

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Нематериальные активы

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период						На конец периода			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано	амортизация обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
							первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение					
Нематериальные активы - всего	За 27.11.2024 - декабрь 2025 г.	-	-	547 250	-	-	(63 021)	-	-	-	-	547 250	-	547 250	(63 021)
в том числе:															
Исключительные права на фильм	За 27.11.2024 - декабрь 2025 г.	-	-	70 000	-	-	(63 021)	-	-	-	-	70 000	-	70 000	(63 021)
Авансы выданные на приобретение НМА	За 27.11.2024 - декабрь 2025 г.	-	-	477 250	-	-	-	-	-	-	-	477 250	-	477 250	-

1.2. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 20__ г.		На 31 декабря 20__ г.	
	амортизируемые	неамортизируемые	амортизируемые	неамортизируемые	амортизируемые	неамортизируемые
Амортизируемые нематериальные активы - всего	484 229	-	-	-	-	-
в том числе:						
Исключительное право на фильм	6 979	-	-	-	-	-
из них созданные организацией	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные на приобретение НМА	477 250	-	-	-	-	-
из них созданные организацией	-	-	-	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-	-	-	-

1.3. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение		
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 27.11.2024 - декабрь 2025 г.	-	-	70 000	-	-	(70 000)	-	-	-	-
в том числе: Исключительные права на фильм	За 27.11.2024 - декабрь 2025 г.	-	-	70 000	-	-	(70 000)	-	-	-	-

2. Финансовые вложения
2.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка						
Краткосрочные финансовые вложения - в том числе: Предоставленные займы	За 27.11.2024 - декабрь 2025 г.	-	-	2 873 031	-	-	-	-	-	-	2 873 031	-
	За 27.11.2024 - декабрь 2025 г.	-	-	2 873 031	-	-	-	-	-	-	2 873 031	-
Итого	За 27.11.2024 - декабрь 2025 г.	-	-	2 873 031	-	-	-	-	-	-	2 873 031	-

3. Дебиторская задолженность

3.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Изменения за период							На конец периода	
		На начало года	резерв по сомнительным Долгам	в результате фактов хозяйственн ой жизни (по поступило проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы списано	восстановление резерва	переклассиф ицировано	по условиям Договора	резерв по сомнительным Долгам
Краткосрочная Дебиторская	За 27.11.2024 - декабрь 2025 г.	-	-	689 095	(487 056)	-	-	202 039	-	-
в том числе:										
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 27.11.2024 - декабрь 2025 г.	-	-	150 005	(17 500)	-	-	132 505	-	-
Расчеты с разными Дебиторами и кредиторами	За 27.11.2024 - декабрь 2025 г.	-	-	539 090	(469 556)	-	-	69 534	-	-
Итого	За 27.11.2024 - декабрь 2025 г.	-	-	689 095	(487 056)	-	-	202 039	X	-

4. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 27.11.2024 - декабрь 2025 г.	За - 20__ г.
Материальные затраты	796	-
Затраты на оплату труда	48 011	-
Отчисления на социальные нужды	9 822	-
Амортизация	64 176	-
Прочие затраты	21 307	-
Итого по элементам	144 111	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	144 111	-

Генеральный директор
(наименование должности)

20 февраля 2026 г.



Сиренко Антон Аркадьевич
(расшифровка подписи)

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «КФРКА»
ЗА ПЕРИОД 27 НОЯБРЯ 2024 ГОДА –
31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА**

Оглавление

1. Общие сведения	3
2. Основные положения учетной политики	3
2.1. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	3
2.2. Нематериальные активы.....	4
2.3. Финансовые вложения.....	4
2.4. Дебиторская задолженность	5
2.5. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	5
2.6. Уставный капитал	5
2.7. Расчеты по налогу на прибыль	5
2.8. Доходы	6
2.9. Расходы	6
3. Раскрытие существенных показателей	7
3.1. Финансовые вложения.....	7
3.2. Денежные средства и денежные эквиваленты	7
3.3. Капитал и резервы.....	8
3.4. Налог на прибыль организации	8
3.5. Расходы по обычным видам деятельности	8
3.6. Связанные стороны.....	8
3.7. Судебные дела	10
3.8. События после отчетной даты	10
3.9. Непрерывность деятельности	10
3.10. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность	10

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «КФРКА» (ООО «КФРКА», далее – «Общество») образовано 27 ноября 2024 года, занимается инвестиционной деятельностью в кинопроизводство.

Среднесписочная численность персонала Общества за отчетный период составила 3 человека.

Общество зарегистрировано по адресу: 119034, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Хамовники, наб. Пречистенская, дом 13, строение 1 и осуществляет свою деятельность по юридическому адресу.

Почтовый адрес: 119034, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Хамовники, наб. Пречистенская, дом 13, строение 1.

Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор. Генеральный директор Общества – Сиренко Антон Аркадьевич. В Обществе сформирован Совет директоров. Ревизионная комиссия не избрана.

2. Основные положения учетной политики

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

2.1. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская задолженность отнесены к оборотным активам, если:

- актив предназначен для использования (потребления) или продажи в течение периода менее 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев (в частности, запасы);
- актив подлежит погашению в течение обычного операционного цикла (в частности, дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, прочая дебиторская задолженность, связанная с обычным операционным циклом, независимо от срока ее погашения);
- актив подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты (в частности, краткосрочные финансовые вложения);
- актив является денежными средствами или денежными эквивалентами.

Краткосрочная часть внеоборотных финансовых вложений представляется в бухгалтерском балансе как оборотный актив.

Активы, отличные от указанных выше, а также авансы, предварительная оплата поставщикам и подрядчикам, связанные с приобретением (созданием) внеоборотных активов, представляются в бухгалтерском балансе как внеоборотные.

Обязательство представляется в бухгалтерском балансе как краткосрочное, когда выполняется одно из следующих условий:

- обязательство подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты (в частности, заемные средства, кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам, связанная с приобретением (созданием) внеоборотных активов);
- обязательство связано с обычным операционным циклом независимо от срока погашения (в частности, кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам за товары, работы, услуги, авансы и предварительная оплата, полученные от покупателей и заказчиков, обязательства, связанные с оплатой труда работников);
- у организации отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на 12 месяцев после отчетной даты (в частности, заемные средства, кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, связанная с приобретением (созданием) внеоборотных активов).

Часть долгосрочного обязательства, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства. Остальные обязательства представлены как долгосрочные.

2.2. Нематериальные активы

В Обществе в составе нематериальных активов (далее – НМА) учитываются права на аудиовизуальные произведения (далее – АВП), приобретенные по договору отчуждения, инвестиционному договору, а также по лицензионному соглашению, предназначенные для использования в течение периода более 12 месяцев.

Начало и завершение начисления амортизации нематериальных активов устанавливается Обществом с момента признания объекта в бухгалтерском учете и прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из понимания руководства будущих экономических выгод от использования каждого конкретного объекта нематериальных активов.

Срок полезного использования нематериальных активов и способ амортизации проверяются Обществом на необходимость уточнения в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении. Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива существенно изменился, способ определения амортизации такого актива должен быть изменен.

Для нематериальных активов Общества ликвидационная стоимость считается равной нулю, т.к. не выполняется по меньшей мере одно из условий, приведенных в п.36 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Авансы, выданные на приобретение нематериальных активов, отражаются за вычетом НДС по строке 1110 «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса.

2.3. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

К финансовым вложениям Общества относится предоставленный другой организации заем по договору кеш-пулинга.

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

2.4. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

Авансы выданные, за исключением авансов в счет приобретения внеоборотных активов, отражаются включая НДС по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

2.5. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС;
- поступление и выбытие финансовых вложений в виде выданных Обществом займов до востребования в рамках кеш-пулинга, которые были выданы и погашены в одном отчетном периоде. При этом суммы выданных займов (кеш-пулинг), которые не были возвращены Обществу в течение отчетного года, в котором Общество выдало соответствующие займы, отражаются по строке 4129 «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств.

Поступления в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам и по выданным Обществом займам до востребования в рамках кеш-пулинга отражаются по строке 4119 «Прочие поступления» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств, соответственно.

2.6. Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей участников. Величина уставного капитала соответствует величине, установленной в Уставе Общества.

2.7. Расчеты по налогу на прибыль

Суммы начисленных, погашенных и списанных отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств (в том числе в результате изменения ставки налога на прибыль) в отчете о финансовых результатах включены в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль» в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода.

Общество отражает в бухгалтерском балансе суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

2.8. Доходы

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

В составе выручки учитывается доход от реализации имущественных прав на АВП. Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

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

- процентные доходы по договору кеш-пулинга;
- процентные доходы по депозитам.

2.9. Расходы

Себестоимость продаж включает расходы, непосредственно связанные с доходами от обычных видов деятельности:

- амортизация АВП;
- иные расходы.

Управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе управленческих расходов учитываются расходы на оплату труда управленческого персонала и социальные отчисления, услуги по комплексному сопровождению хозяйственной деятельности, обслуживанию помещений, ремонту и обслуживанию офисного оборудования, амортизация основных средств и иные управленческие расходы.

3. Раскрытие существенных показателей

3.1. Финансовые вложения

Информация по видам финансовых вложений в отчетном году раскрыта в таблице 2.1 «Наличие и движение финансовых вложений».

Строка 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» бухгалтерского баланса представлена краткосрочными процентными займами:

		тыс. руб.
Наименование	Процентная ставка	31.12.2025
Другая связанная сторона	Согласно условиям договора кеш-пулинга с учетом ключевой ставки ЦБ РФ	2 873 031
Итого по строке 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» бухгалтерского баланса		2 873 031

Резерв под займы выданные в отчетном году не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения.

3.2. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

		тыс. руб.
Наименование		31.12.2025
Прочие специальные счета		50
Итого по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса		50

Состав прочих денежных потоков отчета о движении денежных средств

Состав прочих поступлений от текущей деятельности отчета о движении денежных средств представлен в таблице ниже:

		тыс. руб.
Наименование		27.11.2024 - 2025
Прочие поступления от текущей деятельности (строка 4119)		
Проценты по депозитам на срок до трех месяцев		124 695
Проценты по займам, выданным в рамках договора кеш-пулинга с другой связанной стороной		469 370
Итого прочие поступления от текущей деятельности		594 065

В составе прочих платежей по текущей деятельности отражены:

		тыс. руб.
Наименование		27.11.2024 - 2025
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)		
Выдача займов в рамках договора кеш-пулинга с другой связанной стороной		2 873 031
Прочие платежи		1 799
Итого прочие платежи по текущей деятельности		2 874 830

3.3. Капитал и резервы

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2025 года, уставный капитал Общества полностью оплачен и составляет 3 000 000 тыс. руб.

Участниками Общества на 31 декабря 2025 года, являются АО «НМГ» с долей владения 67% и ООО «ППИТ-13» с долей владения 33%.

3.4. Налог на прибыль организации

Ниже приводятся данные, используемые для расчета текущего налога на прибыль, а также информация об эффекте в отношении отложенных налогов в связи с изменением ставки налога на прибыль с 2025 года на 25%:

Наименование показателя	тыс. руб. 27.11.2024 - 2025
Условный расход по налогу на прибыль	157 561
Постоянное налоговое обязательство	23
Отложенный налоговый актив	22 820
Отложенное налоговое обязательства	(15 816)
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	164 588
Изменение отложенного налогового актива в связи с увеличением ставки налога на прибыль с 20% до 25%	9

3.5. Расходы по обычным видам деятельности

Информация о составе расходов Общества приведена ниже:

Вид расхода по обычным видам деятельности	тыс. руб. 27.11.2024 - 2025
Амортизация АВП	63 021
Иные расходы	8 099
Итого по строке 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах	71 120
Расходы на оплату труда и социальные отчисления	57 833
Услуги по комплексному сопровождению ведения хозяйственной деятельности, обслуживанию помещений, ремонт и обслуживание офисного оборудования	9 366
Расходы на ремонт и тех. обслуживание ОС и иного имущества	2 106
Амортизация основных средств	1 155
Иные управленческие расходы	2 531
Итого по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	72 991

3.6. Связанные стороны

В отчетном периоде деятельность Общества находилась под контролем/влиянием АО «НМГ» (ОГРН 1087746152207), ООО «ППИТ-13» (ОГРН 5157746305899).

К другим связанным сторонам Общества относятся дочерние и зависимые общества контролирующих организаций.

Бенефициарные владельцы Общества

У Общества нет бенефициарного владельца.

Прочие доходы связанным сторонам

Прочие доходы представлены в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Сущность операции	27.11.2024 - 2025
Другие связанные стороны	Процентные доходы по договору кеш-пулинга	508 785
Итого		508 785

Закупки у связанных сторон

Стоимость услуг, оказанных связанными сторонами (без НДС), составила:

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Сущность операции	27.11.2024 - 2025
Другие связанные стороны	Оказание услуг	5 570
Участник Общества	Прочие	345
Итого		5 915

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях в отчетном периоде.

Состояние расчетов со связанными сторонами

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Сущность операции	31.12.2025
Дебиторская задолженность		
Другие связанные стороны	Процентные доходы по договору кеш-пулинга	39 416
Итого дебиторская задолженность		39 416
Авансы выданные в отношении нематериальных активов и прочих внеоборотных активов		
Другие связанные стороны	Выданные авансы	477 250
Итого авансы выданные в отношении нематериальных активов и прочих внеоборотных активов		477 250
Кредиторская задолженность		
Другие связанные стороны	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	4 306
Итого кредиторская задолженность		4 306

Вся дебиторская и кредиторская задолженность связанных сторон подлежит оплате денежными средствами, за исключением авансов выданных.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общества в отчетном периоде относится:

- Генеральный директор;
- Финансовый директор.

В отчетном периоде Общество начислило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии) на общую сумму 20 496 тыс. руб. Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы. По состоянию на 31 декабря 2025 года, задолженность по выплате краткосрочного вознаграждения перед указанным персоналом отсутствует.

3.7. Судебные дела.

У Общества отсутствуют незавершенные судебные разбирательства и претензионные споры на 31 декабря 2025 года.

3.8. События после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год фактов хозяйственной деятельности, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества нет.

3.9. Непрерывность деятельности

Признаков, приводящих к нарушению непрерывности деятельности, нет.

3.10. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

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. Сохраняющаяся геополитическая напряженность, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских организаций и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2025 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации в регионе. Были введены и продолжают вводиться ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Странами ЕС и рядом стран за пределами ЕС ранее были введены ограничения на предельный уровень цен на поставки российской нефти и российского газа, эмбарго на морские поставки российской нефти и нефтепродуктов. В июле 2025 года предельная цена на российскую нефть была снижена с ранее установленных 60 до 47,6 долларов США за баррель с возможностью пересмотра каждые шесть месяцев, чтобы поддерживать ее на уровне 15% ниже средней рыночной цены. Также в июле 2025 года были введены запрет на продажу нефтепродуктов из российского сырья, запрет на операции с рядом российских банков и РФПИ. Финансовые рынки продолжают демонстрировать нестабильность. В 2025 году валютные курсы по отношению к рублю снизились по сравнению с уровнем по состоянию на 31 декабря 2024

года. Ключевая ставка Банка России в июне 2025 года была снижена до 20%, в июле 2025 года – до 18%, в сентябре 2025 года – до 17%, в октябре 2025 года – до 16,5%, а в декабре 2025 года - до 16%.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Генеральный директор ООО «КФРКА»



Сиренко А.А.

20 февраля 2026 года