Страховые взносы	25749	24 477
Прочее	2197	7 486
ИТОГО:	212347	249 894

3.14 Расшифровка состава управленческих расходов

Статья расходов	2025	2024
IT расходники и оборудование	1749	3053
Амортизация	59043	51108
Аренда помещения	53873	53532
Аренда склада	810	586
Вентиляция, дымоходы	1831	1667
Вывоз отходов	49	361
Дезинсекция и дератизация, исследования	156	127
Доставка и транспортные расходы	442	527
Имущественные налоги	1259	954
Инвентарь и оборудование	2138	2432
Интернет, мобильная связь, тв	1167	1014
Канцелярия	256	278
Клининг		8
Коммунальные услуги	30893	30100
Компьютерная поддержка	368	855
Мед обследования персонала	178	148
Моющие средства и предметы ухода за помещением	1830	1381
Оборудование технологическое, кассовое (ИТ)		13
Обслуживание аквариумов	578	708
Пультовая охрана, обслуживание АПС	2152	674
Обучение и консультации персонала	289	693
Одноразовые материалы		
Оплата труда упр. Персонала	309715	258735
Оформление зала, озеленение	8777	6946
Охрана объекта	24739	18630
Реклама, полиграфия, фото и видео	699	484
Представительские расходы	1252	439
Програмное обеспечение, лицензии	908	563
Доп расходы на мероприятия		257
Проезд персонала	5393	4928
Прочие материалы и малоценные ОС	2273	4233
Прочие расходы	17	312
Ремонт (ТО) ОС, оборудования, мебели	8860	10639

РАО, ВОИС	211	296
Стирка и химчистка	665	734
Музыкальное сопровождение	19944	
Страховые взносы, НС и ПЗ	48471	40101
Страхование имущества	739	354
Текущий ремонт помещения	2795	6660
Парковка	1775	1872
Услуги по подбору персонала	1438	1420
Форма персонала	97	129
Юридические и нотариальные услуги, аудит	1139	911
ИТОГО:	598 967	508 862

3.15 Расшифровка сумм процентов к уплате

Основание начисления	2025	2024
Проценты к уплате по договорам займа		
<i>Договор займа №2 от 20.07.21г. от Першина М.С. (0,1%)</i>		2
<i>Договор займа №1 от 20.07.21г. от Першина М.С. (20%)</i>	9255	26526
Процентные расходы по аренде при применении ФСБУ 25/2018	63092	66021
ИТОГО:	72347	92549

3.16 Расшифровка состава прочих доходов

Наименование	2025	2024
Восстановление резерва по сомнительным долгам/фин вложениям	5	62246
Прекращение арендных обязательств		43 335
Реализация ОС и материалов		333
Излишки	97	110
Обязательства по отпускам	555	17
Списана кредиторская задолженность	12232	
Возмещение убытка		22
Премия от поставщика	73	
ИТОГО:	12962	106063

3.17 Расшифровка состава прочих расходов

Наименование	2025	2024
Списание ОС	193	243
Отчисление в резервы по сомнительным долгам		177
Резервы по фин вложениям		
Банковские услуги	1894	2456
Восстановленный НДС по недвижимости	4023	4067

Премия покупателя	2574	1140
Штрафы и пени ИФНС	45	10
Списание дебиторской задолженности		337
Выплата по искам/госпошлины	648	60
Прочие расходы	1437	669
Списание безнадежных фин вложений		80387
ИТОГО:	10814	89546

3.18. Налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» Общество отразило в бухгалтерском учете, а также в отчете о финансовых результатах следующие показатели:

Наименование показателя	2025	2024
Прибыль(убыток) до налогообложения по данным бухгалтерского учета	194310	182426
Условный доход/расход по налогу на прибыль	(48577)	(36485)
Постоянный налоговый расход/доход	(1825)	(4876)
Эффект изменения ставки будущего налога		8143
Отложенный налог на прибыль	(26050)	(14624)
Текущий налог на прибыль	(24352)	(18594)

3.19. Отчет о движении денежных средств

Наименование показателя	Номер строки	2025г.	2024г.	Примечание
Поступления всего	4110	1 086 898	1 162 842	
Поступления по агентскому договору от ООО «Кинотеатр Москва»	4111	929 417	1 033 159	Операции со связанной стороной
Поступления по договорам на оказание услуг по организации мероприятий и предоставлению рекламных услуг	4111	139 050	119 879	
Реализация розничным покупателям	4111	15245	6 595	
Возврат от поставщика	4119	492	923	

Проценты по краткосрочным депозитам	4119	2694	2286	
Поступления от инвестиционных операций	4210		10	
Реализация прав требования по договору займа к Крымасову О.Д. по договору займа б/н от 01.10.20, договору №2 от 10.12.21г.	4213		10	Операции со связанной стороной
Поступления от финансовых операций	4310	103 000		
Поступление беспроцентного займа от ООО «Кинотеатр Москва» со сроком погашения 21.01.29г.	4311	103 000		Операции со связанной стороной
Платежи по текущим операциям	4120	(1037 150)	(952 943)	
Оплата поставщикам	4121	(435 433)	(407 774)	
Оплата труда включая НДФЛ и соц. налоги	4122	(504 767)	(421 460)	
Выплата процентов по договору займа Першину М.С.	4123	(11 626)	(24 166)	Операции со связанной стороной
Налог на прибыль в составе перечислений по ЕНС	4124	(27 265)	(38 582)	
Прочие платежи	4129	(58 059)	(60 961)	
Банковские услуги		(1 668)	(2 346)	
Госпошлины, юр. консультации, нотариус		(1 173)	(762)	
НДС в составе оплат		(36 341)	(41 579)	
Перечисления на ЕНС (НДС, имущество)		(18 877)	(16 274)	
Платежи по финансовым операциям	4320	(140 000)	(211 337)	
Погашение займа Першину М.С.	4323	(140 000)	(211 337)	Операции со связанной стороной
Сальдо денежных потоков		12 748	(1 428)	

4. Информация о забалансовом учете

001-Учет арендованных ОС.

На 31.12.2025 г. 148т.р. – отражена стоимость арендованного помещения по краткосрочному договору аренды с ООО «БИЗНЕС ЭЛИТ» до 23.07.2026г.

002-ТМЦ на ответственном хранении

Наименование	Стоимость учета на 31.12.2025г.	Стоимость учета на 31.12.2024г.	Стоимость учета на 31.12.2023г.
Кулер для воды MIDEA YD1662S	9	9	9
Помпа механическая VATTEN	1	1	1
Кофемашина Dr.coffee PROXIMA F11	135	135	
Кофемашина Nuova Simonelli Appia II 2 gr V (black) 2 высокие группы	160	160	
Кофемашина Nuova Simonelli Appia II V 2 gr compact высокие группы (2)	160	160	
Кофемолка Fiorenzato F64	80	80	
Электрокипятильник Hurakan HKN-HVZ22	7	7	
ИТОГО:	552	552	10

007- Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов

На основании проведенной инвентаризации расчетов с поставщиками и покупателями, была выявлена дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности- 182т.р., которая была списана с БУ и отражена для дальнейшего учета на счете 007. В течение 2025г. с забалансового учета была списана задолженность в размере 12 т.р. по причине ликвидации дебитора. Остаток дебиторской задолженности на 31.12.2025г. – 3670т.р.

009- Обеспечения обязательств и платежей выданные

На основании Договора уступки права требования №1088/19 от от 27.09.2019г. заключенного между ПАО «Московский Кредитный Банк» и Першиным Максимом Сергеевичем все права требования к ООО «ВИП-Кинотеатр» по договору залога недвижимости (ипотеки) №424307/16 от 07.06.2016г. в размере 105 т.р. и по договору залога №424308/16 от 28.12.2017г. в размере 37711т.р. перешли к Першину М.С.

В течение 2025г. договор займа, обеспеченный вышеуказанным залогом, был полностью погашен и все залоговые обязательства закрыты. На 31.12.2025г. обязательства отсутствуют.

МЦ - Материальные ценности в эксплуатации

В результате проведенной инвентаризации были списаны МЦ непригодные к использованию и не подлежащие восстановлению в размере 357т.р. За 2025г. было приобретено МЦ – 3545т.р.

Итого на 31.12.2025г. остаток МЦ составил 30677т.р.

5. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами ООО «ВИП-Кинотеатр» является ООО «Кинотеатр Москва» т.к. является обладателем 100% доли данной организации, Генеральный директор – Плужников В.В. и исполнительный директор – Першин М.С.

Операции, проведенные со связанными сторонами:

№ п/п	Наименование связанной стороны	Основания взаиморасчетов	Сумма взаиморасчетов за 2025	Сальдо на 31.12.25	Сумма взаиморасчетов за 2024	Сальдо на 31.12.24
1	ООО «Кинотеатр Москва»	Перечисления по агентскому договору от 01.11.2024г.	929417	42670	1 033 159	(39340)
2	ООО «Кинотеатр Москва»	Агентское вознаграждение договору от 01.11.2024г.	(20766)	-	(20277)	-
3	ООО «Кинотеатр Москва»	Оказание услуг договору аренды оборудования №30042023-1 от 30.04.2023г.	4120	-	4 457	-
4	ООО «Кинотеатр Москва»	Перечисления по договору субаренды №01082023 от 01.08.2023	550	-	550	-
5	ООО «Кинотеатр Москва»	Поступления по договору займа	103 000	(103000)	-	-
6	Першин Максим Сергеевич	Выплаты по погашению договора займа и начисленных процентов	(151 626)	-	(235 493)	(142 372)
		Перечисление заработной платы	(147 881)	(7 671)	(54 213)	(7 951)
		Перечисление премии	(130 946)	(3 576)	(165 417)	(7 519)
7	Плужников Виталий Владимирович	Перечисление заработной платы	(17 235)	(815)	(9 041)	(473)
		Перечисление премии	(1250)	-	(806)	(106)

Суммы выплат управленческому персоналу включают в себя начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды. Иные вознаграждения основному управленческому персоналу не начислялись и не выплачивались.

6. Информация о бенефициарах

Бенефициарными владельцами ООО «ВИП-Кинотеатр» являются:

1. Першин Сергей Геннадьевич (резидент РФ, ИНН: 770104102508), владеющий 51% доли в ООО «ВИП-Кинотеатр».
2. Першин Максим Сергеевич (резидент РФ, ИНН: 770103331199), владеющий 49% доли в ООО «ВИП-Кинотеатр».

7. События после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025г. отсутствовали факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества

8. Непрерывность деятельности

На дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, по мнению руководства Общества, возможные финансовые последствия в случае введения дополнительных экономических санкций и в целом изменения политической ситуации в мире, не поддаются надежной оценке. Тем не менее, возникшая ситуация не ставит под сомнение непрерывность деятельности Общества по меньшей мере в течение 12 месяцев после отчетной даты. Предпринимаемые руководством Общества меры позволяют обеспечивать бесперебойное функционирование и исполнение обязательств перед контрагентами.

При подготовке бухгалтерской отчетности за 2025год у Общества отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности. Однако данный вывод основывается на информации, доступной на момент подписания данной бухгалтерской отчетности, и, влияние дальнейших событий в мировой и российской экономике на работу Общества, может отличаться от оценки руководства.

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

Генеральный директор:



Плужников В.В.

28.02.2026