

Общество с ограниченной ответственностью "ПМГ"
Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год в текстовой форме

1. Краткая характеристика деятельности организации

1.1. Сокращенное наименование – ООО "ПМГ"

1.2. Юридический адрес – 193313, Санкт-Петербург г, Коллонтай ул, дом № 17, корпус 3, помещение 25-Н

1.3. Дата государственной регистрации – 11.08.2008

1.4. Основной ОКВЭД – 59.11 Производство кинофильмов, видеофильмов и телевизионных программ

1.5. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составляет 1 человек, который является работающим пенсионером.

1.6. Уставный капитал составляет 250тыс.рублей. Участником является гражданин РФ – Живага Александр Владимирович (100% УК)

1.7. Сведения о руководстве и главном бухгалтере

Генеральный директор Общества: Ю.А. Николаев (приказ № 1-К от 28.10.2011).

Бухгалтерский, кадровый учет и расчет оплаты труда включены в обязанности генерального директора согласно труд.договору.

1.8. Аудит бухгалтерской отчетности Общества

Общество не проводит аудит и не подлежит обязательному аудиту.

1.9. Деловая репутация

Юридическая фирма ООО «ПМГ», основанная в 2011 году, специализируется на производстве документальных фильмов и передач, осуществляет рекламную деятельность, организует и проводит городские мероприятия, оказывает услуги по организации и проведению онлайн-трансляций мероприятий. Расходы организации по созданию собственных фильмов и передач организация осуществляет за счет целевых бюджетных средств.

2. Валюта отчетности

Бухгалтерская отчетность ООО «ПМГ» составлена в тыс.руб.

3. Стандарты, по которым составлена отчетность

Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с федеральными стандартами. При формировании бухгалтерской 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.

4. Основные положения учетной политики

Общество 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.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись. Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись. Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

Положение учетной политики		Основание
	Основные средства	
Принятие к учету	Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС, имеющие стоимость не более 100 000 руб. за единицу, учитываются за балансом, а затраты на их приобретение и создание признаются расходами периода, в котором они понесены.	п. 5 ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
Оценка	После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.	п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
Способ и период начисления амортизации	Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.	п.33, 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Срок полезного использования	Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС устанавливается приказом руководителя исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта.	п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
	Нематериальные активы	
Принятие к учету	К учету в качестве НМА принимаются Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве НМА, имеющие стоимость более 100 000 руб. за единицу. Единицей учета НМА могут признать сложный объект, который объединяет несколько результатов интеллектуальной деятельности: фильм, видеоролик	П.4,6,7 и 11 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»
Оценка	После признания объект НМА оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (первоначальная стоимость и сумма накопленной амортизации не изменяются)	П.15 и 16 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»
Способ и период начисления амортизации	Начисление амортизации объекта нематериальных активов: а) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете; б) прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета. Амортизация НМА, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации, начисляется линейным способом.	П.38-40 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»
Срок полезного использования	Срок полезного использования объекта НМА определяется приказом руководителя исходя из: а) срока действия прав организации на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации; б) срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности; в) ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства организации в отношении использования такого объекта; г) ожидаемого морального устаревания, например, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию, работы, услуги, производимые с использованием нематериального актива; д) срока полезного использования иного актива, с которым объект нематериальных активов непосредственно связан (например, срока полезного использования материального носителя (вещи), в которой выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации); е) других факторов, влияющих на	П.31 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»

	использование объекта нематериальных активов организацией.	
Проверка на обесценение	Организация применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и не применяет пункт 43 (не проверяет нематериальные активы на обесценение)	П.3 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»
	Учет материально-производственных запасов	
Оценка списания материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии производится по себестоимости первых по времени приобретения (ФИФО)	п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. N 180н)
	Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам	
Учет процентов по займам и кредитам	Проценты по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов	П. 4 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.
	Учет доходов и расходов	
Учет общехозяйственных расходов	Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 "Продажи".	п.18-19 ПБУ 10/99
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	Выручка от выполнения работ, оказания услуг признается по завершению выполнения работы, оказания услуги. Операционный цикл равен 12 месяцам.	п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

5. Аренда и ее признание в учете, отражение в отчетности

Общество арендует офисное помещение по договору аренды. Ввиду того что у Общества есть право на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности, предмет аренды не квалифицируется в качестве права пользования активом и обязательство по аренде не признается (п.11 ФСБУ 25/2018).

6. Основные средства, капитальные вложения в основные средства

В составе основных средств числится полностью амортизированный компьютер и монитор, который продолжает использоваться Организацией. По этой причине строка 1150 «Основные средства» равна 0.

7. Нематериальные активы

По состоянию на 31.12.25 в составе НМА числятся документальные фильмы. Данные объекты признаются по ФСБУ 14/2022 и согласно учетной политике Общества как НМА по балансовой (без переоценки) стоимости с учетом накопленной амортизации. За 2025 год были приняты к учету 1 документальных фильма на сумму 2966т. рублей, по которым в дальнейшем планируется получение дохода в виде платы за предоставление лицензии на показ. 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. На конец 2025 года остаточная стоимость НМА составила 14016 тыс.руб.

В бухгалтерском балансе по строке 1170 Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы также включен остаток по счету 08.05 Приобретение нематериальных активов в размере 3624 тыс.руб. Это незаконченный производством неигровой национальный фильм «Война глазами водолаза», срок завершения которого -2026г.

8. Инвентаризация

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания
Основные средства	15.12.2025	–
Материально-производственные запасы	25.12.2025	–
Нематериальные активы	28.12.2025	–

В ходе инвентаризации недостатков и излишков не установлено.

9. Дебиторская задолженность.

Дебиторская задолженность имеет краткосрочный характер и представлена:

- 1) Авансами поставщикам и подрядчикам в размере 801 тыс.руб.
- 2) задолженностью покупателей и заказчиков в размере 30 тыс.руб.
- 3) положительное сальдо единого налогового счета в размере 12 тыс.руб.
- 4) Краткосрочные выданные займы 3632 тыс.руб.
- 5) Обязательства грантодателя по выплате целевых средств 175 тыс.руб.

Просроченной дебиторской задолженности нет.

10. Обязательства.

Другие долгосрочные обязательства по строке 1450 бухгалтерского баланса в размере 17159 тыс.руб. представлены будущими доходами, которые включаются в доходы в размере амортизации по фильмам (НМА), созданным за счет государственного целевого финансирования.

Краткосрочная кредиторская задолженность увеличилась на 2380 тыс.руб и составила 4302 тыс.руб на конец 2025г. Эта задолженность представлена:

- 1) Задолженность по налогу, уплачиваемом при применении упрощенной системы налогообложения (227 тыс.руб) и социальным взносам (11 тыс.руб), срок которых не наступил.
- 2) Задолженность перед поставщиками и подрядчиками в размере 1 тыс.руб.
- 3) Аванс от покупателей и заказчиков в размере 1631 тыс.руб.
- 4) Средства целевого финансирования, которые организацией будут потрачены в 2026г в размере 3432 тыс.руб.

Просроченной кредиторской задолженности по состоянию на конец 2025г в организации нет.

11. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка организации за отчетный период составила 8571 тыс.руб., что ниже аналогичного показателя прошлого года на 5211 тыс.руб. Уменьшение данного показателя в основном связано со уменьшением крупных коммерческих заказов по производству видеоматериалов (фильмов, передач) и сокращением заказов рекламного контента от крупных постоянных заказчиков.

В прочих доходах отражены:

- 1) средства субсидий и грантов в размере 6155 тыс.руб., которые равны расходам финансируемым за их счет и которые входят в состав строки 2350 Отчета о финансовых результатах.
- 2) Проценты по выданным займам и размещенным банковским депозитам в размере 64 тыс.руб.

В прочих расходах отражены:

- 1) расходы, финансируемые за счет субсидий и грантов в размере 6155 тыс.руб.
- 2) расходы на услуги банков - 60 тыс.руб.
- 3) Часть прощенного просроченного займа в размере 1473 тыс.руб
- 4) благотворительные перечисления некоммерческим организациям на их уставную деятельность - 60 тыс.руб

12. Информация о связанных сторонах и бенефициарах

Бенефициарами компании является Живага А.Ю. , гражданин РФ (Россия), адрес постоянного проживания: 194363, Город Санкт-Петербург, п Парголово, ул Валерия Гаврилина, д. 5, литера А, кв. 663 -100%УК

За отчетный период Общество в 2025 произвело выплаты дивидендов за счет чистой прибыли 2022-2024 годов в размере 4016 тыс.руб. согласно принятым решениям.

13. Учет целевого финансирования

В отчет о целевом использовании средств включены средства целевого финансирования, полученные из бюджета на создание документальных фильмов и передач культурной и просветительской направленности. Организация ведет отдельный учет доходов и расходов в рамках целевого финансирования.

В Отчете о целевом использовании средств значатся целевые средства:

1) Грант Комитета по печати и взаимодействию со средствами массовой информации в соответствии с Постановлением Правительства Санкт-Петербурга «О предоставлении в 2025 году субсидий в виде грантов Санкт-Петербурга в целях возмещения затрат в сфере средств массовой информации» от 20.03.2025 № 155 на возмещение затрат (недополученных доходов) в связи с производством информационно-публицистических материалов о социальных проблемах и путях их разрешения в рамках приоритетной темы "80-летие Победы в Великой Отечественной войне" по проекту "50 лет в строю" в размере 1500 тыс.руб.

2) Грант Комитета по печати и взаимодействию со средствами массовой информации в соответствии с Постановлением Правительства Санкт-Петербурга «О предоставлении в 2025 году субсидий в виде грантов Санкт-Петербурга в целях возмещения затрат в сфере средств массовой информации» от 20.03.2025 № 155 на возмещение затрат (недополученных доходов) в связи с производством информационно-публицистических материалов о социальных проблемах и путях их разрешения в рамках приоритетной темы "80-летие Победы в Великой Отечественной войне" по проекту "Легенды русского балета" в размере 2000 тыс.руб.

3) Грант Президентского Фонда Культурных инициатив на реализацию проектов в области культуры, искусства и креативных (творческих) индустрий, а именно на реализацию проекта документальный фильм «Война глазами водолаза» в размере 5990 тыс.руб.

За 2025 год целевые средства были израсходованы на вышеуказанные целевые программы на общую сумму 7058 тыс.руб.

На конец 2025 года у организации сформировался остаток Гранта Президентского Фонда Культурных инициатив по находящемуся в процессе производства документальному фильму «Война глазами водолаза» в размере 2432 тыс.руб. (срок реализации проекта согласно договору – декабрь 2026г.)

14. Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности. Однако данный принцип может быть нарушен из-за сложившихся обстоятельств, связанных с падением спроса на производство видеоконтента и оказываемых услуг, а также уменьшением бюджетного финансирования в виде субсидий и грантов на создание документальных фильмов и передач.

Мы оценили возможность влияния данных обстоятельств на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности компании в течение 12 месяцев, следующих после отчетной даты, и делаем вывод, что Организация остается платежеспособной по уплате своих обязательств в рублях.

Дата составления текстовых пояснений 31 марта 2026 года.

Генеральный директор _____ (Николаев Ю.А.)