

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых**  
**результатах ООО «МИРФИЛЬМ»**  
**за 2025 год**

**г. Москва**

## ***СОДЕРЖАНИЕ***

***I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ***

***II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ***

***III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ***

## **I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ**

Полное фирменное наименование Общества на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью «МИРФИЛЬМ».

Сокращенное фирменное наименование Общества на русском языке: ООО «МИРФИЛЬМ».

Наименование на английском языке:

- полное: «MIRFILM» Limited liability company;

- сокращенное: «MIRFILM» LLC.

Место нахождения согласно Уставу: г. Москва.

Юридический адрес: 119121, Москва г, вн.тер.г. Хамовники, наб Саввинская, д. 3, офис 178.

Фактическое местонахождение: г. Москва, Берсеневская наб., д. 6, стр. 2, эт.3 БЦ «Красный октябрь».

### **Сведения об образовании юридического лица:**

Общество с ограниченной ответственностью «МИРФИЛЬМ» (далее - Общество) зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №46 по г. Москве 16 июля 2021 г. за ОГРН № 1217700335930.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 9704078497

Код причины постановки на учет (КПП): 770401001

Обществом открыты расчетные счета в банках:

АКБ "Транстройбанк" (АО) БИК 044525326 г. Москва, ул. Дубининская, д.94, тел.(495) 786-37-57, (495) 786-37-78;

Расчетный счет 40702810200000027495;

Расчетный валютный счет в евро 40702978000000127495, Транзитный валютный счет в евро 40702978100000027495;

Расчетный валютный счет в долларах США 40702840400000127495, Транзитный валютный счет в долларах США 40702840500000027495;

АО "АЛЬФА-БАНК" БИК 044525593 г. Москва ул Каланчёвская, 27, тел. (495) 620-91-91:

Расчетный счет 40702810902620007502; 40702810402620012547;

Расчетный валютный счет в евро 40702978102620000953; Транзитный валютный счет в евро 40702978402620000954.

### **Уставный капитал**

Размер уставного капитала – 100 тыс.руб., полностью оплачен денежными средствами. Изменения размера уставного капитала отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря 2025 года участниками Общества являются:

1) Общество с ограниченной ответственностью «ТЭЙМ КОНТЕНТ», ОГРН 1227700129095, ИНН 9705166474 КПП 770501001, Юридический адрес: 109044, Г Москва, вн.тер.г. Муниципальный Округ Таганский, ул Крутицкая, д. 17 стр. 6, этаж 3, офис 320, владеющее долей в размере 50,01% уставного капитала Общества;

2) Минасбемян Рафаел Михайлович, зарегистрирован по адресу: Россия, 119121, г. Москва, Саввинская наб., д. 3, кв. 178, владеющий долей в размере 49,99% уставного капитала Общества.

В течении 2024,2025 годов изменений состава участников Общества не осуществлялось.

Общество не имеет дочерних и зависимых обществ, обособленных структурных подразделений, филиалов и представительств.

ООО «МИРФИЛЬМ» ведет хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации. Производственно-финансовая деятельность осуществляется Обществом с 16 июля 2021 года и в течение 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Списочная численность работников ООО «МИРФИЛЬМ» по состоянию на 31 декабря 2024 года составляет – 6 человек, по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет –7 человек.

**Основным видом деятельности Общества является:**

Производство кинофильмов, видео- и телевизионных фильмов (телесериалов, документальных фильмов, анимационных фильмов и т.д.) или телевизионной рекламы (ОКВЭД2-59.11);

Дополнительными видами деятельности Общества по кинопроизводству являются:

Деятельность монтажно-компоновочная в области производства кинофильмов, видеофильмов и телевизионных программ (ОКВЭД2 -59.12)

Деятельность по распространению кинофильмов, видеофильмов и телевизионных программ (ОКВЭД2 -59.13)

Деятельность в области демонстрации кинофильмов (ОКВЭД2 -59.14)

Деятельность в области звукозаписи и издания музыкальных произведений (ОКВЭД2 -59.20)

Прочие виды деятельности:

Деятельность полиграфическая и копирование носителей информации (ОКВЭД2-18)

Издание книг, периодических публикаций и другие виды издательской деятельности (ОКВЭД2 -58).

**Органами управления ООО «МИРФИЛЬМ» являются:**

Органами управления Обществом в соответствии с действующим законодательством РФ и Уставом, являются:

Общее собрание участников Общества;

Генеральный директор (единоличный исполнительный орган).

**Лица, входящие в состав органов управления ООО «МИРФИЛЬМ»**

**Едиличный исполнительный орган – (Генеральный директор)**

Генеральный директор осуществляет руководство текущей деятельностью Общества в соответствии с решениями Общего собрания участников, принятыми в соответствии с их компетенцией.

Генеральный директор Общества - Минасбемян Рафаел Михайлович. Генеральный директор избран решением единственного участника Общества (Решение №1 от 30 июня 2021 года). Срок полномочий Генерального директора - 5 (Пять) лет.

**Коллегиальный исполнительный орган** Уставом Общества не предусмотрен.

**Ревизионная комиссия (ревизор)**

Уставом Общества ревизионная комиссия (ревизор) не предусмотрена.

**Сведения об аудитор**

Полное фирменное наименование: Обществом с ограниченной ответственностью «Международный консультативно-правовой центр» (ООО «МКПЦ») ИНН 7729448932 ОГРН 1157746177929

Адрес: 127287, г.Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Савеловский, ул. 2-я Хуторская, д. 38а, стр. 8,

Почтовый адрес: 127287, г.Москва, ул. 2-я Хуторская, д. 38а, стр. 8

Адрес электронной почты: [mkpcn@mkpcn.ru](mailto:mkpcn@mkpcn.ru)

## **II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

### **2.1. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ**

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федеральных стандартов бухгалтерского учета и Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Бухгалтерский учет ведется с применением программы «1С: Предприятие», с использованием рабочего Плана счетов, разработанного Обществом на основании типового Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия, утвержденного Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. №94н.

### **2.2. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В ИНОСТРАННЫХ ВАЛЮТАХ**

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные знаки в кассе организации, средства на банковских счетах, денежные и платежные документы, финансовые вложения в ценные бумаги (за исключением акций), средства в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков),

выраженные в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших 31 декабря 2024 г.

Официальный курс доллара, установленный Центробанком РФ на 31 декабря 2024 года, составляет 101,6797 рубля, официальный курс евро — 106,1028 рубля.

Официальный курс доллара, установленный Центробанком РФ на 31 декабря 2025 года, составляет 78,2267 рубля, официальный курс евро — 92,0938 рубля.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

### **2.3. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, арендные обязательства, 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.

### **2.4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ**

Учёт нематериальных активов (НМА) осуществляется согласно ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». В составе нематериальных активов отражаются приобретенные Обществом исключительные права на аудиовизуальные произведения, литературные произведения и т.п. Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.

В отчетности нематериальные активы показываются по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

Активы стоимостью не более 100 000 руб. за единицу списываются на расходы того периода, в котором они приобретены.

### **2.5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

Для учета основных средств используются Федеральные стандарты бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Объекты стоимостью не более 100 000 руб. за единицу списываются на расходы того периода, в котором они приобретены.

Оценка сроков полезного использования объектов основных средств является предметом профессионального суждения руководства, основанного на опыте использования аналогичных активов и установленных сроков полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Ликвидационная стоимость определяется Обществом как стоимость основного средства в конце СПИ за минусом затрат на его выбытие. Если ликвидационную стоимость невозможно определить или она незначительна, то она признается равной нулю.

## **2.6. УЧЕТ АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ.**

Общество для учета арендных отношений применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, определенной исходя из установленных данных статистического бюллетеня Банка России №11.

Право пользования активом отражается в составе статьи баланса «Основные средства».

Срок полезного использования права пользования активами определяется исходя из срока аренды.

## **2.7. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ**

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. По долговым ценным бумагам, разницы между суммой фактических затрат на приобретение и номинальной стоимостью этих ценных бумаг, включается в прочие доходы и расходы равномерно в течение срока их обращения.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их первоначальной стоимости, включая долговые ценные бумаги и предоставленные займы. Общество не составляет расчет их оценки по дисконтированной стоимости.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

## **2.8. ЗАПАСЫ**

Общество для учета запасов применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы». Запасы оцениваются в сумме фактических затрат на приобретение.

Оценка запасов при отпуске их в производство и ином выбытии осуществляется по средней скользящей себестоимости.

Бухгалтерский учет затрат на производство ведется с подразделением затрат на прямые (собираемые по дебету счета 20 «Основное производство») и косвенные (затраты общепроизводственного назначения, которые отражаются по дебету счета 25

«Общепроизводственные расходы»).

В составе расходов, учитываемых на счете 20, включаются прямые производственные расходы, которые непосредственно связаны с производством работ и группируются по объектам-заказам (проектам), по каждому заказу вводится аналитический учет, включая расходы на:

1. оплату труда, вознаграждений и начислений на выплаты, предусмотренных законодательством РФ, в том числе:
  - 1.1. на выплату заработной платы производственного персонала;
  - 1.2. на выплату гонорара (вознаграждения по договорам гражданско-правового характера) основному актерскому составу и актерам массовых и групповых сцен;
  - 1.3. на оплату начислений на заработную плату и выплату гонораров.
2. оплату командировочных расходов;
3. оплату производственных услуг сторонних исполнителей;
4. оплату приобретения исключительных и неисключительных имущественных прав на использование аудиовизуальных произведений и иных объектов авторского права и смежных прав; расходных материалов, реквизита, костюмов
5. оплату аренды, презентаций, общестудийных расходов
6. оплату налогов и иных сборов, установленных законодательством Российской Федерации, в том числе государственная пошлина
7. Иные производственные расходы.

На счете 25 отражаются общепроизводственные расходы, связанные с производством работ по нескольким видам объектов и (или) заказам, при чем непосредственное распределение расходов на конкретный объект и(или) заказа осуществить невозможно. Общепроизводственные расходы в конце месяца списываются на счет 20 на каждый объект калькулирования пропорционально суммам прямых затрат на оплату труда, сформированных на конец месяца на счете 20.

## **2.9. УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ**

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей, принадлежащих участникам Общества. Добавочный капитал Общества формируется за счет вклада участников в имущество Общества согласно условиям Устава. Уставом Общества резервный фонд не предусмотрен.

## **2.10. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ**

Общество применяет ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций", утвержденное приказом Министерства финансов Российской Федерации от 19 ноября 2002 г. N 114н балансовым методом.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

## **2.11. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ**

Выручка от продажи продукции, выполненных работ и оказанных услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или по мере передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за

минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям, а именно:

- Продажа прав на НМА;
- Услуги по производству видео и кинопродукции по заказу;
- Услуги по производству видео и кинопродукции для осуществления проката и продажи прав;
- Прочие услуги по основной деятельности.

Выручка от реализации по договорам о передаче кинотеатральных, теле- и видео прав, а также иных видов прав признается в момент открытия прав, выручка от оказания услуг признается по мере оказания услуг.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

К прочим доходам относятся:

- поступления от продажи, использования основных средств, прав и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- вознаграждения по финансовым активам (проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке);
- прибыль, полученная организацией в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);
- курсовые разницы;
- прочие аналогичные доходы.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности. Коммерческие и управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.

## **2.12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА**

Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;
- высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств. К таким вложениям Общество, в частности, относит банковские депозиты на срок до трех месяцев.

Платежи, принимаемые/осуществляемые в иностранной валюте, отражаются в отчете о движении денежных средств по курсу ЦБ РФ на день платежа.

## **2.13. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ОЦЕНОЧНЫХ РЕЗЕРВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ**

Общество отражает следующие виды оценочных обязательств:

- предстоящие расходы на оплату отпусков работников, включая сумму страховых взносов (далее – отпускные работников);
- предстоящие расходы на годовое вознаграждение по итогам года;
- предстоящие расходы на выплату вознаграждений авторам.

К оценочным резервам относятся резервы:

- под снижение стоимости материальных ценностей;
- по сомнительным долгам;
- под обесценение финансовых вложений.

## **2.14. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ**

### **2.14.1. СУЩЕСТВЕННОСТЬ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОШИБОК**

Для целей применения ПБУ "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности", ошибка является существенной, если она искажает существенную статью (строку) отчетности не менее чем на 10%.

Существенной статьей (строкой) Баланса признается статья (строка), удельный вес которой в валюте баланса составляет не менее 10 %. Существенной статьей (строкой) Отчета о финансовых результатах признается статья (строка), удельный вес которой составляет не менее 10% группы статей «Доходы» или группы статей «Расходы», соответственно.

### **2.14.2. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС**

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

### **2.14.3. ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) Общество в рамках облагаемой НДС деятельности отражает за минусом НДС.

Оплата налоговых платежей, платежей на обязательное социальное страхование, таможенных платежей включается Обществом в движение денежных средств по текущей деятельности.

Платежи, принимаемые/осуществляемые в иностранной валюте, отражаются в отчете о движении денежных средств по курсу ЦБ РФ на день платежа.

В отчете о движении денежных средств, суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств от поставщиков, суммы поступлений от продажи продукции, товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств осуществленных в адрес покупателей.

Поступления и платежи по инвестиционному договору, совершенные за счет вклада инвестора, показываются в отчете о движении денежных средств свернуто.

## 2.15. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Существенные изменения в учетную политику для целей бухгалтерского учета на 2025 год не вносились.

## III. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ

В 2025 году у Общества отсутствуют прекращаемые виды деятельности, обеспечения обязательств полученные и выданные, условные активы и обязательства. В результате анализа организационной и управленческой структуры Общества, специфики его деятельности, а также системы его внутренней отчетности Общество информацию по сегментам согласно требованиям ПБУ 12/2010 в бухгалтерской отчетности не раскрывает.

### 3.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ (статья 1110 Баланса)

#### НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ, тыс. руб.:

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период							На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	за 2025г.	-	-	178 397	-	-	(93 187)	-	-	-	178 397	(93 187)
	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: исключительные права аудиовидуальные произведения	за 2025г.	-	-	167 810	-	-	(93 069)	-	-	-	167 810	(93 069)
	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
исключительные права в совместной собственности аудиовидуальные произведения	за 2025г.	-	-	10 055	-	-	-	-	-	-	10 055	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие исключительные права	за 2025г.	-	-	532	-	-	(118)	-	-	-	532	(118)
	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

#### НЕЗАВЕРШЕННЫЕ КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ, тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода		изменения за период					На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты за период	поступило запасов	списано затрат как не давших положительного результата/поступило затрат	Обесценение актива	принято к учету в качестве нематериальных активов или реализовано	фактические затраты	накопленное обесценение
Незавершенные капитальные вложения в нематериальные активы, в том числе	за 2025г.	174 231	(40 109)	516 243	50435	(137 601)	(212)	(508 772)	94 536	(40 421)
	за 2024г.	58 801	-	111 260	-	-	(40 109)	(3 830)	174 231	(40 109)
незаконченные операции по созданию нематериальных активов	за 2025г.	62 292	(35 509)	484 583	50 435	(363)	(212)	(507 272)	89 675	(35 721)
	за 2024г.	52 701	-	13 421	-	-	(35 509)	(3 830)	62 292	(35 509)
незаконченные операции по вкладам в инвестиционный нематериальный актив	за 2025г.	6 100	(4 600)	100	-	-	(100)	(1 500)	4 700	(4 700)
	за 2024г.	6 100	-	-	-	-	(4 600)	-	6 100	(4 600)
Авансы, связанные с созданием нематериальных активов	за 2025г.	105 839	-	31 560	-	(137 238)	-	-	161	-
	за 2024г.	8 000	-	97 839	-	-	-	-	105 839	-

В результате проверки на обесценение:

- по состоянию на 31.12.2024 установлены признаки обесценения капитальных вложений в нематериальные активы на сумму 40 109 тыс. руб.
- по состоянию на 31.12.2025 установлены признаки обесценения капитальных вложений в нематериальные активы на сумму 40 421 тыс. руб.

### 3.2.ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (статья 1150 Баланса), тыс. руб.:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода			
		первоначальная (переоценочная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списание		амортизация	обесценение	переоценка		переоценка/обесценение		первоначальная (переоценочная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
переоценочная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	переоценочная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	переоценка	обесценение	переоценка			обесценение	переоценка	обесценение				
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	174 930	(144 010)	-	(10 344)	10 344	(28 271)	-	-	-	-	-	-	164 585	(161 935)
	За 2024 г.	149 014	(81 393)	25 916	-	-	(62 618)	-	-	-	-	-	-	174 930	(144 010)
в том числе:															
Неотделимые улучшения в арендованные ОС	За 2025 г.	79 906	(76 832)	-	(10 344)	10 344	(3 073)	-	-	-	-	-	-	69 561	(69 561)
	За 2024 г.	79 906	(39 953)	-	-	-	(36 880)	-	-	-	-	-	-	79 906	(76 832)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	194	(186)	-	-	-	(7)	-	-	-	-	-	-	194	(186)
	За 2024 г.	194	(97)	-	-	-	(89)	-	-	-	-	-	-	194	(186)
Офисное оборудование	За 2025 г.	2 993	(1 675)	-	-	-	(761)	-	-	-	-	-	-	2 993	(2 436)
	За 2024 г.	2 993	(858)	-	-	-	(817)	-	-	-	-	-	-	2 993	(1 675)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	4 099	(1 246)	-	-	-	(761)	-	-	-	-	-	-	4 099	(2 007)
	За 2024 г.	4 099	(485)	-	-	-	(761)	-	-	-	-	-	-	4 099	(1 246)
Права пользования активами (офисное помещение)	За 2025 г.	87 737	(64 070)	-	-	-	(23 668)	-	-	-	-	-	-	87 737	(87 737)
	За 2024 г.	61 822	(39 999)	25 916	-	-	(24 071)	-	-	-	-	-	-	87 737	(64 070)

Переоценка основных средств в 2024 – 2025 гг. не производилась. В течение 2024-2025 гг. основных средств, полученных по договорам лизинга, Общество не имеет. Договоры финансовой аренды (лизинга) не заключались. Основные средства в залоге отсутствуют.

Объекты основных средств, полученные по договору аренды:

Контрагент	№ договора	Дата договора	срок действия	Площадь, кв.м.	Адрес, помещений, используемых под офис
УМНЫЕ ПРОСТРАНСТВА ООО	Договор №КО/РП-01/02-МФ	01.02.2022	01.02.2022 по 31.12.2025	По 31.01.25- 790 кв.м., По 31.12.25- 690 кв.м.	г. Москва, Берсеневская наб., д. 6, стр. 2, эт.3 БЦ «Красный октябрь»

Стоимость арендованного имущества не отражена в договоре аренды.

Сумма процентов, начисленных на задолженность по арендным платежам, в 2025 году составила сумму -1 638 тыс. руб. (в 2024 г. - 2 928 тыс. руб.). Для учета аренды Обществом применена ставка дисконтирования, указанная в Статистических бюллетенях Банка России, на дату признания или изменения договора аренды.

02.02.2026 года Обществом заключено дополнительное соглашение к Договору №КО/РП-01/02-МФ от 01.02.2022г с распространением на отношения сторон, возникшие с 01.01.26г, о продлении срока аренды по 30.11.2026г.

### 3.3. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ (статьи 1170, 1240 Баланса)

3.3.1. В составе долгосрочных финансовых вложений на 31.12.2024 г отражены долгосрочные займы, предоставленные сторонним организациям в сумме 15 915 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2024 г признан резерв под обесценение в размере 100% стоимости актива.

В 2025 году отражены курсовые разницы, вследствие чего первоначальная стоимость актива – 13 814 тыс. руб., восстановлено обесценение на сумму -2 101 тыс. руб.

Контрагент	Валюта займа	Период погашения	На 31.12.2024 г.		Изменения за период		На 31.12.2025 г.	
			первоначальная стоимость	резерв под обесценение	Признание курсовых разниц	Признание резерва под обесценение	первоначальная стоимость	под обесценение
DUGONG SRL	евро	2031г	150 000				150 000	
	Сумма в тыс. руб. по курсу ЦБ РФ		15 915	(15 915)	(2 101)	2 101	13 814	(13 814)

3.3.2. По состоянию на 31.12.2024 и на 31.12.2025 краткосрочные финансовые вложения отсутствуют.

### 3.4. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ (статья 1180 Баланса)

Движение отложенных налоговых активов в 2024-2025 году, тыс. руб.:

Наименование показателя	2024 год	2025 год
<b>Остаток на начало периода</b>	<b>61 210</b>	-
Создано в отчетном периоде отложенных налоговых активов	43 797	38 590
Погашено отложенных налоговых активов	16 837	35 253
Списано ОНА	88 170	3 337
<b>Остаток на конец периода</b>	-	-

### 3.5. НЕЗАВЕРШЕННЫЕ КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ И ВЛОЖЕНИЯ ВО ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ (статья 1190 Баланса), тыс. руб.:

#### Незавершенные капитальные вложения в основные средства

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	за 2025г.	428	-	(428)	-	-
	за 2024г.	428	-	-	-	428
в том числе: Офисное помещение: Кинотеатр	за 2025г.	428	-	(428)	-	-
	за 2024г.	428	-	-	-	428
Авансы, связанные с приобретением ОС	за 2025г.	-	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-

### 3.6. НЕЗАВЕРШЕННОЕ ПРОИЗВОДСТВО. ЗАПАСЫ (статья 1210 Баланса), тыс. руб.:

Наименование показателя	Период	На начало периода			Выбыло						На конец периода		
		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себестоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
									Капитализация запасов	между их группами (видами)			
Запасы - всего	за 2025г.	31 500	-	31 500	39 530	(18 631)	-	-	-	-	1 964	-	1 964
	за 2024г.	12 935	-	12 935	48 487	(29 922)	-	-	-	-	31 500	-	31 500
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2025г.	-	-	-	570	(570)	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024г.	-	-	-	890	(890)	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	за 2025г.	1 079	-	1 079	-	(285)	-	-	-	-	794	-	794
	за 2024г.	1 079	-	1 079	-	-	-	-	-	-	1 079	-	1 079
Затраты в незавершенном производстве	за 2025г.	30 421	-	30 421	38 960	(17 776)	-	-	(50 435)	-	1 170	-	1 170
	за 2024г.	11 855	-	11 855	47 597	(29 032)	-	-	-	-	30 421	-	30 421

В результате анализа, признаки обесценения - не установлены.

Ограничения имущественных прав на запасы, запасы в залоге отсутствуют.

### 3.7. ДОЛГОСРОЧНАЯ И КРАТКОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, тыс. руб.:

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2025
<b>Долгосрочная дебиторская задолженность (статья 1190 Баланса)</b>	-	-
Обеспечительный платеж по аренде	-	-
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность (статья 1230 Баланса)</b>	<b>511 813</b>	<b>202 590</b>
Авансы, выданные поставщикам	63 065	189 316
Соинвестиционный договор производство аудиовизуального произведения	443 602	4 200
Обеспечительный платеж по аренде	5 033	5 033
Расчеты с покупателями	75	3 754
Расчеты по налогам и сборам	37	173
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1	114
<b>Всего:</b>	<b>511 813</b>	<b>202 590</b>

Авансы, уплаченные за услуги, связанные с производством фильмов, на 31.12.2025 составляют 189 283 тыс. руб. (на 31.12.2024 – 59 761 тыс. руб.).

На 31.12.2025 Обществом создан резерв по сомнительным долгам в сумме 644 тыс. руб. (на 31.12.2024г - 519 тыс. руб.) в отношении задолженности прочих дебиторов в связи с затруднением при проведении международных расчетов.

### 3.8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ (статья 1250 Баланса)

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2025 г.
Средства в кассе	-	-
Средства на расчетных счетах	218 081	83 147
Средства на валютных счетах	-	-
<b>Итого денежные средства</b>	<b>218 081</b>	<b>83 147</b>
Средства на депозитных счетах (до 3-х месяцев)	-	143 950
<b>Итого денежные эквиваленты</b>	-	<b>143 950</b>
<b>ВСЕГО</b>	<b>218 081</b>	<b>227 097</b>

Общество по состоянию на 31.12.2024 г., 31.12.2025 г. не имеет:

- Открытых кредитных линий и полученных кредитов.
- Средств в аккредитивах, открытых в пользу третьих лиц;
- Открытых аккредитивов в пользу Общества.

По состоянию на 31.12.2024 г., 31.12.2025 г. существенных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

Сопоставление данных бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств,

тыс. руб.

Показатели	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2025 г.
Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 бухгалтерского баланса)	334 441	218 081	227 097
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов (строки 4450, 4500 отчета о движении денежных средств)	334 441	218 081	227 097

### 3.9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ (статья 1310, статья 1350 Баланса):

Уставный капитал общества оплачен полностью.

**Размер уставного капитала:** 100 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2025 года Общество выкупленных собственных долей уставного капитала не имеет. Задолженности Общества перед участниками по выплате дивидендов на конец 2024 года, 2025 года нет.

Общество с ограниченной ответственностью «ТЭЙМ КОНТЕНТ», ОГРН 1227700129095, ИНН 9705166474 КПП 770501001, владеющее долей в размере 50,01% уставного капитала Общества, внесло в течение 2024 года вклады в имущество на сумму – 227 000 тыс. рублей, в течении 2025 года вклады в имущество не осуществлялись. Всего внесено вклада в имущество Общества участником ООО «ТЭЙМ КОНТЕНТ» - 342 798 тыс. рублей.

Информация о чистых активах Общества, тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2025 г.
Чистые активы	(102 210)	80 558	(90 082)

### ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ и ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

#### 3.10. КРАТКОСРОЧНАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (статья 1520 Баланса), тыс. руб.:

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2025
Авансы, полученные от покупателей	313	273 624
Расчеты с поставщиками	3 303	926
Расчеты по налогам и сборам, в т.ч.	1 743	767
расчеты с бюджетом по налогу на прибыль	555	-
расчеты с бюджетом по НДС	364	4
расчеты по социальному страхованию	824	763
<b>Всего:</b>	<b>5 359</b>	<b>275 317</b>

**3.11. ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (статья 1550 Баланса), тыс. руб.:**

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2025
Соинвестиционный договор производство аудиовизуального произведения срок про-ва 2025 год	510 000	5 500
Соинвестиционный договор производство аудиовизуального произведения срок про-ва 2026 год		22 000
Расчеты по арендным обязательствам	29 392	-
<b>Всего:</b>	<b>539 392</b>	<b>27 500</b>

**3.12. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (статья 1450 Баланса), тыс. руб.:**

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2025
<b>ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ, в т.ч.</b>	<b>130 000</b>	<b>15 000</b>
Субсидии на производство НМА (аудиовизуального произведения) срок про-ва 2025 год	130 000	-
Субсидии на производство НМА (аудиовизуального произведения) срок про-ва 2027 год		15 000
<b>ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, в т.ч.</b>	<b>273 624</b>	<b>140 420</b>
Производство аудиовизуального произведения срок про-ва 2026 год	273 624	-
Авансы, полученные по лицензионному договору, срок открытия прав 2027г		138 000
Прочие долгосрочные обязательства согласно условиям договоров		2 420
<b>ИТОГО:</b>	<b>403 624</b>	<b>155 420</b>

**ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ, тыс. руб.:**

В соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи» в бухгалтерском учете и отчетности отражено получение государственной помощи:

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2025
<b>Получено бюджетных средств, в т.ч.</b>	<b>109 000</b>	<b>15 000</b>
на текущие расходы	-	-
на вложения во внеоборотные активы-создание аудиовизуального произведения (НМА)	109 000	15 000

Источник финансового обеспечения- является бюджетные ассигнования в виде субсидии из федерального бюджета, на производство полнометражного национального фильма для детей и семейной аудитории в целях возмещения затрат, связанных с созданием аудиовизуального произведения.

Отражаются в балансе в качестве обособленной статьи в составе долгосрочных обязательств –целевое финансирование по статье 1450.

В балансе за 2025 год Общество отразило по статье 1530 «Доходы будущих периодов» бюджетные средства, соответствующие недоамортизированной части нематериальных

активов в сумме 57 200 тыс. руб.

В отчете о финансовых результатах за 2025 год Общество отразило фактически начисленную амортизацию НМА, созданного за счет субсидии из федерального бюджета, в прочих расходах сумма в размере 72 780 тыс. руб. и соответственно прочий доход в сумме 72 800 тыс. руб.

### 3.13. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (статья 1510 Баланса), тыс. руб.:

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			по условиям договора	причитающиеся проценты и иные начисления	погашено	списание на финансовый результат		
Краткосрочные займы	За 2025 г.	9 000	159 450	-	-	-	-	168 450
	За 2024 г.	236 000	-	-	(227 000)	-	-	9 000
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	2 318	-	17 413	-	-	-	19 731
	За 2024 г.	51 763	-	46 849	(4 668)	(91 626)	-	2 318
<b>Итого</b>	<b>За 2025 г.</b>	<b>11 318</b>	<b>159 450</b>	<b>17 413</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>X</b>	<b>188 181</b>
	<b>За 2024 г.</b>	<b>287 763</b>	<b>-</b>	<b>46 849</b>	<b>(231 668)</b>	<b>(91 626)</b>	<b>X</b>	<b>11 318</b>

Проценты, включенные в стоимость инвестиционного актива (капитальные вложения в НМА) составили в 2024 году 3 478 тыс. руб., в 2025 году - 5 115 тыс. руб.

### 3.14. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ (статья 1530 Баланса), тыс. руб.:

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Доходы будущих периодов - всего	За 2025 г.	1 725	143 160	-	-	(74 306)	-	70 579
	За 2024 г.	2 775	-	-	-	(1 050)	-	1 725
Безвозмездные поступления	За 2025 г.	1 600	-	-	-	-	-	1 600
	За 2024 г.	1 600	-	-	-	-	-	1 600
Доходы, полученные в счет будущих периодов, в т.ч.:	За 2025 г.	125	143 160	-	-	(74 306)	-	68 979
	За 2024 г.	1 175	-	-	-	(1 050)	-	125
Субсидии из ФБ на производство кинофильмов	За 2025 г.	-	130 000	-	-	(72 800)	-	57 200
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Лицензии на право использования кинофильмов	За 2025 г.	125	13 160	-	-	(1 506)	-	11 779
	За 2024 г.	1 175	-	-	-	(1 050)	-	125

### 3.15. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (статья 1540 Баланса), тыс. руб.:

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	7 610	14 101	(932)	(516)	20 264
	За 2024 г.	3 272	5 932	(651)	(943)	7 610
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	7 135	13 857	(721)	(516)	19 756
	За 2024 г.	3 272	5 457	(651)	(943)	7 135
Резерв предстоящих расходов- под предстоящие расходы на выплату вознаграждений авто-рам	За 2025 г.	475	244	(211)	-	508
	За 2024 г.	-	475	-	-	475

### 3.16. ДОХОДЫ

Доходы по обычным видам деятельности, тыс. руб.	2025 год	2024 год
- производство кинофильмов, видео- и телевизионных фильмов	18 537	-
- Продажа имущественных прав на кинопродукцию: исключительная и неисключительная лицензия	7 583	9 050
- Оказание услуг	1 773	1 030
<b>ИТОГО:</b>	<b>27 893</b>	<b>10 080</b>

Прочие доходы, тыс. руб.	2025 год	2024 год
<b>Проценты к получению, в том числе:</b>	<b>252</b>	<b>151</b>
- прочие проценты к получению	252	151
<b>Прочие доходы, в том числе:</b>	<b>75 770</b>	<b>94 263</b>
- Субсидии из ФБ на поддержку отечественной кинематографии	72 800	-
- услуги субаренды	313	625
- курсовые разницы	-	1 068
- оценочные обязательства	516	943
- прощение долга по заемным обязательствам	-	91 627
- восстановление стоимости активов	2 101	-
- прочее	40	-
<b>ИТОГО</b>	<b>76 022</b>	<b>94 414</b>

### 3.17. РАСХОДЫ

Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат), тыс. руб.	2025 год	2024 год
Себестоимость продаж, в т.ч.	40 617	5 974

- производство кинофильмов, видео- и телевизионных фильмов, в т.ч.	<b>17 575</b>	-
<i>Приобретение исключительных прав на литературные произведения</i>	580	-
<i>Расходы на кинопроизводство</i>	10 597	-
<i>Общестудийные расходы</i>	6 398	-
- Продажа имущественных прав на кинопродукцию: исключительная и неисключительная лицензия, в т.ч.	<b>23 042</b>	<b>5 974</b>
<i>Приобретение исключительных прав на литературные произведения</i>	-	5 974
<i>Амортизация НМА</i>	19 580	-
<i>Период. вознаграждение (роялти) за производство кинопродукции</i>	3 462	-
- Оказание услуг	-	-

<b>Управленческие расходы, в т.ч.</b>	<b>92 977</b>	<b>78 389</b>
Материальные расходы	373	866
Амортизация	12 784	47 563
Аренда	206	1 887
Затраты на оплату труда	27 797	14 834
Отчисления на социальные нужды	11 387	3 681
Прочие затраты	31 340	617
Прочие общехозяйственные расходы	9 090	8 941
<b>ВСЕГО:</b>	<b>133 594</b>	<b>84 363</b>

<b>Прочие расходы, тыс. руб.</b>	<b>2025 год</b>	<b>2024 год</b>
<b>Проценты к уплате, в том числе:</b>	<b>13 936</b>	<b>46 299</b>
- проценты по займам	12 298	43 371
- дисконтированный процент по арендным обязательствам	1 638	2 928
<b>Прочие расходы, в том числе:</b>	<b>78 907</b>	<b>60 043</b>
- Субсидии из ФБ на поддержку отечественной кинематографии	72 780	-
- Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно	2 031	-
- расходы на оплату услуг кредитных организаций	282	168
- расходы по субаренде	264	668
- курсовые разницы	619	-
- обесценение активов	552	56 025
- Прочие расходы по списанию НЗП: решение отказа дальнейшего создания НМА	551	-
- списание безнадежной задолженности	148	2 532
- расходы по сомнительным долгам	126	519
- прочие расходы	3	131
<b>ИТОГО</b>	<b>92 843</b>	<b>106 342</b>

### 3.18. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Код	Показатель	Сумма по состоянию на 31.12.25 в тыс. рублях	Сумма по состоянию на 31.12.24 в тыс. рублях
<b>A</b>	<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>-122 522</b>	<b>-86 211</b>
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	41 988	61 210
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	10 254	6 269
<b>Г</b>	<b>Отложенный налоговый актив на конец периода</b>	<b>-</b>	<b>41 988</b>
<b>Д</b>	<b>Отложенное налоговое обязательство на конец периода</b>	<b>12 226</b>	<b>10 254</b>
1	Отложенный налог на начало периода (Б) - (В)	31 734	54 941
2	Отложенный налог на конец периода (Г) - (Д)	-12 226	31 734
3	Отложенный налог за отчетный период (2) - (1)	-1 972	-23 207
3А	Эффект изменения временных разниц		-29 599
3Б	Эффект изменения ставки текущего налога	-	-
3В	Эффект изменения ставки будущего налога	-	6 347
4	Текущий налог на прибыль	-	-551
5	Доход по налогу за отчетный период (3) + (4)	-1 972	-23 803
6	Условный доход по налогу- (А) * 25% ((А) * 20%)	30 631	17 242
7	Списание отложенных налоговых активов	-3 337	-88 170
8	Постоянный налоговый расход	- 32 602	-1 210
9	Чистая прибыль (А) + (5)	-124 494	-152 002

Причина возникновения налогооблагаемых временных разниц связана с различными правилами признания начисленных процентов по заемным обязательствам, арендных взаиморасчетов в налоговом и бухгалтерском учете.

Причина возникновения вычитаемых временных разниц связана с различными правилами признания амортизации основных средств и нематериальных активов, резерва на оплату неиспользованных отпусков по налоговому и бухгалтерскому учету, арендных взаиморасчетов и создание ОНА на сумму налогового убытка. В 2025 году были списаны ОНА с налогового убытка в сумме 3 337 тыс. руб. (2024г- 88 170 тыс. руб) , отражено по строке 2460 «Прочее».

Применяемые ставки налога на прибыль: 20% – в 2024 г., 25% – в 2025 г.

С 1 января 2025г. налоговая ставка по налогу на прибыль повышена с 20% до 25% (ст.384 НК РФ в редакции Федерального закона от 12 июля 2024г. № 176-ФЗ).

Разница, возникшая в результате пересчета отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в связи с изменением налоговой ставки по налогу на прибыль организаций, отражена по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль» в сумме 6 347 тыс. руб.

### 3.19. ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ ПОЯСНЕНИЯ

#### 3.19.1. Обеспечения обязательств выданные и полученные

В течении 2024 и 2025 годов Общество обеспечения обязательств не выдавало и не получало.

#### 3.19.2. Связанные стороны

**Сведения о бенефициарном владельце (бенефициарных владельцах):**

- 1.Минасбемян Рафаэл Михайлович - Участник Общества (49,99% уставного капитала)
2. Галстян Арам Генрихович - доля 50,01% уставного капитала

п/п	Наименование связанной стороны	Основание
<b>Участники</b>		
1	Минасбемян Рафаэл Михайлович	Участник Общества (49,99% уставного капитала)
2	Общество с ограниченной ответственностью «ТЭЙМ КОНТЕНТ», ОГРН 1227700129095, ИНН 9705166474	Участник Общества (50,01% уставного капитала)
<b>Другие связанные стороны</b>		
1	ООО «Меданко» ИНН 7708533834	Учредитель ООО «Тэйм Контент» (100% уставного капитала)
2	Галстян Арам Генрихович	Учредитель ООО «Меданко» (100% уставного капитала)
3	ООО "СУПЕРКОСМЕТИКС" ИНН 7723707764	Галстян А.Г. является учредителем (20% уставного капитала)
4	ООО "ГЕМОСТАТИКА" ИНН 7730662747	Галстян А.Г. является учредителем (100% уставного капитала)
5	ООО "Т МЕДИКА" ИНН 7728307897	ООО «Меданко» является учредителем (50% уставного капитала)

6	ООО "ЭКОБОКС" ИНН 7733356307	ООО «Меданко» является учредителем (100% уставного капитала)
7	ООО "ТЕРРИТОРИЯ" ИНН 9729313390	Минасбекян Р.М. является учредителем (50% уставного капитала)

**Операции со связанными сторонами, тыс. руб.**

Вид операции	Участники	Другие связанные стороны
<b>2024 год</b>		
Получение вклада в имущество	227 000	-
Возврат предоставленных займов	-	227 000
Начисление процентов по предоставленным займам	1 845	45 004
Прощение начисленных процентов		96 294
<b>2025 год</b>		
Получение вклада в имущество	-	-
Получение займов	134 450	-
Начисление процентов по предоставленным займам	13 312	-

**Стоимостные показатели по незавершенным операциям на начало и конец отчетного периода:**

Показатели	Участники	Другие связанные стороны
<b>На 31.12.2024 года</b>		
Займы, полученные	9 000	-
Проценты, начисленные	2 318	-
<b>На 31.12.2025 года</b>		
Займы, полученные	143 450	-
Проценты, начисленные	15 630	-

В 2024 году были прощены проценты, подлежащие уплате по договору займа с Галстяном А.Г., в сумме 96 294 тыс. руб.

В 2024 году от участника были получены денежные средства в качестве вклада в имущество Общества в сумме 227 000 тыс. руб.). В 2024 году были перечислены денежные средства в сумме 227 000 тыс. руб. в погашение займа другой связанной стороны.

В остальных операциях со связанными сторонами осуществлялись на общих основаниях и на обычных коммерческих условиях. Расчеты по незавершенным на отчетную дату операциям планируется осуществить в течение 2026-2027 годов.

Резерв по сомнительным долгам по задолженности связанных сторон не создавался. Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

### Информация по основному управленческому персоналу

Долгосрочные и иные вознаграждения и выплаты отсутствуют.

тыс. руб.

Наименование показателя	за 2024г.	за 2025г.
<b>Краткосрочные вознаграждения, в т.ч.</b>	<b>20 861</b>	<b>50 254</b>
Заработная плата и премии	15 638	42 356
Страховые взносы во внебюджетные фонды	3 563	7 738
Добровольное медицинское страхование	-	-
Прочие платежи в пользу сотрудников	1 660	160
<b>Долгосрочные вознаграждения, в т.ч.</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	-	-
Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	-	-

### 3.19.3. Участие в инвестиционной деятельности

Общество в рамках ведения основного вида деятельности – кинопроизводство, осуществляет создание художественных фильмов по соинвестиционным договорам для получения дохода от совместного использования исключительных прав на нематериальные активы (прав на фильм).

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2024 г	На 31.12. 2025 г
Получено инвестиционных средств (вклад) в рамках инвестиционной деятельности	510 000	27 500
Затраты, профинансированные за счет вкладов соинвесторов	463 602	4 200
Инвестиционный вклад Общества	1 500	100
Дополнительные капитальные затраты на создание инвестиционного нематериального актива	7 945	-
Приняты инвестором затраты, профинансированные за счет вклада в рамках исполнения соинвестиционных договоров	-	510 000
Принят к учету НМА (исключительное право в совместной собственности)	-	10 055

Прибылей или убытков, относящихся к инвестиционной деятельности, Общество в течении 2024-2025гг не получало.

### 3.19.4. Условные факты хозяйственной деятельности

Условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность ООО «МИРФИЛЬМ», состоявшихся до отчетной даты, но не

завершенных на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует.

### 3.19.5. События после отчетной даты

У Общества отсутствуют события после отчетной даты, в отношении которых документами в области регулирования бухгалтерского учета в РФ требуются корректировки (включая корректировки оценочных значений) или раскрытия в приложениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### 3.19.6. Условия осуществления хозяйственной деятельности

Общество осуществляет свою деятельность в условиях геополитической напряженности в мире, обострившейся в феврале 2022 года.

Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении деловой активности организаций, работающих в России и с Россией, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне, вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

Руководство организации подтверждает, что исходя из своего текущего понимания ситуации, специальная военная операция на территории Украины, а также дополнительные санкции, введенные со стороны иностранных государств, не оказывают существенного влияния на непрерывность деятельности ООО «МИРФИЛЬМ» в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты, и не приводят к значительным изменениям балансовой стоимости или классификации активов и обязательств, отраженных в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

### 3.19.7. Прочая информация

Общество планирует продолжить свою деятельность и осуществить бизнес-планирование в краткосрочной перспективе трех лет по получению дополнительных доходов. Общество обеспечено финансовыми ресурсами на период как минимум 12 месяцев после отчетной даты. В 2024-2025 гг. у Общества отсутствовали такие факты хозяйственной жизни, как реорганизация, прекращение осуществляемых основных видов. Общество не является участником договоров о совместной деятельности.

Чрезвычайные факты хозяйственной жизни в 2024-2025 гг. отсутствовали. По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2025 Общество не выступает в судах различных инстанций в качестве ответчика.

Бухгалтерская отчетность подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности. Руководство уверено 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.

Генеральный директор  
«23» марта 2026 года  
М.П.



Р.М. Минасбемян

