

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности

**Общество с ограниченной ответственностью «Базелевс»
за год, закончившийся 31 декабря 2025 года**

1. Общая информация и основа подготовки отчетности

Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью «Базелевс»

Основной вид деятельности: Производство кинофильмов, видеофильмов и телевизионных программ (код ОКВЭД 59.11)

Регистрационные данные:

- ИНН/КПП: 7723575123 / 772901001
- ОГРН: 1067746704630
- ОКПО: 96002433

Юридический адрес: 119285, г. Москва, ул. Пудовкина, дом 6, корпус 1, этаж 1, помещение III, комната 3

Отчетный период: Год, закончившийся 31 декабря 2025 года. Сравнительные данные представлены за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, и на 31 декабря 2023 года.

1.1. Основа составления отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год подготовлена в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», а также иными действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе:

- ФСБУ 5/2019 «Запасы»
- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
- ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

Бухгалтерская отчетность представлена в тысячах рублей. Отчетность подлежит утверждению общим собранием участников Общества.

2. Учетная политика и существенные допущения

2.1. Основные допущения

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество руководствуется следующими допущениями:

- **Непрерывность деятельности** — предполагается, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения или необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности
- **Временная определенность фактов хозяйственной жизни** — факты хозяйственной жизни относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств
- **Последовательность применения учетной политики** — учетная политика применяется последовательно от одного отчетного периода к другому
- **Приоритет содержания над формой** — отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной жизни исходя из их экономического содержания, а не только исходя из их правовой формы

2.2. Критерии существенности

Существенной считается информация, пропуск, искажение или сокрытие которой может повлиять на экономические решения пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии существенности установлены в учетной политике Общества и применяются как в количественном (процент от валюты баланса, выручки, собственного капитала), так и в качественном выражении.

2.3. Основные положения учетной политики

Нематериальные активы и капитальные вложения:

Общество применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». В учетной политике закреплены критерии признания нематериальных активов, порядок установления сроков полезного использования, способы амортизации (линейный метод) и тестирования на обесценение.

Капитальные вложения в нематериальные активы учитываются по фактическим затратам до момента принятия объекта к учету в качестве НМА.

Основные средства:

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. Амортизация начисляется линейным способом исходя из срока полезного использования объекта.

Запасы:

Запасы учитываются в соответствии с ФСБУ 5/2019 по фактической себестоимости с учетом возможного обесценения. Незавершенное производство представлено затратами на создание кинопроектов до момента их завершения и передачи в состав НМА или реализации.

Дебиторская задолженность и резервы:

По дебиторской задолженности, в отношении которой существует неопределенность получения, создается резерв по сомнительным долгам на основе профессионального суждения руководства и анализа платежной дисциплины контрагентов.

Оценочные обязательства:

Оценочные обязательства формируются в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 на основе профессионального суждения и информации о прошлых периодах. Основное оценочное обязательство — резерв на оплату ежегодных отпусков работников.

Признание выручки и расходов:

Выручка от предоставления лицензий на использование произведений признается равномерно в течение срока действия лицензионного договора. Выручка от производства кинофильмов признается по мере выполнения обязательств перед заказчиком. Расходы по обычным видам деятельности признаются в том периоде, к которому они относятся.

Классификация активов и обязательств:

Активы и обязательства классифицируются как оборотные и внеоборотные, краткосрочные и долгосрочные в соответствии с критериями, установленными ФСБУ 4/2023.

3. Активы

3.1. Внеоборотные активы

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Нематериальные активы	1 324 943	1 249 417
- исключительные права на НМА	654 352	612 244
- НМА в процессе создания	670 591	637 173
Основные средства	5 956	8 056
Финансовые вложения	7	7
Отложенные налоговые активы	27 584	30 789
Прочие внеоборотные активы	373 940	495 925
- авансы выданные на создание НМА	251 631	380 520
- расходы будущих периодов	122 309	115 405
Итого внеоборотные активы	1 732 430	1 784 194

Табл. 1: Состав внеоборотных активов, тыс. руб.

3.1.1. Нематериальные активы

Нематериальные активы представлены преимущественно исключительными правами на произведения аудиовизуального искусства (кинофильмы), используемыми для предоставления лицензий контрагентам, созданными Обществом собственными силами.

На 31 декабря 2025 года балансовая стоимость НМА составила 1 324 943 тыс. руб., в том числе:

- **Произведения науки, литературы и искусства:** 562 612 тыс. руб. (первоначальная стоимость 4 610 868 тыс. руб., накопленная амортизация и обесценение 4 048 256 тыс. руб.)
- **Лицензии и разрешения:** 91 740 тыс. руб. (первоначальная стоимость 120 285 тыс. руб., накопленная амортизация 28 545 тыс. руб.)

Капитальные вложения в нематериальные активы включают затраты на создание и доработку произведений, отвечающих критериям признания НМА по ФСБУ 14/2022. До момента принятия их к учету затраты учитываются в составе незавершенных капитальных вложений в соответствии с ФСБУ 26/2020.

На отчетную дату капитальные вложения на создание НМА составили 667 186 тыс. руб. (фактические затраты 704 472 тыс. руб. за вычетом накопленного обесценения 37 286 тыс. руб.).

Амортизация НМА начисляется линейным методом в течение срока полезного использования. Средний срок полезного использования произведений составляет 5–8 лет, лицензий и разрешений — в соответствии со сроками их действия.

В отчетном периоде признано обесценение капитальных вложений в сумме 8 888 тыс. руб. в связи с пересмотром прогнозов по окупаемости отдельных проектов.

3.1.2. Основные средства

Основные средства включают офисное оборудование (5 532 тыс. руб.) и машины и оборудование (191 тыс. руб.). Амортизация начисляется линейным способом. Средний срок полезного использования офисного оборудования 5 лет, машин и оборудования 2 года.

Ограничений в использовании основных средств, находящихся в залоге или обремененных иными способами, на отчетную дату не имеется.

3.1.3. Финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения представлены вкладом в уставный капитал другой организации в сумме 7 тыс. руб.

3.1.4. Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы возникли в связи с временными разницеми между бухгалтерским и налоговым учетом, преимущественно по резервам по

сомнительным долгам, оценочным обязательствам и обесценением вложений на создание НМА.

На 31 декабря 2025 года сумма отложенных налоговых активов составила 27 584 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 30 789 тыс. руб.).

3.1.5. Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы представлены:

- **Авансами, выданными на создание НМА** (251 631 тыс. руб.) — предоплата поставщикам и подрядчикам, услуги которых впоследствии будут формировать стоимость нематериальных активов
- **Расходами будущих периодов** (122 309 тыс. руб.) — затраты на услуги с длительным сроком получения экономических выгод

3.2. Оборотные активы

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Запасы	—	2 294
НДС по приобретенным ценностям	642	—
Дебиторская задолженность	298 532	199 371
- расчеты с покупателями и заказчиками	56 601	164 890
- расчеты с поставщиками и подрядчиками	236 159	25 641
- расчеты с прочими дебиторами	5 772	8 840
Финансовые вложения	2 255	—
Денежные средства и эквиваленты	12 440	61 269
Прочие оборотные активы	—	1
Итого оборотные активы	313 869	262 935

Табл. 2: Состав оборотных активов, тыс. руб.

3.2.1. Запасы

Запасы представлены незавершенными затратами по оказанию услуг по продвижению кинофильмов, и учитываются в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» по фактической себестоимости.

На 31 декабря 2025 года запасы отсутствуют (на 31.12.2024 — 2 294 тыс. руб.).

3.2.2. Дебиторская задолженность

Краткосрочная дебиторская задолженность на 31 декабря 2025 года составила 298 532 тыс. руб. (за вычетом резерва по сомнительным долгам 69 167 тыс. руб.) и сформирована преимущественно:

- **Расчетами с поставщиками и подрядчиками** (236 159 тыс. руб.) — предоплата по договорам на создание контента и оказание услуг
- **Расчетами с покупателями и заказчиками** (56 601 тыс. руб.) — задолженность контрагентов по договорам лицензирования

Резерв по сомнительным долгам создается в отношении задолженности контрагентов с признаками ухудшения платежеспособности и просрочки, а также по однотипным портфелям задолженности на основе статистики взыскания. В течение 2025 года резерв остался практически на том же уровне (69 167 тыс. руб. на 31.12.2025 против 69 216 тыс. руб. на 31.12.2024).

Просроченная дебиторская задолженность на 31 декабря 2025 года составила 116 477 тыс. руб. по условиям договоров (балансовая стоимость с учетом резерва — 47 310 тыс. руб.).

3.2.3. Финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения представлены процентным займом, выданным юридическому лицу, в сумме 2 255 тыс. руб.

3.2.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства на 31 декабря 2025 года составили 12 440 тыс. руб. и включают остатки на расчетных счетах в кредитных организациях.

4. Капитал и обязательства

4.1. Капитал

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Уставный капитал	10	10
Нераспределенная прибыль	206 182	143 991
Итого капитал	206 192	144 001

Табл. 3: Состав капитала, тыс. руб.

Капитал Общества состоит из уставного капитала и нераспределенной прибыли. В отчетном году решения об изменении размера уставного капитала не принимались. Чистая прибыль отчетного года в сумме 62 191 тыс. руб. направлена на увеличение нераспределенной прибыли.

В связи с исправлением ошибки прошлых лет нераспределенная прибыль на начало 2024 года была скорректирована на сумму 1 485 тыс. руб.

4.2. Долгосрочные обязательства

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Отложенные налоговые обязательства	11 434	4 111
Прочие долгосрочные обязательства	501 826	455 698
- доходы будущих периодов	501 826	455 698
Итого долгосрочные обязательства	513 260	459 809

Табл. 4: Состав долгосрочных обязательств, тыс. руб.

4.2.1. Отложенные налоговые обязательства

Отложенные налоговые обязательства возникли в связи с временными разницеми между бухгалтерским и налоговым учетом преимущественно по амортизации нематериальных активов.

На 31 декабря 2025 года сумма отложенных налоговых обязательств составила 11 434 тыс. руб. (на 31.12.2024 — 4 111 тыс. руб.).

4.2.2. Доходы будущих периодов

Доходы будущих периодов по долгосрочным обязательствам (501 826 тыс. руб. на 31.12.2025) формируются по договорам на предоставление неисключительных лицензий на использование произведений, когда вознаграждение получено авансом, а выручка признается в течение срока действия лицензий в соответствии с учетной политикой по выручке.

4.3. Краткосрочные обязательства

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Заемные средства	80 000	—
Кредиторская задолженность, всего	1 087 025	1 263 757
- расчеты с поставщиками и подрядчиками	184 894	149 881
- расчеты с покупателями и заказчиками	782 118	872 447
- расчеты с прочими кредиторами	118 926	70 030
- расчеты по налогам и сборам	905	21 399
- расчеты по соц. страхованию и обеспечению	182	—
- целевое финансирование	—	150 000
Доходы будущих периодов	157 661	—
Оценочные обязательства	2 161	2 460

Итого краткосрочные обязательства	1 326 847	1 266 217
--	------------------	------------------

Табл. 5: Состав краткосрочных обязательств, тыс. руб.

4.3.1. Заемные средства

Заемные средства представлены краткосрочным кредитом банка в сумме 80 000 тыс. руб., полученным на финансирование текущей операционной деятельности. График погашения соблюдается, просрочек по обязательствам нет.

4.3.2. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2025 года составила 1 087 025 тыс. руб. и представлена в основном:

- **Авансами, полученными от покупателей и заказчиков** (782 118 тыс. руб.) — предоплата по договорам на предоставление лицензий на использование произведений
- **Расчетами с поставщиками и подрядчиками** (184 894 тыс. руб.) — задолженность за услуги и работы в рамках договорных обязательств

Целевое финансирование на 31.12.2024 в сумме 150 000 тыс. руб. представляло собой бюджетные кредиты на производство фильма. В 2025 году кредиты были полностью возвращены.

Просроченная кредиторская задолженность на отчетную дату отсутствует.

4.3.3. Доходы будущих периодов

Краткосрочные доходы будущих периодов (157 661 тыс. руб.) — это лицензии на использование кинофильмов со сроком использования в течение следующих 12 месяцев.

4.3.4. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства формируются в основном по оплате ежегодных отпусков работников (2 161 тыс. руб. на 31.12.2025) исходя из неиспользованных дней отпуска, среднедневного заработка и страховых взносов. Изменение оценочного обязательства за год отражает накопление права работников на отпуск и изменение уровня оплаты труда.

5. Выручка и производственная себестоимость

Показатель	За 2025 г.	За 2024 г.
Выручка, всего	775 897	381 325
- предоставление лицензий на кинофильмы	546 185	315 140
- услуги по продвижению кинофильмов	28 319	62 897
- производство кинофильмов	201 393	3 288

Себестоимость продаж, всего	(668 182)	(158 114)
- предоставление лицензий на кинофильмы	(437 408)	(146 475)
- услуги по продвижению кинофильмов	(37 566)	(11 639)
- производство кинофильмов	(193 208)	—

Табл. 6: Выручка и себестоимость по видам деятельности, тыс. руб.

Выручка в 2025 году выросла до 775 897 тыс. руб. (в 2024 году — 381 325 тыс. руб.) за счет успешного кинотеатрального проката нового фильма и увеличения заказов на производство контента для крупных платформ.

Структура себестоимости продаж в части доли амортизации произведений и услуг подрядчиков сопоставима с предыдущим периодом. Существенного изменения маржинальности по основным продуктовым направлениям не произошло.

5.1. Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)

Элемент затрат	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	182	324
Затраты на оплату труда	12 772	11 278
Отчисления на социальные нужды	2 210	1 847
Амортизация	250 212	59 046
Прочие затраты	728 406	118 128
Итого по элементам	993 783	190 623
Изменение остатков НЗП, готовой продукции	(290 741)	366
Итого расходы по обычным видам	703 042	190 989

Табл. 7: Расходы по обычным видам деятельности, тыс. руб.

Значительное увеличение амортизации в 2025 году связано с принятием к учету новых нематериальных активов (произведений) и началом их амортизации.

6. Управленческие расходы, прочие доходы и расходы

Показатель	За 2025 г.	За 2024 г.
Управленческие расходы	(34 860)	(32 875)
Проценты к получению	7 941	23 406
Проценты к уплате	(6 415)	—

Прочие доходы	25 650	4 861
Прочие расходы	(17 214)	(111 982)

Табл. 8: Управленческие расходы, прочие доходы и расходы, тыс. руб.

6.1. Управленческие расходы

Управленческие расходы связаны с содержанием аппарата управления, арендой офисных помещений, техническим и консультационным обслуживанием.

6.2. Прочие доходы

Существенная часть прочих доходов (23 740 тыс. руб.) связана с безвозмездной финансовой помощью учредителя, которая направлена на финансирование проектов. Также в составе прочих доходов отражено списание кредиторской задолженности (1 039 тыс. руб.) и прочие доходы (871 тыс. руб.).

6.3. Прочие расходы

Значительный объем прочих расходов в 2024 году (111 982 тыс. руб.) был связан с обесценением отдельных активов (28 398 тыс. руб.), созданием резервов по сомнительным долгам (58 743 тыс. руб.) и списанием дебиторской задолженности (20 382 тыс. руб.).

В 2025 году объем прочих расходов существенно сократился до 17 214 тыс. руб., что положительно повлияло на финансовый результат. В составе прочих расходов 2025 года:

- Резервы на обесценение активов — 8 888 тыс. руб.
- Неустойки — 4 209 тыс. руб.
- Прочие расходы — 3 093 тыс. руб.
- Курсовые разницы — 655 тыс. руб.
- Комиссии банка — 369 тыс. руб.

7. Государственная помощь

7.1. Бюджетные кредиты

Показатель	За 2025 г.	За 2024 г.
Остаток на начало года	150 000	50 000
Получено	—	100 000
Возвращено	(150 000)	—
Остаток на конец года	—	150 000

Табл. 9: Движение бюджетных кредитов, тыс. руб.

В 2024 году Обществом, по соглашению с Фондом кино, полученные в 2021 году бюджетные средства были переквалифицированы из безвозвратных в кредитные на сумму 100 000 тыс. руб. (остаток, с учетом кредита 2021 года, составил 150 000 тыс. руб.). В 2025 году бюджетные кредиты были полностью возвращены.

8. Финансовые показатели и анализ

8.1. Показатели рентабельности и ликвидности

Показатель	2025 г.	2024 г.
Валюта баланса, тыс. руб.	2 046 299	2 047 129
Собственный капитал, тыс. руб.	206 192	144 001
Выручка, тыс. руб.	775 897	381 325
Чистая прибыль, тыс. руб.	62 191	89 591
Рентабельность продаж, %	9,4	49,9
Рентабельность по чистой прибыли, %	8,0	23,5
Рентабельность собственного капитала (ROE), %	30,2	62,2
Коэффициент текущей ликвидности	0,24	0,21
Коэффициент автономии	0,10	0,07

Табл. 10: Основные финансовые показатели

Анализ динамики:

Выручка в 2025 году увеличилась в 2 раза (с 381 325 до 775 897 тыс. руб.), что связано с успешным прокатом новых кинофильмов и ростом заказов на производство контента. При этом чистая прибыль снизилась с 89 591 до 62 191 тыс. руб. вследствие опережающего роста себестоимости и амортизационных отчислений по новым НМА.

Рентабельность продаж снизилась с 49,9% до 9,4%, что объясняется изменением структуры выручки в пользу более капиталоемкого направления — производства кинофильмов. Рентабельность собственного капитала остается на высоком уровне (30,2%), что свидетельствует об эффективном использовании капитала участников.

Коэффициент текущей ликвидности находится на низком уровне (0,24), что связано со спецификой бизнеса: значительные авансы от покупателей (782 118 тыс. руб.) классифицируются как краткосрочные обязательства, но реально не требуют денежного погашения. Коэффициент автономии вырос с 0,07 до 0,10, что указывает на постепенное укрепление финансовой независимости Общества.

8.2. Анализ движения денежных средств

Показатель	За 2025 г.	За 2024 г.
Денежные потоки от текущих операций	572 948	617 659
Денежные потоки от инвестиционных операций	(701 777)	(794 837)
Денежные потоки от финансовых операций	80 000	—
Сальдо денежных потоков за период	(48 829)	(177 178)

Табл. 11: Движение денежных средств, тыс. руб.

Положительный денежный поток от текущих операций (572 948 тыс. руб.) обеспечивается ростом выручки и эффективным управлением оборотным капиталом. Отрицательный денежный поток от инвестиционной деятельности (701 777 тыс. руб.) отражает продолжающиеся капитальные вложения в создание нематериальных активов. Привлечение банковского кредита (80 000 тыс. руб.) частично компенсировало отток денежных средств на инвестиции.

9. Операции со связанными сторонами

Связанными сторонами Общества являются:

- **Участники (учредители) Общества** — физические лица, владеющие долями в уставном капитале
- **Ключевой управленческий персонал** — генеральный директор и главный бухгалтер

9.1. Операции с участниками

В течение 2025 года Общество получило от участника безвозмездную финансовую помощь в размере 23 740 тыс. руб., которая была направлена на финансирование проектов по созданию нематериальных активов. Данные средства отражены в составе прочих доходов.

По состоянию на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года у Общества отсутствует задолженность перед участниками и задолженность участников перед Обществом.

9.2. Вознаграждение ключевого управленческого персонала

Совокупное вознаграждение ключевого управленческого персонала за 2025 год составило 3 840 тыс. руб. (за 2024 год — 3 450 тыс. руб.) и включено в состав расходов на оплату труда и управленческих расходов.

9.3. Иные операции со связанными сторонами

В отчетном периоде Общество не осуществляло операций по приобретению или реализации товаров, работ, услуг у связанных сторон на условиях, отличающихся от рыночных. Займы связанным сторонам не предоставлялись, гарантии и поручительства не выдавались.

10. События после отчетной даты и условные обязательства

10.1. События после отчетной даты

После отчетной даты (31 декабря 2025 года) и до даты утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности руководством Общества не произошло событий, которые бы требовали корректировки показателей отчетности или отдельного раскрытия как существенные события после отчетной даты по ФСБУ 4/2023.

10.2. Условные обязательства и риски

Общество не имеет условных обязательств, залогов и обеспечений, способных существенно повлиять на финансовое положение.

Управленческие оценки по ключевым статьям (сроки полезного использования НМА, резервы по сомнительным долгам, оценочные обязательства по отпускам) не претерпели существенных изменений по сравнению с предыдущим отчетным периодом. Риски, связанные с основной деятельностью, оцениваются руководством как контролируемые.

11. Заключительные положения

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Базелевс» за год, закончившийся 31 декабря 2025 года, и подлежат утверждению одновременно с бухгалтерским балансом и отчетом о финансовых результатах.

Дата составления: 30 марта 2026 г.

Генеральный директор _____ Асадов Т.А.

Главный бухгалтер _____ Шадрина Н.Л.