

Общество с ограниченной ответственностью
"РЕНОВАЦИО ИНТЕРТЕЙНМЕНТ"

ИНН 7707723952, КПП 772201001
109052, г. Москва, ул. Подъемная, д.9
Тел. (499) 707-1309

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО "РЕНОВАЦИО ИНТЕРТЕЙНМЕНТ"
за 2025 год

Настоящие Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО "РЕНОВАЦИО ИНТЕРТЕЙНМЕНТ" (далее – «Общество») по состоянию на 31.12.2025 года, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Разделы Пояснений

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ
Основные виды деятельности
2.ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА
3. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА
4. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ
5. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ
Бенефициарный владелец Общества
Вознаграждение основному управленческому персоналу
6. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.
Основные экономические показатели
7. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА
8. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Полное название организации: ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РЕНОВАЦИО ИНТЕРТЕЙНМЕНТ"
Сокращенное название: ООО "РЕНОВАЦИО" (далее по тексту Общество).
Юридический и фактический адрес: 109052 МОСКВА УЛИЦА ПОДЪЁМНАЯ 9
Дата регистрации: 15.04.2010
ОГРН: 1107746292961
ИНН: 7707723952
КПП: 772201001
Наименование регистрирующего органа Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве.
Уставный капитал: 7 000 000 (Семь миллионов) рублей, оплачен полностью.
Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

Генеральным директором Общества является Филатов Олег Анатольевич с 28.04.2011года.

Единственным участником Общества в 2025 году являлась:
Полякова Светлана Викторовна.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – Генеральным директором. Генеральный Директор без доверенности действует от имени Общества, представляет его во всех государственных органах, учреждениях, предприятиях, организациях, в судах и арбитражном суде Российской Федерации и за рубежом, заключает от имени Общества контракты, договоры, совершает сделки и иные юридические акты, выдаёт доверенности, открывает в банках расчётные и иные счета, в пределах своих полномочий издаёт приказы и дает указания обязательные для всех работников Общества, утверждает штатное расписание, осуществляет наем и увольнение персонала, применяет меры поощрения и налагает взыскания.

Основные виды деятельности

Общество осуществляет венчурное финансирование в сфере кинопроизводства — это долгосрочные (5—7 лет) высоко рисковые инвестиции в создание аудиовизуальных произведений, с целью получения прибыли от прироста стоимости вложенных средств. В отличие от классических инвестиций (предполагающих возврат средств) в модель венчурного финансирования заложена высоковероятная потеря вложений в каждый проект (как правило с вероятностью более 50%). Прибыльность достигается за счёт высокой отдачи от наиболее удачных инвестиций.

Из 32-х заявленных видов деятельности Общество использует два:

- производство кинофильмов, видеофильмов и телевизионных программ (код 59.11)
- деятельность по распространению кинофильмов, видеофильмов и телевизионных программ (код 59.13).

Сведения о лицензиях: деятельность Общества лицензирования не требует.

Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2025 года составила 4 человек.

- Генеральный директор
- Заместитель генерального директора по финансовым вопросам
- Главный бухгалтер
- Креативный продюсер

Средняя заработная плата в 2025 году составила 31,9 тыс. руб. Из числа списочного состава один сотрудник работает по совместительству.

В составе Общества нет обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс.

Общество не имеет филиалов и представительств.

Данные по участию в капиталах других организаций на 31.12.2025 г.

Название общества	Объявленный УК, руб.	Доля в УК	Размер доли в УК в руб.	Дата регистрации
ООО «КИНОМАНИЯ-РУ» ИНН7722779340	1 000 000	55%	550 000	20.06.2012
ООО «ЭМОУШЕН ПИКЧЕРЗ». ИНН7722846042	10 000	100%	10 000	10.06.2014
ИТОГО финансовых вложений			560 000	

Другие данные за отчетный период, раскрывающие финансовое положение организации раскрыты в настоящих Пояснениях и приложениях к отчетности.

ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. Экономическая среда оказывает существенное влияние на деятельность и финансовое положение Общества.

Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым и др.). В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2025 год утверждена приказом генерального директора от 27 декабря 2024 года № 1УП.

Общество, являясь субъектом малого предпринимательства (ФЗ от 24.07.2007 N 209-ФЗ), не публикует в соответствии с законодательством РФ свою бухгалтерскую (финансовую) отчетность и не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н *(Основание - п. 3 ПБУ 8/2010);*

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н *(Основание - п. 1,2,3 ПБУ 11/2008);*
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н *(Основание - п. 2 ПБУ 12/2010);*
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" ПБУ 16/02, утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н *(Основание - п. 3.1 ПБУ 16/02).*

Основа составления бухгалтерской 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.
Активы оценены в отчетности по фактическим затратам. Числовые значения указаны в тысячах рублей.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, 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.

Займы и кредиты.

Учет расходов по займам и кредитам ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту). *(Основание: п. 4 ПБУ 15/2008)*

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения. *(Основание: абз. 2 п. 8 ПБУ 15/2008)*
В целях применения норм ПБУ 15/2008 под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени (период, превышающий 12 месяцев) и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. Стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает 1 000 000 руб. *(Основание: абз. 3 п. 7 ПБУ 15/2008).*

По займам (кредитам), специально полученным для приобретения, сооружения или изготовления инвестиционного актива (далее - целевые займы), в стоимость инвестиционного актива включается сумма затрат, понесенных по займу (кредиту) в течение отчетного периода, в части, относящейся к израсходованной сумме заемных средств за данный период, за вычетом дохода от временного инвестирования этих средств. *(Основание: п.п.7, 10 ПБУ 15/2008).*

В бухгалтерском балансе заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате) показываются в составе краткосрочных, если они подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. В составе краткосрочных заемных обязательств отражаются также заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате), ранее квалифицированные как долгосрочные, в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Остальные заемные обязательства отражаются в бухгалтерской отчетности в составе долгосрочных. *(Основание: п. 19 ПБУ 4/99)*

Основные средства и капитальные вложения
Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).
(Основание: п. 26 ФСБУ 26/2020)

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 Общество не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства". (Основание: п. 49 ФСБУ 6/2020)

Основные средства отражены по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. 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 (п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312.) Объекты стоимостью не более 100 000 руб. за единицу списываются на затраты по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды (п. 8 ФСБУ 6/2020).

Оценка сроков полезного использования объектов основных средств является предметом профессионального суждения руководства, основанного на опыте использования аналогичных активов. При определении сроков полезного использования активов руководство принимает во внимание следующие факторы: характер ожидаемого использования, оценку технологического устаревания, физический износ и среду эксплуатации активов, планов по замене.

П

ринятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. В таком случае, определяется ликвидационная стоимость объекта основного средства.

Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «0» если:

• Общество не ожидаете поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;

• ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования);

• ожидаемая сумма поступлений не является существенной, если она составляет менее 10% от стоимости 100,0 т.р (объекта, объектов основных средств по группе, всех объектов основных средств).

Ликвидационная и остаточная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются, как минимум, ежегодно и при необходимости корректируются.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

Организация проводит проверку основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря. При проверке основных средств и капитальных вложений на обесценение считается Общество в целом.

На каждую отчетную дату Общество оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Общество проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация по всем видам основных средств начисляется линейным способом. Амортизация не начисляется по полностью амортизированным объектам.

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

Арендованные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды.

Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 000 рублей.

Указанный лимит устанавливается с учетом существенности информации о таких активах. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у организации имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется на отдельном забалансовом счете. (Основание: п. 9 ФСБУ 14/2022)

Объект считается НМА с неопределенным сроком полезного использования, если отсутствуют предсказуемые ограничения периода, на протяжении которого ожидается получение экономических выгод от использования данного актива.

Устанавливаются следующие группы НМА:

Для произведений науки, литературы и искусства:

- научные книги и статьи, аудиовизуальные произведения, произведения дизайна, прочие;

Для программ для ЭВМ:

- программы, связанные с искусственным интеллектом, программы, связанные с big data, прочие программы.

В отношении прочих видов НМА все объекты одного вида включаются в одну группу. (Основание: п. 12 ФСБУ 14/2022)

Затраты организации, связанные с созданием вышеперечисленных объектов, признаются расходами периода, в котором они понесены, в порядке, установленном Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 мая 1999 г. N 33н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 31 мая 1999 г., регистрационный N 1790).

Материальный носитель, в котором выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитывается отдельно от объекта НМА в составе ОС или запасов. При этом его расчетная стоимость исключается из первоначальной стоимости НМА.
(Основание: п. 14 ФСБУ 14/2022)

Фактические затраты, связанные с осуществлением капитальных вложений в несколько объектов НМА, распределяются между ними следующим способом: пропорционально прямым затратам, непосредственно связанным с конкретным объектом НМА.
(Основание: п. 14.1 ФСБУ 26/2020)

Переоценка и обесценение НМА

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости. (Основание: п. 15 ФСБУ 14/2022)

Выбранный способ оценки НМА применяется ко всей группе нематериальных активов.
Капитальные вложения в нематериальные активы оцениваются в упрощенном порядке:
Без включения: процентов, связанных с капвложениями; оценочных обязательств, возникших при осуществлении капвложений; без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком; без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в НМА, признаются расходами периода, в котором они понесены. (Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 13 ФСБУ 14/2022)

Организация определяет фактические затраты при осуществлении капитальных вложений в НМА (в части оплаты не денежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг. (Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)
Амортизация НМА

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования. (Основание: п. 30 ФСБУ 14/2022)

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания. (Основание: п. 38 ФСБУ 14/2022)

Изменение продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, признается существенным, если разница между текущим оставшимся сроком полезного использования и предполагаемым оставшимся сроком составляет не менее 10% от величины текущего оставшегося срока. Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению. (Основание: п. 42 ФСБУ 14/2022)

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, принимая во внимание:

- все объекты НМА с определенным сроком полезного использования амортизируются **линейным способом.**

Срок амортизации аудиовизуальных произведений устанавливается не более 24 месяцев.

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

Учет арендный отношений.

В связи с вступлением в силу Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (Приказ Минфина России от 16.10.2018 N 208н), Обществом внесены изменения в учетную политику. С 01.01.2022 г. для учета арендных отношений Общество применяло 25/2018.

Общество вправе применять упрощенные способы учета, может рассчитывать фактическую стоимость права пользования активом исходя из подпунктов «а» и «б» пункта13 ФСБУ 25/18. При принятии такого решения затраты, указанные в подпунктах «в» и «г» настоящего пункта, признаются расходами периода, в котором были понесены.

Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

При выполнении условий, установленных пунктом 11и 12 настоящего Стандарта, арендатор может не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать 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;

в) арендатор относится к экономическим субъектам, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность (далее - упрощенные способы учета).

Применение арендатором пункта 11 настоящего Стандарта допускается при одновременном выполнении следующих условий:

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

б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Незавершенные вложения во в необоротные активы

Незавершенные вложения во в необоротные активы включают вложения в НМА и иные вложения во в необоротные активы, не принятые в состав НМА. В бухгалтерском балансе указанные объекты отражаются по статье (стр1170) «Нематериальные финансовые и другие внеоборотные активы».

Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является одна ценная бумага (один выданный заем). *(Основание: п. 5 ПБУ 19/02)*

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. (Основание: п. 26 ПБУ 19/02)

В бухгалтерском учете указанные вложения отражаются по состоянию наконец отчетного года на сч.Д58 "Финансовые вложения" в группировке по субсчетам по строке (стр1170) «Нематериальные финансовые и другие внеоборотные активы».

- Паи (Д58.01.1),
- Предоставленные займы" (Д58.03),
- Вклады по договору простого товарищества" (Д58.4), за исключением денежных эквивалентов, по их учетной (балансовой) стоимости.

Производство аудиовизуальных произведений Общество осуществляет как самостоятельно, так и по договорам о совместной деятельности, в т.ч. по договору простого товарищества:

- При приеме вкладов от товарищей, учет вкладов в совместную деятельность по договорам простого товарищества Общество ведет на счете "Уставный капитал", который допускает использование балансового счета 80 субсчет "Вклады товарищей" в целях ведения учета для обобщения информации о состоянии и движении вкладов в общее имущество по договору простого товарищества
- Имущество, внесенное в простое товарищество в счет их вкладов, отражается по дебету счетов учета получаемого имущества (51 "Расчетные счета", 01 "Основные средства", 10 "Материалы", 41 "Товары" и др.) и кредиту счета 80 "Вклады товарищей".
- Учет собственных вкладов в совместную деятельность по договорам простого товарищества Общество ведет на счете 58.4 "Вклады по договору простого товарищества".

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Запасы

Учет сырья и материалов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Запасы" ФСБУ 5/2019, утвержденным бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материалов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, за исключением НДС.

К фактическим затратам на приобретение материалов относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением материалов;
- затраты на заготовку и доставку материалов до места их использования, включая расходы на страхование (транспортно-заготовительные расходы (ТЗР));
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материалов.

Под иными затратами, непосредственно связанными с приобретением материалов, понимаются затраты, которые не были бы понесены Обществом, если бы не приобретались соответствующие материалы. (Основание: п. п. 5, 6 ФСБУ 5/2019)

ТЗР, понесенные при приобретении материалов, включаются в стоимость этих материалов. Если приобретается несколько видов материалов и невозможно непосредственно отнести ТЗР на приобретение конкретных материалов, такие расходы распределяются между материалами пропорционально стоимости приобретенных материалов.

Приобретение материалов отражается в бухгалтерском учете без использования счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".

Учет материалов ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении. (Основание: п. п. 137, 168 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных Приказом Минфина России от 28.12.2001 N 119н)

Оценка материалов, отпущенных в производство (проданных, выбывших по иным основаниям), а также оставшихся на складе, производится по средней себестоимости (Основание: п. п. 16, 17 ФСБУ 5/2019, п. 78 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов)

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создается. (Основание: п. 25 ФСБУ 5/2019, п. 20 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. п. 3, 4 ПБУ 21/2008)

В целях обеспечения сохранности активов, удовлетворяющих условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, но учитываемых в составе материально-производственных запасов согласно п. 1.1. настоящей Учетной политики, организуется контроль за их движением с использованием Ведомости учета. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность учитывается в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" (Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 11.04.2018).

Дебиторскую задолженность классифицируется по нескольким признакам.

По срокам погашения — на долгосрочную и краткосрочную. Краткосрочная — долг, погашаемый в течение года с момента заключения договора. Например, если оплата за отгруженные материалы должна поступить через два месяца. Долгосрочная — со сроком погашения больше года. Например, заем для сотрудника.

По срокам погашения обязательств — на нормальную или просроченную. Срочная, или нормальная, — когда еще не пришло время гасить долг. Просроченная задолженность появляется, когда указанные в договоре сроки вышли.

По вероятности погашения — на сомнительную и безнадежную.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности, подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем Общества. *(Основание: абз. 2 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.* Если на отчетную дату у Общества имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации. *(Основание: Письмо Минфина России от 27.01.2012 № 07-02-18/01 (раздел "Резервирование сомнительных долгов"))*

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. *(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)*

Общество формирует резерв сомнительных долгов по правилам ст. 266 НК РФ. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для

наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Безнадежная задолженность (нереальная к взысканию) — это задолженность с истекшим сроком исковой давности. Если компания-должник ликвидирована или у приставов не получается взыскать деньги, то долг тоже считают безнадежным. Задолженность признается безнадежной в случае, когда должника исключили из ЕГРЮЛ по инициативе ФНС.

Безнадежная задолженность подлежит списанию с баланса по мере признания ее таковой. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям. *(Основание: п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)*

Уставный капитал

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости долей, приобретенных участниками Общества.

Добавочный капитал Общества включает сумму прироста стоимости объектов основных средств и нематериальных активов, определенных при переоценке, эмиссионного дохода, полученного в результате продажи акций Общества по цене, превышающей их номинальную стоимость.

В соответствии с законодательством в Обществе не создается резервный фонд в размере 5% от уставного капитала. Поскольку накопленная величина резервного фонда превысила установленный размер, в отчетном году отчисления в резервный фонд не производились/

Величина уставного капитала – это активы компании, внесенные ее учредителями при открытии.

Расчеты по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль постоянных и отложенных налоговых активах, и обязательствах, сформированных в бухгалтерском учете. (Основание: п. 21, абз. 3 п. 22 ПБУ 18/02)

Доначисление (уменьшение) налога на прибыль согласно представленным в налоговый орган уточненным налоговым декларациям за истекшие налоговые периоды, отражается в бухгалтерском учете в следующем порядке:

- налог на прибыль за прошлый налоговый период (календарный год), бухгалтерская отчетность за который еще не утверждена общим собранием участников общества, доначисляется (уменьшается) бухгалтерскими записями декабря прошлого отчетного года в обычном порядке.

- налог на прибыль за прошлые налоговые периоды, бухгалтерская отчетность за которые уже утверждена общим собранием участников Общества, доначисляется (уменьшается) в периоде обнаружения ошибки. При этом:
- если исправляется ошибка, признанная несущественной- доначисление (уменьшение) налога на прибыль производится записью по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам" в корреспонденции со счетом 99 "Прибыли и убытки";
- корректировка отложенных налоговых активов (обязательств) производится записью по счету 09 "Отложенные налоговые активы" (77 "Отложенные налоговые обязательства") в корреспонденции со счетом 99;
- если исправляется ошибка, признанная существенной - доначисление (уменьшение) налога на прибыль производится записью по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам" в корреспонденции со счетом 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)";
- корректировка отложенных налоговых активов (обязательств) производится записью по счету 09 "Отложенные налоговые активы" (77 "Отложенные налоговые обязательства") в корреспонденции со счетом 84.

Бухгалтерская запись по доначислению (уменьшению) налога на прибыль производится на разницу между суммой налога по декларации, уточненной с учетом исправления выявленной ошибки, и суммой налога по декларации до исправления выявленной ошибки. (Основание: п. п. 6, 7, 8, 9 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 N 63н, абз. 5 п. 22 ПБУ 18/02)

Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, и Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

В качестве доходов (выручка) по обычным видам деятельности учитываются:

- Поступления от продажи прав на НМА
- Доходы от участия в деятельности простого товарищества по договорам совместной деятельности
- Доходы от других видов деятельности связанных с выполнением работ, оказанием услуг

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

Штрафные санкции и пени за несоблюдение налогового законодательства, относятся к прочим расходам. (Основание: п. п. 4 ,5 ПБУ 10/99)

- в отношении услуг по основному виду деятельности – по факту оказания услуг на дату подписания акта об оказании услуг;
- в отношении начисленных процентов – ежемесячно.

Для обобщения информации о затратах, связанных с выполнением работ, оказанием услуг, используется 26 "Общехозяйственные расходы"(Основание: п. 8 ПБУ 10/99)

Затраты группируются по следующим элементам:

- материальные расходы;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие расходы;
- рекламные расходы;
- аренда.

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются как расходы будущих периодов. Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение срока, к которому они относятся (утверждаются приказом руководителя).
Общехозяйственные расходы не включаются в фактическую себестоимость продукции и ежемесячно в полной сумме списываются со счета 26 "Общехозяйственные расходы" в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-2 "Себестоимость продаж". (Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов)

Изменения в учетной политике

За период с 1 января по 31 декабря 2025 года изменения в учетную политику вносились в соответствии с изменением законодательства.

РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

Организация приняла решение не переоценивать внеоборотные активы, поскольку согласно п. 30 МСФО (IAS) 40 можно выбрать либо модель учета

- по справедливой стоимости,
- либо модель учета по первоначальной стоимости.

Организация выбрала способ модель учета – по первоначальной стоимости.

Общество произвело анализ признаков обесценения капитальных вложений, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации и в 2025 году не признало обесценение капитальных вложений.

Основные средства

Основные средства, которые соответствуют признакам ФСБУ 6/2020 в Обществе отсутствуют. По строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса на 31.12.2025 года данные также отсутствуют.

Нематериальные активы

По строке бухгалтерского баланса 1170 «Нематериальные финансовые и другие внеоборотные активы» отражается информация одновременно по нескольким счетам:

- Счет 04 «Нематериальные активы»
- Счет 05 «Амортизация нематериальных активов»
- Счет 08 "Вложения во необоротные активы", субсчет 08-5 "Приобретение нематериальных активов".

В соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»
(в ред. приказа Минфина России от 07.11.2025 № 159н) по строке 1170 «Нематериальные финансовые и другие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса Общество показывает остаточную стоимость НМА и вложения во внеоборотные активы. Показатель баланса рассчитывается следующим способом: остаточная стоимость нематериальных активов определяется как разница между сальдо по счетам 04 и 05 плюс остаток по счету 08,5 «Приобретение нематериальных активов», плюс остаточная стоимость основных средств.
Отдельной строкой в балансе данные счета Д08.5 "Приобретение нематериальных активов" не показываются.
Расчет показателя по строке 1170 «Нематериальные финансовые и другие внеоборотные активы»

Показатель	Сумма, руб.
Сальдо на конец периода по дебету счета 04.01	215 167 505,03
Сальдо на конец периода по кредиту счета 05	-215 156 174,87
Сальдо на конец периода по дебету счета 08.05	44 317 836,98
Сальдо на конец периода по дебету счета 09	66 010 584,73
Сальдо на конец периода по дебету счета 97	11 015,81
Сальдо на конец периода по дебету счета 58	400 474 189,77
Сальдо на конец периода по кредиту счета 59	-305 033 573,61
Итого, данные по строке1170 «Нематериальные финансовые и другие внеоборотные активы»	205 821 383,84

4.3. Финансовые вложения

По строке 1170 Общество учитывает финансовые вложения в уставные капиталы других организаций.

Динамика Финансовых вложений в структуре баланса представлена в таблице.

Показатель	Код	2025г.	2024г.	2023г.
Финансовые вложения	1170	560	560	560
Доля в структуре активов (отношение к валюте баланса)		0,21%	0,21%	0,21%

Данные по участию в капиталах на 31.12.2025 г.

Название общества	Объявленный УК, руб.	Доля в УК	Размер доли в УК в руб.	Дата регистрации
ООО «КИНОМАНИЯ-РУ» ИНН7722779340	1 000 000	55%	550 000	20.06.2012
ООО «ЭМОУШЕН ПИКЧЕРЗ». ИНН7722846042	10 000	100%	10 000	10.06.2014
ИТОГО			560 000,00	

Доходов от участия в капитале дочерних компаний в 2025 году Общество не получало.

Отложенные налоговые активы (строка баланса 1170).
Под отложенными налоговыми обязательствами понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах (п. 15 ПБУ 18/02).

По строке 1170 отражается информация об отложенных налоговых активах, признанных в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н (п. 23 ПБУ 18/02).

Динамика показателей по стр.1170 "Отложенные налоговые активы"

Показатель	Код	2025г.	2024г.	2023г.
Отложенные налоговые активы	1170	66 040	65 353	66 023
Доля в структуре активов (отношение к валюте баланса)		25,6%	24,83%	25,1%

Общество суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражается развернуто.

Расшифровка остатка по сч.09 "Отложенные налоговые активы"

Показатель	Сумма
Дебиторская задолженность	6 880,03
Расходы будущих периодов	60 042 370,77
Убытки прошлых лет	5 991 333,93
Итого	66 040 584,73

Финансовые вложения (строка 1170) на 31.12. 2025г. составляет 95 440,6 тыс. руб.
По краткосрочным финансовым вложениям, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, Общество показывает их первоначальную стоимость за вычетом созданного по ним резерва, для чего используются данные аналитического учета по счетам 58 (55 "Специальные счета в банках", субсчет 55-3 "Депозитные счета", и 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям", субсчет 73-1 "Расчеты по предоставленным займам") и 59 "Резервы под обесценение финансовых вложений" (п. п. 24, 38 ПБУ 19/02, п. 35 ПБУ 4/99).

Общество по строке 1170 «Финансовые вложения» отражается сумма по дебету счетов 58.03 «Предоставленные займы», 58.04 «Вклады по договору простого товарищества», 55 "Специальные счета в банках", субсчет 55-3 "Депозитные счета".

Динамика показателя "Финансовые вложения" и его доля в структуре баланса

Показатель	Код	2025г.	2024г.	2023г.
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов), тыс. руб.	1170	95441	94141	94141
Доля в структуре активов (отношение к валюте баланса)		36,22%	35,76%	35,78%

Изменение показателя 1170 «Финансовые вложения» произошло за счет влияния резерва под обесценение финансовых вложений.

Расшифровка строки 1170 "Финансовые вложения"

Показатель	2025г.	2024г	2023г
Сальдо по Д58.03 Предоставленные займы	147 598	151 902	151 902
Сальдо по Д58.04 Вклады по договору простого товарищества	252 316	252 316	252 316
Итого по строке	399 914	404 218	404 218

Расчет показателя "Финансовые вложения"

Показатель	2025г.
Первоначальная стоимость объектов финансового вложения (за минусом долгосрочных финансовых вложений, отраженных по строке 1170) тыс. руб. Д 58 сч.	400 474
Резерв под обесценение финансовых вложений	305 034
Финансовые вложения (строка 1170)	95 441

Динамика по сч. Д58.03 «Предоставленные займы»

Должник	на 01.01.2025	на 31.12.2025	разность
ВИДОСЫ ООО	5 604 000,00	0,00	-5 604 000,00
ГОЛОСА БОЛЬШОЙ СТРАНЫ ООО	89 704 500,00	89 704 500,00	0,00
КИНОМАНИЯ-РУ ООО	580 000,00	580 000,00	0,00
ТРИОФИЛЬМ ООО	10 000 000,00	10 000 000,00	0,00
ЭМОУШЕН ПИКЧЕРЗ ООО	24 013 604,18	24 013 604,18	0,00
ЭНДЖОЙ МУВИЗ ООО	22 000 000,00	22 000 000,00	0,00
Депозит		1 300 000,00	1 300 000,00
Итого	151 902 104,18	147 598 104,18	4 304 000,00

Вклады по договору простого товарищества Общество учитывает на счете Д58.04. На конец отчетного периода сумма вкладов составила 252 712 085,59руб., в том числе:

58.04, Вклады по договору простого товарищества	на 01.01.2025	на 31.12.2025
КИНОДОМ ООО	11 854 000,00	11 854 000,00
М ПРОДАКШН ООО	5 032 116,16	5 032 116,16
ЭНДЖОЙ МУВИЗ ООО	235 429 969,43	235 429 969,43
Итого	252 712 085,59	252 712 085,59

В 2025 году Общество создало резерв под обесценение финансовых вложений (оценочные резервы). Учет резерва резерв под обесценение финансовых вложений ведется на счете 59 "Резервы под обесценение финансовых вложений".
Критерии для включения в резерв Общество определяет самостоятельно. Существенными критериями признаются:

- Отсутствия обеспечения
- Высокий риск потери инвестиций
- На две отчётных даты подряд расчётная стоимость вложения была существенно ниже учётной.
- Расчётная стоимость финансового вложения в течение года существенно снижалась.

Расшифровка счета 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений»

Дебитор	Сумма
КИНОДОМ ООО	10 000 000,00
КИНОМАНИЯ-РУ ООО	580 000,00
М ПРОДАКШН ООО	3 000 000,00
ТРИОФИЛЬМ ООО	10 000 000,00
ЭМОУШЕН ПИКЧЕРЗ ООО	24 023 604,18
ЭНДЖОЙ МУВИЗ ООО	257 429 969,43
Итого	**305 033 573,61**

Данные по строке 1210 "Запасы" в балансе Общества отсутствуют.

Финансовые и другие оборотные активы
Дебиторская задолженность
В составе дебиторской задолженности учитываются задолженность покупателей, заказчиков, поставщиков, подрядчиков, прочих должников, задолженность учредителей, а также работников по оплате труда и подотчетным суммам. Изменения показателя несущественны.

Динамика дебиторской задолженности представлена в таблице.

Показатель	Код	2025г.	2024г.	2023г.
Дебиторская задолженность, тыс. руб.	1230	57485	59189	53089
Доля в структуре активов (отношение к валюте баланса)		21,81%	22,48%	20,18%

Произведена сверка с 80% дебиторов. Просроченная дебиторская задолженность несущественна.

Денежные средства и денежные эквиваленты (строка бухгалтерского баланса 1250)
При заполнении строки 1250 Бухгалтерского баланса Общество использует данные о дебетовом сальдо по счетам 50, 51, 52, 55 (кроме субсчета 55-3 в части депозитных вкладов, не являющихся денежными эквивалентами) и 57, а также о дебетовых остатках по счетам 58 и 76 в части аналитических счетов учета денежных эквивалентов.

Остатки по счетам 50, 52, 55 на 31.12.2025 имеют остаток 0.

Динамика строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

Показатель	Код	2025г.	2024г.	2023г.
Денежные средства и денежные эквиваленты, тыс. руб.	1250	2 31	181	326
Доля в структуре активов (отношение к валюте баланса)		0,09%	0,07%	1,24%

Капитал (строка 1300)
Счет 80 "Уставный капитал" предназначен для обобщения информации о состоянии и движении уставного капитала (складочного капитала, уставного фонда) организации. Уставный капитал Общества составляет 7 000 тыс. руб. Уставный капитал оплачен полностью, в 2025г. не менялся. Добавочный капитал составляет 114 тыс. руб. в 2025 году не менялся.

Резервный капитал (строка 1300)
В составе резервного капитала на счете 82 "Резервный капитал" в обществах с ограниченной ответственностью могут учитываться:
- резервный фонд;
- иные фонды, создаваемые в порядке и размерах, установленных уставом общества (п. 1 ст. 30 Закона N 14-ФЗ), в соответствии с законодательством (п. 20 ПБУ 4/99).
Резервные фонды Общество не создает, поэтому данные в балансе отсутствуют.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)"(строка 1300)
При заполнении строки 1300 Бухгалтерского баланса, составляемого при подготовке годовой бухгалтерской отчетности, Общество использует данные по счету 84. Дебетовый остаток по этому счету (непокрытый убыток) показывается в круглых скобках.

Динамика показателей строки 1300 непокрытый убыток

Показатель	2025г.	2024г.	2023г.
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), тыс. руб.	(220 155)	(226 878)	(233 793)
Изменение к периоду, тыс. руб.	6 724	6 914	

Долгосрочные обязательства по строке 1410 «Заемные средства» отсутствуют
По строке1410 Общество показывает информацию о долгосрочных кредитах и займах, привлеченных организацией (срок погашения которых на отчетную дату превышает 12 месяцев) (абз. 2 п. 17 ПБУ 15/2008, п. п. 19, 20 ПБУ 4/99).

Сумму задолженности по займам и кредитам формируется как сумма основного долга, так и причитающиеся на конец отчетного периода к уплате проценты согласно условиям договоров (п. п. 2, 4, 15, 16 ПБУ 15/2008, п. п. 73, 74 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности). При этом если срок уплаты процентов по долгосрочному займу составляет менее 12 месяцев, то сумма задолженности по их уплате отражается организацией-заемщиком по строке 1510 "Заемные средства"
Данные по строке 1510 **Отложенные налоговые обязательства** отсутствуют.
Краткосрочная кредиторская задолженность строка 1520

Кредиторская задолженность Общества по различным обязательствам, связанными с обычной деятельностью Общества показана по строке 1520. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует. Динамика кредиторской задолженности по строке 1520 представлена в таблице.

Динамика кредиторской задолженности

Показатель	2025г.	2024г	2023г.
Кредиторская задолженность, тыс. руб.	36194	29169	22101
Доля в структуре активов (отношение к валюте баланса)	13,73%	11,08%	8,40%

Доля кредиторской задолженности изменилась из-за увеличения мораторных процентов, отраженных как доходы будущих периодов.

Доходы будущих периодов (строка 1520) Сальдо на 31.12.2025 г. составляет 26 125 тыс. руб. Прирост по счету произошел за счет мораторных процентов в отношении ООО «Энджой Мувиз»:

- Мораторных процентов по договору займа № 15-з/18 от 20.03.2018 г. компании ООО «Энджой Мувиз».
- Мораторные проценты на размер переплаты по договору Простого товарищества от 29.06.2015 г. х/ф Защитники на сумму 9,0 млн. руб. ЭНДЖОЙ МУВИЗ ООО
- Мораторные проценты договору Простого товарищества от 29.06.2015 г. "Защитники"
- Мораторные проценты договору Простого товарищества х/ф «Маршрут построен.» (Нежность) Соглашение от 30.12.15 г. к ДПТ от16.12.14 г.
- Мораторные проценты договору Простого товарищества Т-01/06-14 от 23.06.2014 г. х/ф Мафия

Другие краткосрочные обязательства строка 1550 в тыс.руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период			Остаток на конец периода
			Признано	Списано		
				Погашено	Как избыточная сумма	
Оценочные обязательства — всего	за 2025 год	84	158	-169	(-)	73
	за 2024 год	83	165	-164	(-)	84
Оплата отпусков	за 2025 год	84	158	-169	(-)	73
	за 2024 год	83	165	-164	(-)	84

Выручка от продаж

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.

Основные виды деятельности Общества – это производство кинофильмов, видеофильмов и телевизионных программ (код 59.11) и деятельность по распространению кинофильмов, видеофильмов и телевизионных программ (код 59.13).

Выручка от продаж, оказания услуг отражается по методу начисления и предъявления расчетных документов. Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Расшифровка выручки за 2025 год представлена в таблице.

90.01.1, Выручка по деятельности с основной системой налогообложения	Сумма в тыс.руб.
Х/Ф «Семь ужинов»	222
Х/Ф «В Кейптаунском порту»	84
Х/Ф «Дорогой папа»	267
Х/Ф «Гости»	21
Итого	**594**

Расходы по обычным видам деятельности

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

Расходы по обычным видам деятельности учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и «Прочие затраты" составляют (3 694,0) тыс. руб.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в периоде их признания.

Прочие доходы и расходы

Расшифровка прочих доходов за 2025 г.

91.01, Прочие доходы	Сумма в т.р.
% по договору займа выданному	335
% полученные по Депозиту	134
Прочие внереализационные доходы списан резерв по фин вложениям	5 604
Итого	**6 072**

Расшифровка прочих расходов за 2025г

91.02, Прочие расходы	Сумма
Прочие внереализационные Расходы (Часть Роялти по ДПТ)	57
Расходы на услуги банков (Комиссия банка)	61

Списание дебиторской задолженности	10 266
Итого	**10 384**

Расчеты с бюджетом

Расчеты с бюджетом по налогам характеризуются текущей задолженностью и отсутствием длящейся кредиторской задолженностью по налогам и сборам.

СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В соответствии со статьей 4 действующего Закона РСФСР от 22.03.1991 № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках» (выдержка): аффилированные лица - физические и юридические лица, способные оказывать влияние на деятельность юридических и (или) физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность.

В п.4 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» (утв. Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н) также указывается, что юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние являются связанными сторонами.

В соответствии с п.4 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» (утв. Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н) связанными сторонами являются юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Перечень связанных сторон Общества:

Наименование связанной стороны	Основание
Филатов Олег Анатольевич	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа общества
Полякова Светлана Викторовна	Доля участия в Уставном капитале 100,0%.

Операции, проводимые в отчетном периоде со связанными сторонами.

Операцией между организацией, составляющей бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной считается любая операция по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления) между организацией, составляющей бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной могут быть в том числе финансовые операции, включая предоставление займов.

Операциями со связанной стороной могут быть:

-приобретение и продажа основных средств, товаров, работ, услуг и других активов;
-аренда имущества и предоставление имущества в аренду;
-финансовые операции, включая предоставление займов;
-другие операции.

Между Обществом и связанной стороной в лице Поляковой Светланой Викторовной в 2025 году финансовые операции не производились.

Бенефициарным владельцем Общества является Полякова Светлана Викторовна.

Вознаграждение основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу относится генеральный директор. В 2025 году основному управленческому персоналу кроме заработной платы по трудовому договору иных выплат не производилось.

НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

При оценке способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность Руководство рассматривает следующие события и факты.

Чистые активы являются характерным показателем инвестиционной привлекательности организации, которые отражают реальную стоимость всего имущества и финансов без учета кредиторской задолженности и соответствующих обязательств. Отрицательное значение чистые активы принимают в том случае, если их суммарная оценка оказывается ниже, чем размер уставного капитала.

Динамика чистых активов Общества

Наименование показателя	2025	2024г.	2023г.
Чистая прибыль (убыток) по данным бухгалтерского учета	(6725)	(6914)	(31 465)
Чистые активы	227 269	233 993	240 907

Прекращать деятельность Общества в обозримой перспективе руководство Общество и его единственный участник не планируют.

СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Руководство продолжает внимательно следить за потенциальным воздействием внешних и внутренних событий и предпримет все возможные меры для снижения возможных последствий. В период после отчетной даты и до момента подписания отчетности не было выявлено фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества за 2025 год.

Начиная с 2014 г, США, Великобритания и другие страны Евросоюза, ввели несколько пакетов санкций в отношении российских организаций и ряда чиновников страны. 21.02.2022 г Президентом РФ были подписаны Указы о признании ДНР и ЛНР. 24.02.2022 г было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. После этого иностранные официальные лица объявили о дополнительных санкциях и возможности дальнейшего расширения существующих. На этом фоне с февраля 2022 г наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, ослабление рубля по отношению к доллару США, евро и другим валютам. Данные события с высокой

долей вероятности могут повлиять на деятельность российских организаций в различных отраслях экономики, в том числе привести к ограничению доступа российских компаний к международным рынкам капитала, товаров и услуг, дальнейшему ослаблению российского рубля, снижению котировок финансовых рынков и прочим негативным экономическим последствиям. В ответ на это российское правительство объявило о ряде мер, которые включают в себя повышение ключевой ставки рефинансирования Центрального банка РФ до 16% с 28.12.2025 г, определения ограничения на обмен и перевод иностранной валюты.

На момент утверждения данной бухгалтерской (финансовой) отчетности к выпуску, указанные события не оказали значительного прямого негативного влияния на деятельность организации. Однако сохраняется высокая степень неопределенности в отношении влияния данных событий и возможных последующих изменений в экономической геополитической обстановки (или ситуации) на будущие результаты деятельности и финансовые положения организации.

В рамках публикации данной отчетности организация расценивает текущую обстановку (или ситуацию) в качестве некорректирующих событий после отчетной даты, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности. В настоящее время руководство организации проводит анализ потенциального влияния волатильных микро и макроэкономических условий на будущие операционные и финансовые результаты деятельности организации.

Генеральный директор
ООО "Реновацио интертейнмент" _____ Филатов О.А.