Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Деятельность

Основным видом деятельности ООО «Болл-Парк» является производство радио и телевизионных роликов (код ОКВЭД 59.11) , организация включена в реестр субъектов малого и среднего предпринимательства в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 № 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации». Среднесписочная численность работников в 2024 г. – 6 человек , в 2025 г. - 6 человек. Выручка в 2024 и в 2025 г. меньше 800 млн рублей, учредителями являются физические лица. Организация не подлежит обязательному аудиту, так как не подпадает под критерии, установленные статьей 5 Закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ.

2. Учетная политика

В соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным Приказом Минфина России от 4 октября 2023 г. N 157н в бухгалтерском балансе активы представляются как оборотные или внеоборотные в зависимости от срока их обращения или погашения и обязательства представляются как краткосрочные или долгосрочные в зависимости от срока погашения.

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующей статьи отчетности за отчетный год составляет не менее 5%.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности осуществляется в соответствии с ПБУ22/2010, утвержденным Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 28 июня 2010 г. N 63н.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Обществом признается ошибка существенной, если она в отдельности, или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности не менее чем на 5%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

2.1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0. Организация ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.04.2021 N 62н.

Учет в бухгалтерской отчетности событий после отчетной даты осуществляется на основании Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденного приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998г. № 56н.

События после отчетной даты отражаются в бухгалтерской отчетности путем уточнения данных о соответствующих активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах, либо путем раскрытия соответствующей информации в отчетности

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. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

2.4. Учет основных средств и нематериальных активов

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7 ФСБУ 14, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе объектов основных средств и нематериальных активов объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.
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. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации.
Основные средства классифицируются по группам:
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.

2.5. Учет аренды

Организация, при наличии права применять упрощенные способы учета, первоначально

оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату этой оценки. (п. 14 ФСБУ 25/2018).

На основании п. 11. ФСБУ 25/2018 организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Данное право применяется при одновременном выполнении следующих условий (основание п. 12 ФСБУ 25/2018):

а) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

б) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи признаются расходами периода, в котором были понесены.

2.6. Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина Российской Федерации от 15 ноября 2019 № 180н.

Единицей учета незавершенного производства является совокупность затрат, понесенных на выполнение отдельного заказа до момента признания выручки по данному заказу. Каждый заказ представляет собой единичный вид произведенной продукции.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

При единичном производстве продукции (отдельные заказы) незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе по фактически произведенным затратам по конкретным заказам. К таким затратам относятся:

а) материальные затраты;

б) затраты на оплату труда по договорам ГПХ;

в) отчисления на социальные нужды;

д) прочие затраты.

Списание отпущенных в эксплуатацию запасов осуществляется по средней стоимости.

Запасы организации оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин (в соответствии с п.28-31 ФСБУ5/2019):

а) фактическая себестоимость запасов;

б) чистая стоимость продажи запасов

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва

Организация не создает резерв на обесценение по незавершенному производству по конкретным заказам, выполненным в рамках заключенных договоров с заказчиками, и по которым предполагается их окончательное выполнение и сдача заказчику в последующие периоды.

2.7. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Учет доходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99", утвержденным приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 32н.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на: доходы от обычных видов деятельности; прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от оказания услуг, выполнения работ по основному виду деятельности по ОКВЭД.

Выручка от выполнения конкретной работы (конкретного заказа) оказания конкретной услуги признается в бухгалтерском учете по мере готовности, если возможно определить готовность работы (заказа), услуги.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими доходами.

Учет расходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации" ПБУ 10/99", утвержденному Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с выполнением работ и оказанием услуг по основному виду деятельности компании в соответствии с ОКВЭД.

Бухгалтерский учет затрат на производство ведется с подразделением затрат на: прямые и косвенные.

К прямым расходам относятся затраты, непосредственно связанные с производством по основному виду деятельности организации. Прямые расходы отражаются в разрезе статей затрат. Данные затраты включают в себя:

- материальные затраты, непосредственно связанные с оказанием услуг, выполнением работ по основному виду деятельности;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе выполнения работ, оказания услуг, а также взносы, начисляемые на указанные суммы расходов на оплату труда;
- расходы на оплату услуг, выполнение работ сторонними организациями при производстве продукции по основному виду деятельности.

Косвенные расходы представляют собой общехозяйственные расходы организации. Косвенные расходы в конце отчетного периода в полном объеме списываются на финансовые результаты.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

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

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Учет заемных средств осуществляется на основании Положения по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008)", утвержденного приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. N 107н.

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

Расходы по заемным средствам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Расходы по заемным средствам признаются прочими расходами исходя из условий предоставления займа (кредита).

2.8. Расчеты по налогу на прибыль

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль

2.9. Капитал Общества

Уставный капитал Общества по состоянию
на 31.12.2024 составлял 20 тыс. руб. и учредителями Общества являлись физ. лица :
Добужинский Дмитрий Юрьевич – доля 50 %
Фарбер Александр Эмильевич– доля 50 %,

В 2025 г. увеличен Уставный капитал Общества до 30 тыс руб. за счет дополнительного вклада нового участника Янкевич Ольги Юрьевны и доп. вкладов действующих участников Общества,

на 31.12.2025 Уставный капитал составил 30 тыс.руб

Добужинский Дмитрий Юрьевич – доля 35 %
Фарбер Александр Эмильевич– доля 35 %,
Янкевич Ольга Юрьевна – доля 30 %

2.9. Пояснения к бухгалтерскому балансу

В течение 2025 г.по договорам займа(процентным) предоставлялись займы компаниям АО «Парк Продакшн» и ООО «Спарклинг» на сумму 41 500 тыс.руб.
На 31.12.2025 г долг компании «Парк Продакшн» по Договору займа – 13 000 тыс.руб., в бухгалтерском балансе это **стр. 1170**

Финансовые и другие оборотные активы по **стр. 1240** – 141 211 тыс.руб.,
из них:
размещение в депозит банков ОТП-БАНК и Росбанк филиал Москва АО «ТБанк» составляет на 31.12.2025г – 44 000 тыс.руб., на 31.12.2024 г - 59 000 тыс.руб
дебиторская задолженность покупателей, заказчиков составляет
на 31.12.2025 г – 93 157 тыс.руб. , на 31.12.2024 – 105 706 тыс.руб.

Кредиторская краткосрочная задолженность по **стр. 1520 –** 108 678 тыс.руб, из них:
НДС за 4 кв. на 31.12.2025г. – 17 275 тыс.руб
задолженность подрядчикам на 31.12.2025 г. – 91 004 тыс.руб.
НДС за 4 кв. на 31.12.2024г. – 41 739 тыс.руб
задолженность подрядчикам на 31.12.2024 г. – 117 289 тыс.руб.

Оценка непрерывности деятельности

Руководством ООО «Болл-Парк» проведена оценка способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

Генеральный директор ООО «Болл-Парк» О.Ю.Янкевич