

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по ООО «Сигма» за 2025 год

1. Общие сведения об организации, деятельность

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Сигма»

Адрес местонахождения: 107140, г. Москва, пер 1-й Красносельский, д. 5, помещ 1/1

ИНН / КПП: 7724375448/ 770801001

ОГРН: 1167746719073

ОКПО: 03776770

Общество зарегистрировано в соответствии с законодательством Российской Федерации 28.07.2016 г.

Основным видом деятельности организации (в том числе в отчетном периоде) является производство кинофильмов, видеофильмов и телевизионных программ (код ОКВЭД 59.11) по классификатору, утвержденному Приказом Росстандарта от 31.01.2014 № 14-ст.

Доходы по данному виду деятельности относятся к доходам от обычных видов деятельности.

Деятельность организации осуществляется на основании договоров (контрактов) заказа на производство кинопродукции. Для финансирования производства используются привлеченные средства на условиях предпродажных соглашений, а также используются собственные источники финансирования.

Организация осуществляет производство кинопродукции, имеющей Удостоверение национального фильма. В соответствии с пп. 21 п. 2 ст. 149 НК РФ реализация работ (услуг) по производству кинопродукции, выполняемых (оказываемых) организациями кинематографии, получившей удостоверение национального фильма, освобождается от налогообложения НДС

Для обеспечения основной деятельности Общество имеет на балансе киносъемочное и осветительное оборудование,

2. Учетная политика

Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета. Отраслевые стандарты бухучета отсутствуют.

Учетная политика Общества на 2025 год утверждена приказом о внесении изменений в учетную политику от 30.12.2024 г. № 3-пр и разработана в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и иными нормативными актами Российской Федерации. Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С: Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

При составлении бухгалтерской отчетности Общество руководствуется критерием существенности, равным 5% от валюты баланса.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году отсутствуют.

2.2. 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".

2.3. Применение стандартов бухгалтерского учета

Организация относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В связи с ведением Обществом бухгалтерского учета в упрощенном порядке не применяются 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

2.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1 организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000,00 (Сто тысяч,00) рублей за единицу, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. Объекты основных средств стоимостью не более 100 000 рублей за единицу списываются на расходы при передаче их в эксплуатацию.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Все группы основных средств и нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6, подп. а п. 15 ФСБУ 14).

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 капитальных вложений, предусмотренные подп. а п. 4 и п. 13 ФСБУ 26, упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6, и упрощенные способы ведения учета нематериальных вложений, предусмотренные п. 3 ФСБУ 14.

2.6. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд (оргтехнику, расходные материалы для оргтехники, офисную мебель, канцелярские товары, производственный инвентарь и т.д.). Запасы для управленческих нужд списываются на расходы по мере приобретения. Запасы оцениваются по фактической себестоимости, резерв под обесценение не создается.

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

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости. Косвенные затраты (общестудийные расходы в формулировке сметы на производство фильма) признаются в себестоимости проданной продукции, работ, услуг и распределяются между объектами калькулирования.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов (способ ФИФО).

2.7. Обязательства

Кредиторская задолженность формируется:

- из средств, полученных по договорам заказа (предоплата) на производство кинопродукции, срок реализации которой наступает в следующем отчетном году;
- из исполненных обязательств контрагентами, принятых, но ещё не оплаченных;
- предстоящих оплат по бюджетным перечислениям (начисленных по итогам года, срок оплаты по которым наступает в следующем отчетном периоде).

Дебиторская задолженность формируется из:

- предоплаты контрагентам в счет оказания ими работ/ услуг (оплаченные частично и еще не принятые по акту);
- обеспечительные платежи по аренде помещения;

2.8. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

2.9. Дополнительная информация

Кредиты, займы отсутствуют.

Обязательств, выраженных в иностранной, не имеется.

Расходы будущих периодов отсутствуют.

Генеральный директор _____ Пиганов Олег Валентинович

31 марта 2026 г.