

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах

ООО «СП ПРОДАКШН»

1. Основание составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

1.1. Стандарты, по которым составлена отчетность

Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации составлена в соответствии с федеральными стандартами. При формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности учтены правила и нормы, установленные Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в редакции последних изменений и дополнений), Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Минфином России, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Общество с ограниченной ответственностью «СП ПРОДАКШН» (далее - Общество) является субъектом малого предпринимательства в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» и включено в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства.

Общество не подлежит обязательному аудиту и в соответствии с ч. 4 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учёта, включая составление бухгалтерской (финансовой) отчётности.

Общество не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

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

(Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

(Основание: п. 1 ПБУ 18/02);

- Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н.

(Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);

- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.

(Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);

- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н.

(Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

1.2. Применяемые упрощения

Нормативная основа: пп. 60–64 ФСБУ 4/2023; отдельные ФСБУ

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности и ведении бухгалтерского учёта Обществом применяются следующие упрощения в части форм отчетности (ФСБУ 4/2023):

Бухгалтерская (финансовая) отчетность состоит из следующих форм:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах составляются и содержат только существенную информацию, без которой невозможна оценка финансового положения Общества (п. 62 ФСБУ 4/2023).

Бухгалтерская отчетность сформирована с применением программного комплекса «1С: Предприятие», в котором разработчиком внедрены типовые формы, соответствующие образцам приложений к ФСБУ 4/2023.

2. Учетная политика

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ и ФСБУ 4/2023 с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учёта, предусмотренных для субъектов малого предпринимательства.

Учётная политика утверждена приказом номер, дата.

Учетная политика сформирована исходя из допущений:

- имущественной обособленности;
- непрерывности деятельности;
- последовательности применения учетной политики
- временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской (финансовой) отчетности обособленно в случае их существенности (критерии существенности см. п. 2.2 Пояснений).

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе допущения непрерывности деятельности, которое заключается в 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.

Организация квалифицирует отсутствие технической возможности удалить из форм бухгалтерской (финансовой) отчетности строки с отсутствующими показателями как обстоятельства, предусмотренной п.66 (б) ФСБУ 4/2023 как исключение из общего правила о не указании в отчетности отсутствующей информации. Организация приводит в бухгалтерской (финансовой) отчетности строки с нулевыми значениями, проставляя по отсутствующим показателям прочерки, если эти строки приводятся в формате ГИРБО.

2.1. Изменение учетной политики Организации, обусловленное изменением законодательства

В связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», организация внесла изменения в Учетную политику на 2025 год.

Были внесены изменения в части:

- представления бухгалтерской (финансовой) отчетности (см. п. 2.3 настоящих Пояснений);
- утверждения формата пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.2. Критерии существенности для раскрытия информации.

Для целей обособленного раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности к количественной существенной относится информация о показателях отчетности:

- десять и более процентов от величины раздела бухгалтерского баланса для группы статей и статей бухгалтерского баланса.

Качественный критерий: Независимо от количественной оценки, информация признается существенной, если она связана с операциями,

способными изменить восприятие пользователями финансового положения компании.

2.3. Активы и обязательства в иностранной валюте

Нормативная основа: ПБУ 3/2006 Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»; п. 46 ФСБУ 4/2023

Расчетов в иностранной валюте не было.

2.4. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода

2.5. Нематериальные активы

Нормативная основа: ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»

В составе НМА принимаются расходы производство художественных произведений, съемку кинофильмов.

2.6. Основные средства

Нормативная основа: ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Основные средства принимаются к учёту по первоначальной стоимости.

Амортизация начисляется линейным способом.

Лимит стоимости: 100 тысяч рублей.

Проверка на обесценение: не проводится (применяется упрощение).

2.7. Запасы

Нормативная основа: ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Запасы принимаются к учёту по цене приобретения (упрощённо, п. 17 ФСБУ 5/2019).
Метод оценки при выбытии: по средней стоимости.
Резерв под обесценение: не создаётся (упрощение).

2.8. Финансовые вложения

Нормативная основа: ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»

Финансовые вложения отсутствуют.

2.9. Дебиторская задолженность

Нормативная основа: ФСБУ 4/2023; ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»

Дебиторская задолженность отражается за вычетом резерва по сомнительным долгам резерв создаётся индивидуально по каждому сомнительному долгу.

2.10. Заёмные средства

Нормативная основа: ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»

Проценты по займам и кредитам признаются прочими расходами в периоде начисления.

2.11. Оценочные обязательства

Нормативная основа: ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Общество применяет упрощение и не признаёт оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы (п. 3 ПБУ 8/2010).

2.12. Доходы и расходы

Нормативная основа: ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации»

Доходы и расходы признаются кассовым методом (по мере поступления / выбытия денежных средств).

Управленческие расходы признаются полностью в себестоимости продаж отчётного периода.

2.13. Налог на прибыль

Нормативная основа: ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

Общество не применяет ПБУ 18/02 (упрощение для субъекта малого предпринимательства). Текущий налог на прибыль признаётся в размере, определённом по данным налогового учёта.

2.14. Исправление ошибок

Нормативная основа: ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»

Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов исправляются перспективно - в составе прочих доходов (п. 9, 14 ПБУ 22/2010).

2.15. Изменения учётной политики

Нормативная основа: ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»

Последствия изменения учётной политики отражаются перспективно (п. 15.1 ПБУ 1/2008).

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

С 1 января 2025 года Общество применяет ФСБУ 4/2023. влияние на показатели.

2.16. Инвентаризация

Нормативная основа: ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»

Инвентаризация имущества и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2025 года силами инвентаризационной комиссии.

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания
Нематериальные активы	28.12.2025	—
Расчетов	28.12.2025	

3.Иная существенная информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовых результатах его деятельности за отчетный период

3.1. Общие сведения об организации

Нормативная основа: п. 46 а), д)–з) ФСБУ 4/2023

Полное наименование: ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СП ПРОДАКШН"

Сокращённое наименование: ООО "СП ПРОДАКШН"

ИНН / КПП: 7704319861/770401001

ОГРН: 1157746549025

Дата государственной регистрации: 18.06.2015

Адрес местонахождения: 121099, Г.МОСКВА, ПЕР. ПРЯМОЙ, Д. 12, ПОМЕЩ. VII
Организационно-правовая форма: ООО.

Сайт: [отсутствует](#)

Общество не имеет филиалов и представительств.

Единоличный исполнительный орган: Генеральный директор Корягина Алла Владимировна.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – генеральным директором.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. генеральным директором Общества является Корягина Алла Владимировна.

Бухгалтерская отчетность утверждается: единственным участником.

Основной вид экономической деятельности (ОКВЭД 2) 59.11 Производство кинофильмов, видеофильмов и телевизионных программ

3.2. Внеоборотные активы

3.2.1 Нематериальные активы

По итогам инвентаризации на 28 декабря 2025 года в составе НМА принят к учету объект в виде лицензии на право пользования литературного произведения в виде сценария художественного фильма «Чародеи», а так же расходы на производство художественного фильма «Царевна Несмеяна», съемки которого планируются на 2026 год.. Данные объекты признаются по ФСБУ 14/2022 и согласно учетной политике Общества как НМА по балансовой (без переоценки) стоимости с учетом накопленной амортизации. Никакие корректировки в учете и отчетности не требуются, так как стоимость активов не переоценивается, не было признаков обесценения, срок полезного использования не пересматривался, ликвидационная стоимость установлена нулевой по окончании срока эксплуатации объектов НМА.

3.2.2. Основные средства

Основные средства отсутствуют.

3.2.3 Финансовые вложения (долгосрочные)

Финансовые вложения отсутствуют.

3.3.оборотные активы

3.3.1 Запасы

Запасы отсутствуют.

3.3.2. Дебиторская задолженность

Информация о наличии краткосрочной дебиторской задолженности, тыс. руб.:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
Расчеты по авансам выданным	2854	-
ИТОГО	2854	-

3.3.3. Финансовые вложения (краткосрочные)

Финансовые вложения отсутствуют.

3.3.4. Денежные средства и их эквиваленты.

(тыс. руб.)

Вид денежных средств и денежных эквивалентов	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Расчетные счета	4530	55
Итого	4530	55

3.4. Капитал

3.4.1 Уставный, добавочный, резервный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей участников Общества. Уставный капитал Общества зарегистрирован в установленном порядке и полностью оплачен. Величина уставного капитала приведена в таблице, тыс. руб.:

Наименование	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
Уставный капитал, тыс. руб.	10	10

Добавочный капитал отсутствует.

Резервный капитал отсутствует.

3.4.2. Нераспределенная прибыль

Структура нераспределенной прибыли (непокрытого убытка), отраженной в Бухгалтерском балансе, приведена в таблице, тыс. руб.:

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) на начало года	(76)	(32)
Чистая прибыль (убыток) за отчетный год	7385	(44)
ИТОГО по статье 1370 Бухгалтерского баланса	7309	(76)

3.5. Долгосрочные обязательства

3.5.1. Займы и кредиты

Информация о наличии и изменении величины обязательств по займам (кредитам)

Кредитор / Займодавец	Договор, дата, №	Остаток задолженности, тыс. руб. на 31.12.2025	Остаток задолженности, тыс. руб. на 31.12.2024	Начислены проценты, тыс. руб.		Срок погашения
				За 2025 г.	За 2024 г.	
Корягина Алла Владимировна	Договор займа № ЗУ-01 от 02.04.25	18184	-	-	-	31.12.2027

Займ являлся долгосрочным, беспроцентным.

3.5.2. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства отсутствуют, ПБУ 8/2010 не применяется.

3.6. Краткосрочные обязательства

3.6.1. Кредиторская задолженность

Информация о наличии краткосрочной кредиторской задолженности, тыс. руб.:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1422	-
Авансы полученные	4500	
Расчеты по налогам	71	56
Расчеты по прочим операциям	72	65
ИТОГО	6065	121

4. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

Нормативная основа: пп. 25–32 ФСБУ 4/2023; ПБУ 9/99, ПБУ 10/99

4.1. Структура доходов по обычным видам деятельности

Вид выручки	2025 г.	2024 г.
От основного вида деятельности	2598	931

4.2. Структура расходов по обычным видам деятельности, тыс. руб.:

Вид расхода	2025 год	2024 год
Материальные затраты	1270	-
ИТОГО Строка 2120	1270	-

Управленческие расходы

Вид расхода	2025 год	2021 год
Амортизация	1500	-
Материальные расходы	930	866
Консультационные услуги	320	36
ИТОГО Управленческие расходы Строка 2220	2750	902

4.3. Структура прочих доходов, тыс. руб.:

Вид дохода	2025 год	2024 год
Доходы (расходы), связанные с реализацией нематериальных активов (х/ф Чародей)	9000	-

Итого прочие доходы	9000	-
---------------------	------	---

4.4. Структура прочих расходов, тыс. руб.:

Вид расхода	2025 год	2024 год
Услуги банка	32	17
Итого прочие расходы	32	17

5. Численность сотрудников

Нормативная основа: «в» - «и» пункта 46 и пунктами 47, 48 ФСБУ 4/2023

Численность сотрудников Организации составила 1 человек на 31.12.2025

6. Сумма дивидендов, начисленных в отчетном периоде

В 2025 году и в 2024 году распределение прибыли за предыдущие годы не производилось.

7. Информация о связанных сторонах

Нормативная основа: п. 46 г) ФСБУ 4/2023; ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

8.1. Бенефициарный владелец

Нормативная основа: п. 46 г) ФСБУ 4/2023; ст. 6.1 Федерального закона № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»

Корягина Алла Владимировна ИНН 770504058420.

8.2. Связанные стороны

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или Ф.И.О. связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной стороной	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия связанной стороны в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью, %
1	Физическое лицо Корягина Алла Владимировна		Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами уставного капитала	18.06.2015	100% Бенефициар

8.3 Условные обязательства и события после отчётной даты

8.3.1. События после отчётной даты

Нормативная основа: ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»

В период между 31 декабря 2025 года и датой подписания отчётности существенных событий не произошло.

9. Переход на ФСБУ 4/2023

Нормативная основа: п. 69 ФСБУ 4/2023

Переход не оказал существенного влияния на показатели отчётности.

10. Исправление ошибок

Нормативная основа: ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»

Существенных ошибок предшествующих отчётных периодов не выявлено..

11. Налоговый режим

Общество применяет упрощенную систему налогообложения (доходы минус расходы). Общество не является плательщиком НДС.

12. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Нормативная основа: п. 69 ФСБУ 4/2023

Деятельность Организации связана с рядом рисков, которые могут при определенных обстоятельствах оказать негативное влияние на производственные и финансовые результаты.

Экономическая среда

В 2025 году деятельность Организации велась под влиянием комплекса факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности – геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление и ограничения.

Эти меры значительно ограничили экономическую деятельность по всему миру и в России и уже оказали и могут оказать в будущем на деятельность участников рынка, клиентов, поставщиков Организации, а также на экономику в течение неопределенного периода времени.

Организация внимательно следит за развитием ситуации с тем, чтобы при возникновении любых индикаторов негативного воздействия на ее деятельность, произвести альтернативную оценку своих стратегических и операционных намерений и планов.

Риск снижения ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам, др.

Организация управляет риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Организации поддерживать необходимый уровень ликвидности и финансовых ресурсов таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Организация проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой.

Правовые риски

Риски, связанные с изменением налогового законодательства.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Организация внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым ранее они претензий не высказывали. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных обстоятельствах проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают влияния на деятельность Организации в связи с отсутствием /незначительным объемом соответствующих операций.

Страновые и региональные риски

Организация осуществляет основную деятельность в одном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Риски, связанные с географическими особенностями регионов, в которых Организация осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как незначительные.

Репутационные риски

Руководство Организации считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Организацией продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Организации в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Организацией как незначительные.

Генеральный директор: _____ / (Корягина Алла Владимировна)

«31» марта 2026 г.