ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Фреш-Фильм» за 2025 год

Введение

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Фреш-Фильм» (далее – Общество) за 2025 год, сформированы в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о 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.

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

— Бухгалтерский баланс;

— Отчет о финансовых результатах;

— Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

1. Общие сведения.

1.1. Полное наименование- Общество с ограниченной ответственностью «Фреш-Фильм»;

1.2. Сокращенное наименование - ООО «Фреш-Фильм»;

1.3. Дата государственной регистрации-09.08.2016;

1.4. ОГРН 1137746055303, ИНН 7720772268, КПП 772001001;

1.5. Юридический адрес: 111673, г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный округ Новокосино, ул. Суздальская, д.6, к.1, кв. 27/28;

1.6. Учредители Общества: Ананикян Армен Мнацаканович и Галустян Ншан Сергеевич — по 50% доли каждого в уставном капитале;

1.7. Уставный капитал Общества: 10 000 руб.;

1.8. Генеральный директор- Кошкина Ульяна Александровна;

1.9. Исполнение обязанностей главного бухгалтера возложено на генерального директора.

1.10. Общество является субъектом малого предпринимательства (микропредприятие).

Основной вид деятельности Общества: ОКВЭД 59.1- производство кинофильмов, видеофильмов и телевизионных программ; ОКВЭД 59.13- деятельность по распространению кинофильмов, видеофильмов и телевизионных программ;

1.11. Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют;

1.12. Бухгалтерский учёт ведется специализированной организацией. Бухгалтерский учёт ведется автоматизировано с использование рабочего Плана счетов. Учёт ведется в программе 1С Предприятие 8.3.

2. Информация об учетной политике.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учёта и составление бухгалтерской (финансовой) отчётности в Российской Федерации. Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчётности Общества несёт директор.

2.1. Исправление ошибок и изменение учётной политики

2.1.1. Общество, являясь субъектом МСП (микропредприятием), которое вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за

этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.
2.1.2. Общество, являясь субъектом МСП (микропредприятием), которое вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.
2.1.3. При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признаётся сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

2.2. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.2.1. Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений в ОС ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.
2.2.2. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке;
Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.
2.2.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.
Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.
2.2.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.
2.2.5. Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений, если затраты не существенны и срок предполагаемой амортизации новых капитальных вложений сходен с оставшимся СПИ отремонтированного основного средства.
2.2.6. Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживание ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, если период, в течение которого такие затраты приносят организации пользу, существенно отличается от оставшегося срока полезного использования (СПИ) самого отремонтированного основного средства.
2.2.7. Общество, имея право на применение упрощенных способов учёта, не проверяет ОС на обесценение.
2.2.8. Общество, имея право на применение упрощенных способов учёта, не проверяет капитальные вложения на обесценение.
2.2.9. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учёта.
2.2.10. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

2.3. Учет нематериальных активов

2.3.1. В составе нематериальных активов (НМА), удовлетворяющий условиям п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" (далее - ФСБУ 14/2022), учитываются объекты, если их стоимость больше 100 (сто) тыс. рублей.
2.3.2. Единицей учета НМА является инвентарный объект.
2.3.3. Общество классифицирует нематериальные активы по следующим группам:
-фильмы
-компьютерные программы

-лицензии
2.3.4. К расходам, включаемым в первоначальную стоимость объектов НМА, при их создании относятся, все связанные с этим объектом капитальные вложения, осуществляемые до признания объекта нематериальным активом:
-расходы на выполнение работ, согласно заключаемым при создании данного объекта договорам, в том числе по договорам авторского заказа (авторским договорам);
- расходы на предоставленные услуги сторонними организациями;
-расходы на оплату труда работников, занятых в процессе создания объекта НМА;
-платежи, необходимые для регистрации прав на объекты НМА;
-расходы на покупку патентов и лицензий, использованных для создания такого объекта;
-и другие расходы.
2.3.5. Срок полезного использования НМА устанавливается комиссией, в первую очередь исходя из периода, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации;
2.3.6. Амортизация по всем НМА начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта НМА в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта НМА с бухгалтерского учета;
2.3.7. Общество проверяет элементы амортизации НМА на соответствии условиям их использования по состоянию на 31 декабря отчётного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:
-способ начисления амортизации;
-первоначальный срок полезного использования более чем на 15 процентов;
2.3.8. Общество, имея право на применение упрощенных способов учёта, не проверяет НМА на обесценение.
2.3.9. Переоценка нематериальных активов не производится.
2.3.10. Организация не раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию, которая предусмотрена подпунктами «б», «в», «д»,»з»-«л» пункта 49, пунктами 50,51 ФСБУ 14/2022.

2.4. Учет запасов

Учёт сырья и материалов (далее – материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.
2.4.1. Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

- ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.
- Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

2.4.2. В фактическую себестоимость незавершенного производства включаются затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида услуг, в том числе материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация, расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых в производстве и прочие затраты. При единичном производстве продукции незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе по фактически произведенным затратам.
2.4.3. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости.
2.4.4. Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.
2.4.5. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

2.5. Учет аренды

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

2.5.1. В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

2.5.2. Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде при краткосрочных договорах аренды.

2.5.3. Общество применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" только в отношении договоров аренды, исполнение которых началось в 2022 г. или позднее.

2.6. Учет расходов

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

2.6.1. Все затраты делятся на прямые производственные и общехозяйственные.

2.6.2. В составе прямых расходов по видам деятельности отражаются:

- расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в оказании услуг, и начисленные на такую оплату страховые взносы;
- расходы на приобретение сырья, материалов и продуктов, используемых при оказании услуг;
- амортизация основных средств, непосредственно используемых при оказании услуг;
- расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых при оказании услуг;
- другие расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг.

2.6.3. В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы, которые нельзя напрямую отнести на вид деятельности, а также расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:

- заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- стоимость услуг по ведению учета, консультационных, юридических и аналогичных услуг;
- амортизация основных средств общехозяйственного и управленческого назначения и расходы на их ремонт;
- аренда офиса;
- расходы на рекламу;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

2.6.4. Расходы, учтенные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", ежемесячно списываются в дебет счета 90.08 "Управленческие расходы" в полной сумме в качестве условно-постоянных.

2.6.5. Учет незавершенного производства ведётся без инвентаризации. Счёт 20.01 «Основное производство» закрывается только по тем номенклатурным группам, по которым была проведен акт выполненных работ и отражена выручка от выполнения данных работ. Затраты на счёте учитываются в разрезе номенклатурных групп, статей затрат и наименовании продукции. Прямые расходы, учтенные на счете 20.01 «Основное производство», списываются в дебет счета 90.02 «Себестоимость продаж».

2.6.6. Прочие расходы организации учитываются на счёте 91.02 «Прочие расходы».

2.7. Учет доходов

Учет доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н.

2.7.1 Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

2.7.2 В Обществе к доходам по обычным видам деятельности относятся:

- производство кинофильмов, видеофильмов и телевизионных программ;

- деятельность по распространению кинофильмов, видеофильмов и телевизионных программ;
-другие-аналогичные.
2.7.3 Учет доходов по обычным видам деятельности ведется на счете 90 «Продажи», субсчет «Выручка по деятельности с основной системой налогообложения» по видам оказываемых услуг и продаж.
2.7.4. Порядок признания выручки - на дату подписания акта оказания услуг.
2.7.5 Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими поступлениями организации и учитываются на счете 91.01 «Прочие доходы». К прочим доходам относятся:

- реализация имущества Общества, которое не используется;
-прочие доходы;
-комиссионное вознаграждение.

3. Пояснения по статьям бухгалтерского баланса.

3.1. Основные средства (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано			переоценка		переклассифицировано				
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	9 454	(9 315)	-	-	-	(93)	-	-	-	-	-	9 454	(9 408)
	За 2024 г.	9 454	(9 168)	-	-	-	(147)	-	-	-	-	-	9 454	(9 315)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	744	(744)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	744	(744)
	За 2024 г.	744	(744)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	744	(744)
Офисное оборудование	За 2025 г.	313	(210)	-	-	-	(73)	-	-	-	-	-	313	(283)
	За 2024 г.	313	(135)	-	-	-	(76)	-	-	-	-	-	313	(210)
Транспортные средства	За 2025 г.	8 397	(8 361)	-	-	-	(20)	-	-	-	-	-	8 397	(8 381)
	За 2024 г.	8 397	(8 289)	-	-	-	(72)	-	-	-	-	-	8 397	(8 361)

3.2. Нематериальные активы (тыс. руб.).

Также по строке 1170 бухгалтерского баланса за 2024 г. отражены капитальные вложения на покупку прав на 2 фильма в размере 20 000,00. В 2025 г. данные права списаны на расходы, так как меньше лимита.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	898 357	(587 632)	290 701	-	-	(113 100)	-	-	-	-	-	1 189 059	(700 732)
	За 2024 г.	622 613	(528 653)	275 744	-	-	(58 979)	-	-	-	-	-	898 357	(587 632)
в том														
Другие НМА	За 2025 г.	898 357	(587 632)	290 701	-	-	(113 100)	-	-	-	-	-	1 189 059	(700 732)
	За 2024 г.	622 613	(528 653)	275 744	-	-	(58 979)	-	-	-	-	-	898 357	(587 632)

3.3. По строке 1210 «Запасы» на 31.12.2024 г. отражена сумма 153 тыс. рублей, а на 31.12.2025 г. – 239 тыс. руб.
В таблице представлены данные в тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец	
					списано			изменения видов запасов		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	За 2025 г.	153 470	-	598 697	(513309)	-	-	X	X	238 858	-
	За 2024 г.	121 059	-	545 552	(513141)	-	-	X	X	153 470	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	992	-	2 752	(1 611)	-	-	(2 134)	-	-	-
	За 2024 г.	70	-	10 155	(229)	-	-	(9 004)	-	992	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	1 353	-	4 914	(155)	-	-	-	-	6 112	-
	За 2024 г.	-	-	1 512	(159)	-	-	-	-	1 353	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	151 124	-	591 031	(511 543)	-	-	2 134	-	232 746	-
	За 2024 г.	120 989	-	533 885	(512 754)	-	-	9 004	-	151 124	-

3.4. Финансовые вложения отсутствуют.

3.5. По строке 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» отражена сумма 194 298 тыс. рублей, из которых дебиторская задолженность отражена в сумме 190 804 тыс. рублей на 31.12.2025 г.:
- расчеты с покупателями и заказчиками – 27 397 тыс. рублей;
-расчёты с поставщиками- 70 732 тыс. рублей;
-расчеты по ЕНС – 3 086 тыс. рублей;
-расчёты по социальному страхованию и обеспечению – 7 тыс. рублей;
-расчёты с подотчётными лицами – 1 тыс. рублей;
-расчёты с прочими покупателями и заказчиками – 88 681 тыс. рублей;
-расчёт с прочими дебиторами и кредиторами – 900 тыс. рублей;

Также по строке 1240 отражены:
-выданные займы: 2 657 тыс. рублей;
-расходы будущих периодов: 84 тыс. рублей;

-отраженный НДС по счету 19: 753 тыс. рублей.

3.6. По строке 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность» на 31.12.2025 г. отражена сумма в размере 324 650 тыс. рублей, которая состоит из:
- расчёты с поставщиками: 35 022 тыс. рублей;
-расчеты с покупателями (авансы)- 285 304 тыс. рублей;
-расчёты по налогам - 1 932 тыс. рублей;
-расчёты по социальному страхованию и обеспечению: 34 тыс. рублей;
-расчёты по НДС – 514 тыс. рублей;
-расчёты с разными дебиторами и кредиторами: 1 844 тыс. рублей;

По строке 1450 на 31.12.2024 г. отражена сумма 332 519 тыс. рублей (доходы будущих периодов), а в бухгалтерском балансе за 2024 г. эта сумма отражалась по строке 1530.

Аналогичная ситуация за 2023 г.: по строке 1450 на 31.12.2023 г. отражена сумма 156 808 тыс. рублей (доходы будущих периодов), а в бухгалтерском балансе за 2024 г. эта сумма отражалась по строке 1530.
В бухгалтерском балансе за 2024 г. отражены суммы по стр. 1520 – 222 986 тыс. рублей и по стр. 1550 -480 тыс. рублей, что в сумме составляет: 223466 тыс. рублей (2229861+480). Данные суммы в балансе за 2025г. отражены по строкам 1520-223 466 тыс. рублей.
Аналогичная ситуация по данным в балансе на 31.12.2024 г. за 2023 г.: стр.1520+стр.1550=129861+497=130358 тыс. рублей. В балансе на 31.12.2025 г.: стр.1520- 130358 тыс. рублей.

3.7. По строке 1510 отражены полученные займы в размере 2 943 тыс. рублей.

3.8. Обеспечение обязательств отсутствует.

3.9. Расходы по обычным видам деятельности (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	47	91
Затраты на оплату труда	573	310
Отчисления на социальные нужды	151	82
Амортизация	93	147
Аренда помещения	2829	2750
Бухгалтерские. Юридические услуги	2368	3625
Прочие расходы: почта, услуги связи, интернет,	1312	1579
Себестоимость продаж	221081	245783
Итого расходы по обычным видам деятельности	228454	254367

3.10. Государственная помощь отсутствует.
3.11. Выручка за 2025 г. составила – 203 218 тыс. руб.
3.12. Расходы по обычным видам деятельности: 228 454 тыс. руб.
3.13. Прочие доходы-46 623 тыс. руб.;
3.14. Прочие расходы – 4503 тыс. руб.;
3.15. Проценты к уплате: 376 тыс. руб.

В отчете о финансовых результатах за 2025 г. данные за 2024 г. различаются по суммам в строках 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» с данными в отчете за 2024 г. из-за различий в составе и содержания показателей. В отчёте за 2025 г. показатели прочих доходов и прочих расходов за 2024 г. представлены по правилам ФСБУ 4/2023, а именно эти показатели засчитываются, когда они возникают в результате одного или аналогичных фактов хозяйственной деятельности.

Генеральный директор
ООО «Фреш-Фильм» Кошкина У.А.

Дата составления пояснений 23 марта 2026 г.