

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Общая информация об организации

ООО «ДХП» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации. Организация зарегистрирована «19» января 2024 года.

1.1. Основание составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Организации на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2. Основные виды деятельности

Основной вид деятельности Организации в отчетном периоде:

Производство кинофильмов, видеофильмов и телевизионных программ (код ОКВЭД 59.11)

3. Учетная политика

Существенной признается информация, если её показатель превышает 10 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

3.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в Организации ведется автоматизированным способом с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С:Бухгалтерия 8», редакция 3.0.

3.2. Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя Организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Наличие и движение дебиторской задолженности

| 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. | 1 911 | - | 4 672 | - | (1 874) | - | - | - | 4 709 | - |
| | За 2024 г. | - | - | 1 911 | - | - | - | - | - | 1 911 | - |
| в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками | За 2025 г. | 1 911 | - | 4 521 | - | (1 874) | - | - | - | 4 558 | - |
| | За 2024 г. | - | - | 1 911 | - | - | - | - | - | 1 911 | - |
| Расчеты по налогам и сборам | За 2025 г. | - | - | 14 | - | - | - | - | - | 14 | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Расчеты по ЕНС | За 2025 г. | - | - | 138 | - | - | - | - | - | 138 | - |
| | За 2024 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Итого | За 2025 г. | 1 911 | - | 4 672 | - | (1 874) | - | - | X | 4 709 | - |
| | За 2024 г. | - | - | 1 911 | - | - | - | - | X | 1 911 | - |

Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

| Наименование показателя | Период | На начало года | Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде) | | | | | На конец периода |
|--|------------|----------------|--|------------------------------------|----------|-----------|----------------------|------------------|
| | | | поступило | | списано | | переклассифицировано | |
| | | | в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора) | проценты, штрафы и иные начисления | погашено | на доходы | | |
| Долгосрочные обязательства - всего | За 2025 г. | 1 600 | 1 130 | - | - | - | - | 2 730 |
| | За 2024 г. | - | 1 600 | - | - | - | - | 1 600 |
| в том числе: Долгосрочные займы | За 2025 г. | 1 600 | 1 130 | - | - | - | - | 2 730 |
| | За 2024 г. | - | 1 600 | - | - | - | - | 1 600 |
| Краткосрочные обязательства - всего | За 2025 г. | 1 521 | 84 | - | (1 467) | - | - | 138 |
| | За 2024 г. | - | 1 521 | - | - | - | - | 1 521 |
| в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками | За 2025 г. | 649 | - | - | (649) | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | 649 | - | - | - | - | 649 |
| Расчеты по налогам и сборам | За 2025 г. | 629 | - | - | (629) | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | 629 | - | - | - | - | 629 |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | За 2025 г. | 54 | 84 | - | (1) | - | - | 138 |
| | За 2024 г. | - | 54 | - | - | - | - | 54 |
| Расчеты с персоналом по оплате труда | За 2025 г. | 189 | - | - | (189) | - | - | - |
| | За 2024 г. | - | 189 | - | - | - | - | 189 |
| Итого | За 2025 г. | 3 121 | 1 214 | - | (1 467) | - | X | 2 868 |
| | За 2024 г. | - | 3 121 | - | - | - | X | 3 121 |

3.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, Организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

— Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н

— Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

3.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Организация относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Организация составляет упрощенную бухгалтерскую отчетность, включающую бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения к ним.

3.5. Учет основных средств и нематериальных активов

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000,00 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Переоценка основных средств Организацией не производится.

Элементы амортизации в отчетном периоде не изменялись.

Основные средства классифицируются по группам:

- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- другие виды основных средств

Нематериальные активы классифицируются по группам:

- программы ЭВМ

- базы данных
- лицензии и разрешения
- другие НМА

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (пп. «а» п. 13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», пп. «а» п. 15 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»).

Начисление амортизации объекта основных средств (нематериальных активов) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств (нематериальных активов) в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств (нематериальных активов) с бухгалтерского учета.

Амортизация основных средств (нематериальных активов) начисляется линейным способом для всех групп основных средств (нематериальных активов).

Организация применяет упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

3.6. Учет аренды

По договору аренды Организация применяет упрощенный порядок учета в соответствии с пп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Право пользования активом и обязательство по аренде не признаются.

Предмет аренды — нежилое помещение. Объект аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду.

3.7. Учет денежных средств

Операции перевода со счета на счет, взноса и снятия наличных отражаются на счете 57 "Переводы в пути".

В состав показателя денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250) входит остаток денежных средств на счетах Организации на «31» декабря 2025 года.

3.8. Запасы

В составе запасов Организация отражает материалы и иные активы, используемые в основной деятельности.

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как:

- оргтехнику, расходные материалы к ней

- офисную мебель
- канцелярские товары

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости в соответствии с п. 32 ФСБУ 5/2019 «Запасы», без создания резерва под обесценение запасов.

Списание запасов в производство осуществляется по средней себестоимости.

3.9. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Расходы по обычным видам деятельности

| Наименование показателя | За 2025 г. | За 2024 г. |
|---|------------|------------|
| Материальные затраты | - | - |
| Затраты на оплату труда | 5 980 | 1 276 |
| Отчисления на социальные нужды | 1 146 | 255 |
| Амортизация | - | - |
| Прочие затраты | 22 835 | 16 017 |
| Итого по элементам | 29 961 | 17 548 |
| Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции | - | - |
| Итого расходы по обычным видам деятельности | 29 961 | 17 548 |

4. Информация, не подлежащая раскрытию:

В отчетном периоде у Организации отсутствовали:

- Материальные внеоборотные активы
- Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы
- Запасы
- Другие долгосрочные обязательства

- Краткосрочные заемные средства
- Другие краткосрочные обязательства

В соответствии с пп. «в» п. 54 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» иная существенная информация о финансовом положении Организации на отчетную дату, финансовых результатах деятельности Организации за отчетный период, кроме раскрываемой в группах показателей, отсутствует.

5. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 100 000,00 руб. и оплачен полностью.

Единственным участником Общества является Пижанков Юрий Николаевич, доля участия — 100 процентов.

Единоличный исполнительный орган — генеральный директор Пижанков Юрий Николаевич.

В 2025 году Организацией дивиденды не начислялись и не выплачивались.

6. Отражение финансового результата

Нераспределенная прибыль на «31» декабря 2025 года составила 2 146 тыс. руб.

Выручка за 2025 год составила 33 126 тыс. руб.

Налог при упрощенной системе налогообложения за 2025 год составил 974,48 тыс. руб.

Чистая прибыль за 2025 составила 2 015 тыс. руб.

Генеральный директор _____ Пижанков Юрий Николаевич

31 марта 2026 г.