

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах

ООО «Свэлл Фильм» за 2025 год

1. Общая информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Свэлл Фильм» (далее — Общество) создано и действует в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Дата государственной регистрации: 19 января 2010 г. ОГРН: 1107746018192. ИНН: 7714798518. КПП: 771001001. ОКПО: 64576424. ОКТМО: 45382000.

Юридический адрес: 125047, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Тверской, ул. 1-я Брестская, д. 33, стр. 1, пом. II, комн. 14.

Генеральный директор: Архарова Елена Борисовна (с момента создания Общества). Единственный участник: Архарова Елена Борисовна (доля 100 %, номинальная стоимость — 10 000 руб.).

Основной вид деятельности: производство кинофильмов, видеофильмов и телевизионных программ (ОКВЭД 2: 59.11). Уставный капитал — 10 000 руб. Категория МСП: малое предприятие. Единица измерения в отчётности — тысячи рублей.

Среднесписочная численность работников: за 2025 г. — 8 чел. (за 2024 г. — 7 чел.).

Бухгалтерская отчётность за 2025 год подлежит обязательному аудиту. Сведения об аудиторской организации будут внесены после завершения аудиторской проверки. Утверждение отчётности — решение единственного участника Общества. Дата подписания: 30 марта 2026 г.

2. Основы подготовки отчётности и учётная политика

Бухгалтерская (финансовая) отчётность Общества за 2025 год подготовлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» и следующими Федеральными стандартами бухгалтерского учёта:

- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчётность»;
- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
- ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»;
- ФСБУ 5/2019 «Запасы»;
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды»;
- ПБУ 9/99 «Доходы организации»;
- ПБУ 10/99 «Расходы организации»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций»;
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Настоящим подтверждается, что бухгалтерская (финансовая) отчётность ООО «Свэлл Фильм» за 2025 год составлена в соответствии с установленными федеральными

стандартами бухгалтерского учёта. Отступлений от норм, предусмотренных применимыми ФСБУ и ПБУ, не допускалось.

Существенных изменений учётной политики в 2025 году не было. Основные положения учётной политики:

- Амортизация основных средств — линейным методом исходя из срока полезного использования.
- Нематериальные активы на балансе отсутствуют.
- Запасы (материалы) при отпуске оцениваются по методу средней себестоимости.
- Расходы будущих периодов (счёт 97) — права на показ контента, производственные расходы будущих периодов — списываются пропорционально сроку использования.
- Доходы и расходы признаются методом начисления.
- Учёт ведётся в программном комплексе «1С:Бухгалтерия».
- Инвентаризация имущества и обязательств — ежегодно, по состоянию на 31 декабря.

3. Непрерывность деятельности

Отчётность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Общество имеет действующие долгосрочные договоры на производство контента, выручка стабильно растёт (+94,6 % в 2025 году). Намерений прекратить или существенно сократить деятельность нет. Факторы существенной неопределённости, ставящие под сомнение непрерывность деятельности, не выявлены.

4. Нематериальные активы

Нематериальные активы на балансе Общества по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 отсутствуют. Капитальных вложений в нематериальные активы в отчётном и предшествующем году не осуществлялось. Права на производимый аудиовизуальный контент учитываются как расходы на производство в составе себестоимости либо расходов будущих периодов.

5. Основные средства

Учёт основных средств ведётся в соответствии с ФСБУ 6/2020. Применяется модель учёта по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. Метод начисления амортизации — линейный.

Показатель	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Первоначальная стоимость ОС (сч. 01), тыс. руб.	4 324	4 324	4 324
Накопленная амортизация (сч. 02), тыс. руб.	4 324	4 187	4 050
Остаточная стоимость (стр. 1150 баланса), тыс. руб.	0	137	274

В 2025 году основные средства полностью самортизированы: амортизация за год — 137 тыс. руб. (сч. 02, обороты по кредиту 137 113 руб.). Поступлений и выбытий ОС в 2025 году не было. Ограничений имущественных прав на ОС нет.

Права пользования активами (аренда по ФСБУ 25/2018): краткосрочные договоры аренды офиса и студий учитываются в упрощённом порядке, признаются расходами периода; права пользования активами на балансе не признаются.

6. Запасы

Учёт запасов ведётся в соответствии с ФСБУ 5/2019. Запасы представлены производственными материалами и реквизитом, оцениваются по фактической себестоимости. По результатам инвентаризации на 31.12.2025 обесценения запасов не выявлено.

Вид запасов	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Материалы (сч. 10), тыс. руб.	138	1	1
Итого запасы (стр. 1210), тыс. руб.	138	1	1

Рост остатка материалов на конец 2025 года связан с закупкой производственных материалов под проекты, переходящие на 2026 год. Сумма существенной для деятельности не является.

7. Расходы будущих периодов

Расходы будущих периодов (сч. 97) отражены в составе прочих оборотных активов (стр. 1260 баланса). Представляют собой производственные затраты по съёмочным проектам, права использования которых у покупателей контента ещё не наступили на отчётную дату (авансированные расходы производства).

Показатель	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Расходы будущих периодов (сч. 97), тыс. руб.	177 721	141 450	82 594
Прочие оборотные активы (стр. 1260), тыс. руб.	177 721	148 605	82 594

Рост РБП на 36 271 тыс. руб. обусловлен увеличением объёма незавершённых производственных проектов на конец 2025 года. Все суммы РБП будут списаны в себестоимость по мере сдачи готового контента заказчикам.

8. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность отражается по ожидаемой к погашению сумме.

Показатель	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Расчёты с покупателями и заказчиками (сч. 62 дебет), тыс. руб.	88 786	20 105	27 314
Расчёты с прочими дебиторами (сч. 76 дебет), тыс. руб.	6 875	53 098	20 109
Авансы выданные (сч. 60 дебет), тыс. руб.	1 830	5 574	2 454
Задолженность по налогам (сч. 68 дебет), тыс. руб.	9 432	1 614	214
Расчёты с подотчётными лицами (сч. 71), тыс. руб.	—	—	—
Прочее в составе стр. 1230	—	—	—
Итого дебиторская задолженность (стр. 1230), тыс. руб.	106 923	80 391	50 091

Основную часть ДЗ составляют расчёты с телевизионными заказчиками — крупными российскими телеканалами (ВГТРК «Россия-1» и иные). Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

Резерв по сомнительным долгам в 2025 г. не создавался.

По результатам инвентаризации на 31.12.2025 просроченная дебиторская задолженность выявлена и списана в состав прочих расходов (п. 77 Положения по бухучету, п. 11, 14.3 ПБУ 10/99).

Поставщик	Документ	Сумма, тыс.руб.	Документ-основание на списание
ООО «НВП», ИНН 7705948767	Договор № 1810/1 от 18.10.2011 г.	500	Приказ № 1-сп/з от 31.12.2025 г. В связи с истечением срока исковой давности
ООО «НВП», ИНН 7705948767	Договор № 1810/2 от 18.10.2011 г.	1 000	Приказ № 1-сп/з от 31.12.2025 г. В связи с истечением срока исковой давности
ИТОГО		1 500	

9. Денежные средства и денежные эквиваленты

Показатель	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Расчётные счета (сч. 51), тыс. руб.	5 140	16 658	—
Валютные счета (сч. 52), тыс. руб.	46	53	—
Итого денежные средства (стр. 1250), тыс. руб.	5 186	16 711	54 595

Денежные эквиваленты в составе стр. 1250 отсутствуют. Ограничений на использование денежных средств нет. Снижение остатка ДС в 2025 году связано с финансированием текущих производственных проектов и погашением займов. Валютный счёт используется для расчётов с иностранными контрагентами.

10. Капитал и резервы

Показатель	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Уставный капитал (стр. 1310), тыс. руб.	10	10	10
Нераспределённая прибыль (стр. 1370), тыс. руб.	152 792	148 233	122 223
Итого капитал (стр. 1300), тыс. руб.	152 802	148 243	122 233
Чистые активы, тыс. руб.	152 802	148 243	122 233

Чистые активы существенно превышают уставный капитал. В 2025 году принято решение о распределении прибыли в размере 16 300 тыс. руб. в пользу единственного участника (сч. 75, обороты за 2025 г. — 16 300 тыс. руб.). Чистая прибыль 2025 года — 32 509 тыс. руб. — присоединена к нераспределённой прибыли.

11. Заёмные средства

Показатель	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Краткосрочные заёмные средства (стр. 1510 / сч. 66), тыс. руб.	10 198	5 194	—
Долгосрочные заёмные средства (стр. 1410), тыс. руб.	—	—	—

Краткосрочные кредиты и займы на 31.12.2025 — 10 198 тыс. руб. Представлены краткосрочными банковскими кредитами или займами со сроком погашения до 12 месяцев. Проценты к уплате за 2025 год — 765 тыс. руб. (стр. 2330 ОФР). Просроченных займов нет.

12. Кредиторская задолженность

Показатель	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Расчёты с поставщиками и подрядчиками (сч. 60 кред.), тыс.руб.	5 629	1 177	169

Расчёты с покупателями — авансы полученные (сч. 62 кред.), тыс. руб.	42 000	75 500	49 500
Разные кредиторы (сч. 76 кред.), тыс. руб.	74 510	12 772	15 468
Расчёты по налогам и сборам (сч. 68 кред.), тыс. руб.	4 574	2 740	—
Расчёты по соц. страхованию (сч. 69 кред.), тыс. руб.	1	1	2
Расчёты с персоналом по оплате труда (сч. 70 кред.), тыс. руб.	—	-14	—
Расчёты с подотчётными лицами (сч. 71 кред.), тыс. руб.	254	232	183
Итого кредиторская задолженность (стр. 1520), тыс. руб.	126 968	92 408	65 322

Кредиторская задолженность выросла на 34 560 тыс. руб. (37,4 %) в связи с ростом объёма производственной деятельности. Основная часть — расчёты с производственными партнёрами, субподрядчиками, агентами. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует. Долгосрочных обязательств нет.

13. Налог на прибыль

Учёт налога на прибыль ведётся в соответствии с ПБУ 18/02 (балансовый метод). Она и ОНО на начало и конец 2025 года незначительны (сч. 09: оборот 34 906 руб. — дебет = кредит, сальдо нулевое).

Показатель	2025 г.	2024 г.
Прибыль до налогообложения (стр. 2300), тыс. руб.	43 435	32 511
Налог на прибыль (стр. 2410), тыс. руб.	(10 926)	(6 503)
Чистая прибыль (стр. 2400), тыс. руб.	32 509	26 008
Эффективная ставка налога	25,1 %	20,0 %

Увеличение эффективной ставки в 2025 году обусловлено повышением ставки налога на прибыль для организаций медиаиндустрии. Отложенные налоговые активы на 31.12.2025 равны нулю (сальдо сч. 09 — 0 руб.).

14. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Показатель	2025 г.	2024 г.
Выручка (стр. 2110), тыс. руб.	870 233	447 090
Себестоимость продаж (стр. 2120), тыс. руб.	(809 666)	(402 509)
Валовая прибыль (стр. 2100), тыс. руб.	60 567	44 581
Управленческие расходы (стр. 2220), тыс. руб.	(10 399)	(8 791)
Прибыль от продаж (стр. 2200), тыс. руб.	50 168	35 790

Выручка представлена доходами от производства и реализации прав на кинофильмы, сериалы и телевизионные программы. Рост выручки в 2025 году составил 94,6 % (+423 143 тыс. руб.) — обусловлен увеличением портфеля производственных проектов и ростом стоимости контрактов. Себестоимость продаж сформирована из затрат основного производства (сч. 20: 809 666 тыс. руб.) и включает: оплату труда съёмочной группы, гонорары артистов, расходы на съёмки, технические расходы, авторские права.

Управленческие расходы — общехозяйственные расходы (сч. 26: 10 399 тыс. руб.): аренда офиса, оплата труда административного персонала, бухгалтерское обслуживание, связь и прочие. Прочие расходы (стр. 2350) — 5 975 тыс. руб.: курсовые разницы, банковские комиссии, прочие операционные расходы.

15. Государственная помощь

Общество не является получателем субсидий из федерального бюджета, предоставляемых на поддержку производства отечественного кино- и телевизионного контента (через Фонд кино и/или иные уполномоченные органы). Субсидии признаются в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учёт государственной помощи» — по мере выполнения условий их предоставления и признания соответствующих расходов.

16. Связанные стороны

Информация раскрывается в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

Наименование / Ф.И.О.	Статус	Характер связи
Архарова Елена Борисовна	Единственный участник и Генеральный директор	100 % доли уставного капитала; единоличный исполнительный орган с 19.01.2010
Пахомова Ольга Анатольевна	Главный бухгалтер	Ключевой управленческий персонал

В 2025 году операции со связанными сторонами: вознаграждение Генеральному директору — заработная плата и иные выплаты в соответствии с трудовым договором. Выплата распределённой прибыли единственному участнику — 16 300 тыс. руб. (сч. 75, обороты 2025 г.). Иных существенных сделок со связанными сторонами, выходящих за рамки обычной хозяйственной деятельности, не осуществлялось.

17. Условные обязательства и неопределённости

По оценке руководства Общества, на 31.12.2025 и на дату подписания отчётности существенных судебных разбирательств и налоговых рисков, способных оказать материальное влияние на финансовое положение Общества, не выявлено. Оценочные обязательства (стр. 1430 и стр. 1540) на все отчётные даты равны нулю.

18. События после отчётной даты

В период с 01.01.2026 по 30.03.2026 (дата подписания отчётности) существенных событий, требующих корректировки данных бухгалтерской отчётности за 2025 год или их раскрытия в ней, не выявлено. Деятельность по производству кино- и телевизионного контента продолжается в обычном режиме.

Генеральный директор ООО «Свэлл Фильм»

_____ / Архарова Елена Борисовна

«30» марта 2026 г.

Главный бухгалтер:

_____ / Пахомова Ольга Анатольевна