

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Студия Видеопрокат» (далее - Общество) за 2025 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Сведения об Организации:

Наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Студия Видеопрокат»

ОГРН 1197746488390.

ИНН/КПП: 7703410388/771401001.

Юридический адрес организации:

- с 01.01.2025г. по 21.05.2025г. - 123317, Москва г, Литвина-Седого ул, дом № 5, строение 1, эт. 1 пом I, К. 17
- с 22.05.2025г. по 28.10.2025г. - 123290, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Хорошевский, туп 1-й Магистральный, д. 11, стр. 10, помещ. 17/1
- с 29.10.2025г. - 125167, Москва г, Аэропорт вн.тер. г. Муниципальный Округ, проезд Новый Зыковский, д. 3, помещ. 16Ц

Дата регистрации – 02.08.2019.

Уставный капитал – 15 000 руб.

Генеральный директор - Фарзуллаев Анар Ханлар Оглы.

Учредители:

- Корецкая А. Ю. – 10%
- Бондарчук С.Ф. – 50%
- Фомина М.А. – 40% (с 30.07.2025г. доля, принадлежит Обществу)

Бенефициарными владельцами Общества являются: Бондарчук С.Ф.

Основной вид деятельности является ОКВЭД 59.11 – «Производство кинофильмов, видеофильмов и телевизионных программ».

Филиалы и представительства Общество не имеет.

Среднесписочная численность составила

- За 2024 год 1 человек;
- За 2025 год 2 человека.

1. Организация бухгалтерского учета

1.1. Общие сведения

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным приказом Минфина России от 04.10.2023, и иными действующими в Российской Федерации федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Учетная политика на 2025 г. утверждена приказом генерального директора от 27 декабря 2024 г. № 06-УП/БУ.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

В Учетную политику на 2025 год внесены изменения, связанные с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" с отчетности за 1 квартал 2025 года, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация" с 01 апреля 2025 года.

Влияние изменений учетной политики на числовые показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности, связанные с применением указанных стандартов, отсутствует.

В соответствии с пунктом 56 ФСБУ 4/2023 в промежуточной бухгалтерской отчетности Обществом раскрывается только информация об имевших место в промежуточный отчетный период существенных фактах хозяйственной жизни, актуализирующая информацию, раскрытую в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, предшествовавший промежуточному отчетному периоду.

При формировании годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности:

- Общество в соответствии с требованиями пп.б) п. 66 ФСБУ 4/2023 не приводит отсутствующие показатели;
- Общество не раскрывает статьи минимального перечня в случае их несущественности, подлежащие представлению в балансе в соответствии с требованиями пп. «д» п. 69 ФСБУ 04/2023, руководствуясь Рекомендациями Фонда БМЦ Р-168/2025-КпР ;
- В случае, если из форм отчетности технически невозможно убрать отсутствующие показатели, указанная информация о показателях раскрывается в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;
- Общество раскрывает дополнительные показатели в случае их существенности на уровне отчетности обособленно, если они предусмотрены федеральными и (или) отраслевыми стандартами или определяют особенности деятельности Общества.

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской (финансовой) 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.

Независимо от количественной оценки, информация признается существенной, если она связана с операциями, способными изменить восприятие пользователями финансового положения Общества. Кроме того, существенной для раскрытия признается информация, которая является важной для мнения пользователей и оказывает влияние на экономические решения пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности. Информация (характер информации) признается существенной для раскрытия на основании профессионального суждения специалистов Общества в отношении конкретной информации о деятельности Общества. Критерий о характере информации дополняет потенциальное влияние на экономические решения пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Отчетность составляется в тыс. рублей.

Бухгалтерский учет осуществляет аутсорсинговая компания ООО «БК «РЕШЕНИЕ» по договору № 152/24 от 01.11.2024г.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы 1С: Бухгалтерия 8.3., 1С: Предприятие 8.3 ЗУП.

По состоянию на 31.12.2025 г. Общество полностью платежеспособно, исполняет исправно свои обязательства по исчислению и уплате налогов в бюджет, не имеет просроченных платежей по налогам и взносам во внебюджетные организации. Общество не имеет наложенных и не уплаченных налоговых санкций за неисполнение обязательств перед бюджетом и/или внебюджетными организациями.

1.2. План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утв. Приказом Министерства финансов РФ от 31.12.2000 г. № 94н.

1.3. Проведение инвентаризации

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49 в период с 01.01.2025 по 31.03.2025.

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация" в период с 01.04.2025 по 31.12.2025.

Инвентаризация основных средств проводится не реже одного раза в 3 года.

1.4. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется:

1) записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка);

2) путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности организации за текущий отчетный год, за исключением случаев, когда невозможно установить связь этой ошибки с конкретным периодом либо невозможно определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов.

Пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности осуществляется путем исправления показателей бухгалтерской отчетности, как если бы ошибка предшествующего отчетного периода никогда не была допущена (ретроспективный пересчет).

Ретроспективный пересчет производится в отношении сравнительных показателей начиная с того предшествующего отчетного периода, представленного в бухгалтерской отчетности за текущий отчетный год, в котором была допущена соответствующая ошибка.

Ошибка предшествующего отчетного года, не являющаяся существенной, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка. Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления указанной ошибки, отражаются в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

2. Основные принципы учетной политики

2.1. Учет основных средств

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», 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.

Амортизация начисляется линейным способом.

Накопленная амортизация рассчитывается по правилам ФСБУ 6/2020 «Основные средства» исходя из ранее признанной первоначальной стоимости (без ее пересчета), ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования.

2.2. Учет НМА

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ФСБУ «Нематериальные активы» ФСБУ 14/2022.

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

НМА принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Учет законченного производством аудиовизуального произведения осуществляется следующими способами:

- в случае, если производство аудиовизуального произведения осуществляется по Проекту, в рамках которого исходные материалы и права на использование передаются Заказчику, затраты на производство учитываются на счет 20 «Основное производство» в разрезе Проектов с последующим списанием в дебет счета 90.02 «Себестоимость продаж».

- в случае, если производство аудиовизуального произведения осуществляется за счет собственных средств Общества при государственной финансовой поддержке и (или) с привлечением других средств, аудиовизуальное произведение признается нематериальным активом при выполнении критериев, указанных в п. 4. ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». В этом случае затраты на производство учитываются на счет 08 «Капитальные вложения», а затем после завершения производства переносятся в дебет счета 04 «Нематериальные активы».

Аналитический учет НМА ведется по отдельным инвентарным объектам в разрезе групп (видов) объектов материальных ценностей.

Первоначальная стоимость НМА погашается линейным способом по нормам амортизационных отчислений, рассчитанным Обществом исходя из первоначальной стоимости и срока их полезного использования.

В Обществе приняты следующие сроки полезного использования аудиовизуальных произведений:

- ✓ 10 лет - для аудиовизуальных произведений, созданных Обществом;
- ✓ 5 лет – для аудиовизуальных произведений, приобретенных у правообладателей по договорам купли-продажи интеллектуальной собственности или лицензионным договорам (если срок не определен).

В рамках проведения годовой инвентаризации Общество производит проверку НМА на обесценение и, при необходимости, пересмотр сроков полезного использования. Изменение срока полезного использования оформляется приказом Генерального директора Общества.

2.3. Учет запасов

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов.

К фактическим затратам на приобретение сырья и материалов относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги;
- транспортно-заготовительные расходы (ТЗР);
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением.

При отпуске ТМЦ их оценка производится Обществом по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость товаров на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

2.4. Резервы и оценочные обязательства

Резерв под обесценение материалов не создавался, в связи с отсутствием признаков обесценения.

Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания *резерва по сомнительным долгам* осуществляется ежегодно, при этом учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;

- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника;
- невозможность удержания имущества должника;
- обеспеченность долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т. п.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Суммы отчислений в резервы по сомнительным долгам и списание безнадежных долгов за счет резерва производятся ежегодно.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

2.5. Учет доходов

К доходам от обычных видов деятельности относятся следующие доходы: выручка от реализации произведенных кинофильмов, видеофильмов и телевизионных программ, а также выручка от реализации имущественных прав.

Общество использует классификацию доходов от обычных видов деятельности по видам деятельности (облагаемая и не облагаемая НДС) и номенклатурным группам (проектам). Прочие виды доходов могут возникать по мере необходимости путем добавления дополнительных номенклатурных групп.

Выручка определяется по методу начисления.

2.6. Учет расходов

Прямые расходы.

К прямым расходам по номенклатурным группам (проектам) относятся расходы, непосредственно связанные с тем или иным проектом (в том числе которые возможно определить и отнести к тому или иному проекту как по прямому, так и по косвенному указанию в документации при осуществлении тех или иных расходов).

Управленческие (общехозяйственные) расходы – все прочие расходы Общества.

В составе расходов будущих периодов учитываются расходы, относящиеся к последующим отчетным периодам, которые не подпадают под действие ФСБУ 14/2022. Расходы будущих периодов подлежат списанию в течение срока, указанного в первичном документе.

2.7. Учет кредитов и займов

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н

Расходы по заемным средствам Общества, обязательства по которым возникают у Общества в рамках административной (управленческой) деятельности, признаются прочими расходами и учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

Расходы по заемным средствам, предоставленным Обществу для реализации Проекта, учитываются при формировании себестоимости данного Проекта.

2.8. Забалансовый учет активов и обязательств

Обеспечения обязательств и платежей, выданные Обществом, отражаются в бухгалтерском учете в момент возникновения обеспечения и до его возврата.

Оценка обеспечений обязательств и платежей производится исходя из их вида, условий заключенных договоров.

Общество отражает на забалансовом счете 001 предметы аренды, которые не признают как право пользования активом.

В целях контроля за сохранностью малоценных нематериальных активов организован учет на счете 013 «Малоценные НМА и объекты, не отвечающие признакам НМА».

3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

3.1. Показатель строки 1110 «Нематериальные активы»

тыс. руб.

Счета бухгалтерского учета, включенные в показатель строки:	По состоянию на 31.12.2025	По состоянию на 31.12.2024	По состоянию на 31.12.2023
Балансовая стоимость НМА (04-05)	879 442	475 594	63 299
Основное производство (счет 08.01, счет 20.01) – в части затрат, относящихся к аудиовизуальным произведениям, право собственности на которые принадлежит Обществу	106 596	239 002	169 276
Право пользование НМА (исключительная, неисключительная лицензия)	19 733	19 741	
Авансы, выданные поставщикам в рамках производства аудиовизуальных произведений, право собственности на которые принадлежит Обществу (счет 60.02)	79 201	213 122	209 776
ИТОГО: показатель строки 1110	1 084 972	947 459	442 351

Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью на отчетные даты отсутствуют. Общество произвело анализ признаков обесценения нематериальных активов, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации. В результате анализа, признаки обесценения нематериальных активов не установлены, и в 2025 году не требуется признания дополнительного обесценения нематериальных активов.

3.2. Показатель строки 1150 «Основные средства»

тыс. руб.

Наименование объекта ОС	По состоянию на 31.12.2025			По состоянию на 31.12.2024			По состоянию на 31.12.2023		
	01	01	01-02	01	02	01-02	01	02	01-02
Офисное оборудование (счет 01-счет 02)	960	845	115	960	778	182	960	626	334
ППА (право пользование помещением, полученным в аренду)*							4 296	3 866	430
ИТОГО: показатель строки 1150			115			182			764

Общество произвело анализ признаков обесценения основных средств, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации. В результате анализа, признаки обесценения основных средств не установлены, и в 2025 году не требуется признания дополнительного обесценения основных средств.

3.3. Показатель строки 1210 «Запасы»

тыс. руб.

Счета бухгалтерского учета, включенные в показатель строки:	По состоянию на 31.12.2025	По состоянию на 31.12.2024	По состоянию на 31.12.2023
Затраты в производство аудиовизуальных произведений	30 982	80 912	161 841
ИТОГО: показатель строки 1210	30 982	80 912	161 841

3.4. Показатель строки 1230 «Дебиторская задолженность»

тыс. руб.

Счета бухгалтерского учета, включенные в показатель строки:	По состоянию на 31.12.2025	По состоянию на 31.12.2024	По состоянию на 31.12.2023
Расчеты с покупателями и заказчиками (счет 62.01)	4	3 466	12 846
Авансы выданные (счет 60.02)	8 082	131 734	78 619
Прочая задолженность	148	3 244	16 532
ИТОГО: показатель строки 1230	8 234	138 444	107 997

3.5. Резерв по сомнительным долгам

По состоянию на 31.12.2025 Обществом создан резерв по сомнительным долгам в сумме 1989 тыс. руб. Данные представлены в Таблице:

Наименование дебитора	Сумма, руб.
Ананьин Константин Владимирович СЗ	3 724,00
Арутюнова Анна Асатуровна СЗ	53 191,00
БУКБЕЙБИБУМ ООО	350 000,00
Газаров Артём Артурович ИП	20 000,00
Голубев Игорь Александрович ИП	15 385,00
ДАГАВТОТРАНС ООО	50 850,00
Димкова Ирина Владимировна СЗ	33 951,00
Долговых Галарина Вячеславовна ИП	36 040,00
ЗАХАРОВ АЛЕКСЕЙ АЛЕКСАНДРОВИЧ СЗ	15 957,00
ИД МОСКВА ООО	35 700,00
Инфинити Медиа ООО (Нерезидент)	86 000,00
Лабутина Ульяна Олеговна ИП	21 975,00
ЛЕРУА МЕРЛЕН ВОСТОК ООО	17 650,00
Макарчук Сергей Евгеньевич СЗ	12 766,00
Моргунова Карина Наилевна ИП	75 000,00
МУЗЫКА 36 ООО	75 000,00
Муравецкая Ксения Михайловна ИП	4 083,48
Муравлев Вадим Анатольевич ИП	12 900,00
Прокофьев Александр Владимирович ИП	21 775,00
Светлична Диана ИП (Нерезидент)	843 090,00
Фефелова Александра Александровна ИП	192 385,00
ЯНДЕКС ООО	10 955,00
Прочие дебиторы	548,95
Итого	1 988 926,43

3.6. Показатель строки 1310 «Уставный капитал»

Уставный капитал Общества на 31.12.2025 г., составляет 15 тыс. руб. Внесен участниками Общества денежными средствами в полном объеме.

3.7. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

Нераспределенный убыток Общества на 31.12.2025г. составляет 9 578 тыс.руб.

Убыток, полученный Обществом в 2025г. в размере 9 748 тыс.руб., обусловлен ростом затрат в связи с запуском работ над новыми проектами. В 2026г. Общество прогнозирует коммерческий успех для вновь созданных аудиовизуальных произведений и существенное увеличение доходов от предоставления права использования на них.

3.8. Показатель строки 1450 «Прочие обязательства»

тыс. руб.

Счета бухгалтерского учета, включенные в показатель строки:	По состоянию на 31.12.2025	По состоянию на 31.12.2024	По состоянию на 31.12.2023
Доходы по лицензионным договорам, подлежащие получению Обществом в будущих периодах (счет 98.01)	707 113	311 276	-
Инвестиционный взнос (счет 76.06)		13 000	-
ИТОГО: показатель строки 1450	707 113	324 276	-

3.9. Показатель строки 1510 «Заемные средства»

По состоянию на 31.12.2025 в учете Общества числится сумма заемных средств в размере 28 436 тыс. руб., в т.ч. сумма начисленных процентов – 1 102 тыс. руб.

Информация об остатках и движении кредитов и займов Общества в 2025 году, тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода
		Поступление	Начисление %	Погашение основной суммы задолженности	Погашение %	
Долгосрочные заемные средства - всего	-	-	-	-	-	-
Займы	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные заемные средства - всего	26 037	16 334	1 850	(15 000)	(785)	28 436
Займы	26 037	16 334	1 850	(15 000)	(785)	28 436

Информация об остатках и движении кредитов и займов Общества в 2024 году, тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода
		Поступление	Начисление %	Погашение основной суммы задолженности	Погашение %	
Долгосрочные заемные средства - всего	-	-	-	-	-	-
Займы	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные заемные средства - всего	10 141	26 000	1 316	10 000	1 420	26 037
Займы	10 141	26 000	1 316	10 000	1 420	26 037

3.10 Показатель строки 1520 «Кредиторская задолженность»

тыс. руб.

Счета бухгалтерского учета, включенные в показатель строки:	По состоянию на 31.12.202	По состоянию на 31.12.2024	По состоянию на 31.12.2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (счет 60.01)	34 191	52 643	41 439
Расчеты по авансам полученным (счет 62.02)	274 498	771 121	813 921
Прочая кредиторская задолженность	7 629	3 695	1 533
ИТОГО: показатель строки 1520	316 318	827 459	856 893

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

3.11 Показатель строки 1530 «Доходы будущих периодов»

тыс. руб.

Счета бухгалтерского учета, включенные в показатель строки:	По состоянию на 31.12.202	По состоянию на 31.12.2024	По состоянию на 31.12.2023
Субсидия Министерством культуры РФ (счет 86.01)	58 000	8 000	50 000
Доходы по лицензионным договорам, подлежащие получению Обществом в течение 2025 года (счет 98.01)	101 779	36 298	-
ИТОГО: показатель строки 1530	159 779	44 298	50 000

В составе показателя по указанной строке по состоянию на 31.12.2025 отражены:

- ✓ субсидия Министерства культуры РФ в размере 8 000 000 руб. на компенсацию расходов Общества в рамках производства аудиовизуального произведения «ВОЛЧЕК» согласно Соглашению о предоставлении субсидии из федерального бюджета на производство игрового национального фильма от 27.12.2024 № 054-11-2024-251;
- ✓ субсидия Министерства культуры РФ в размере 50 000 000 руб. на компенсацию расходов Общества в рамках производства аудиовизуального произведения «ГОД НОЛЬ» согласно Соглашению о предоставлении субсидии из федерального бюджета на производство игрового национального фильма от 19.08.2025 № 054-11-2025-293.

3.12 Показатель строки 1540 «Оценочные обязательства»

тыс. руб.

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2024	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	По состоянию на 31.12.2025
Оценочные обязательства - всего	228	990	141	-	1 077

4. Расшифровка показателей Отчета о финансовых результатах

4.1. По строке 2110 «Выручка» отражены:

тыс. руб.

Наименование показателя	за 2025г.	за 2024г.
Доходы по лицензионным договорам	48 274	12 663
Доходы от производства и реализации кинофильмов, видеофильмов и телевизионных программ	306 480	456 933
ИТОГО: показатель строки 2110	354 754	469 596

4.2. По строке 2120 «Себестоимость» отражены:

тыс. руб.

Наименование показателя	за 2025г.	за 2024г.
Амортизация	71 369	34 798
Расходы на производство и реализацию кинофильмов, видеофильмов и телевизионных программ	272 482	387 792
ИТОГО: показатель строки 2120	343 851	422 590

4.3. По строке 2340 «Прочие доходы» Отчета о финансовых результатах отражены:

тыс. руб.

Наименование показателя	за 2025г.	за 2024г.
<i>Прочие доходы, в том числе:</i>		
Инвестиционный взнос	15 000	-
Списание кредиторской задолженности	1 133	2 961
Субсидия Минкульта	5 000	2 917
Исправление несущественных ошибок прошлых периодов	637	3 132
Прочие доходы	881	559
ИТОГО: показатель строки 2340	22 651	9 569

4.4. По строке 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах отражены:

тыс. руб.

Наименование показателя	за 2025г.	за 2024г.
<i>Прочие расходы, в том числе:</i>		
Расходы на услуги банков	810	654
Штрафы, пени и неустойки к уплате по договорам	544	150
Расходы по закрытым в прошлом периоде проектам	294	-
Исправление несущественных ошибок прошлых периодов	6 804	-
Затраты на производство, не давшее результатов	9 516	-
Резервы по сомнительным долгам	1 988	
Прочие расходы	1 299	544
ИТОГО: показатель строки 2350	21255	1 348

4.5. Затраты на производство

тыс. руб.

Наименование показателя	за 2025г.	за 2024г.
Материальные затраты	28	111
Расходы на оплату труда	1 756	1 083
Отчисления на социальные нужды	572	362
Амортизация	71 437	36 333
Расходы на продажу	2 968	-
Прочие затраты	288 152	405 786
Итого расходы по обычным видам деятельности	364 913	443 675

4.6. Налог на прибыль

Общество применяет Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02), утв. приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Расчет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом.

Налоговая база для налога на прибыль за 2025 год составила 1 211 тыс. руб. Текущий налог на прибыль за 2025 год составил 303 тыс. руб.

5. Пояснения к Отчету об изменениях капитала

В отчётном периоде отсутствует информация для заполнения следующих строк Отчета об изменении капитала:

- 3110 «Корректировка в связи с изменением учетной политики»;
- 3212 «Переоценка внеоборотных активов»;
- 3227 «Дивиденды»;
- 3230 «Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) – всего»;
- 3216 «Реорганизация юридического лица»;
- 3210 «Корректировка в связи с изменением учетной политики»;
- 3312 «Переоценка внеоборотных активов»;
- 3316 «Реорганизация юридического лица».

В отчётном периоде отсутствует информация для заполнения следующих граф Отчета об изменении капитала:

- «Накопленная дооценка внеоборотных активов»;
- «Резервный капитал».

Скрыть строки и графы с отсутствующими показателями не предоставляется возможным, в связи с особенностями программы «1С: «Бухгалтерия предприятия.8.3».

6. Пояснения к Отчету о движении денежных средств

Свернуто в Отчете о движении денежных средств показываются денежные потоки, которые характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражены денежные потоки, связанные с поступлением и возвратом денежных средств по взаиморасчетам с прочими дебиторами, налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ и возмещение из нее.

По состоянию на 31.12.2024, 31.12.2025 Обществу не требуется привлечение дополнительных денежных средств.

Расшифровка прочих поступлений и платежей Отчета о движении денежных средств (тыс. руб.).

Наименование	За 2025 год	За 2024 год
Прочие поступления	5 833	11 765
Проценты по краткосрочным депозитам	200	623
Налог на добавленную стоимость	4 752	11 023
Субсидия на возмещение затрат	707	-
Прочие поступления	174	119
Прочие платежи	(1 151)	(4 239)
Расходы на услуги банков	(810)	(651)
Прочие платежи	(341)	(3 588)

В отчётном периоде отсутствует информация для заполнения следующих строк Отчета о движении денежных средств:

- 4112 «арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей»;

- 4113 «от перепродажи финансовых вложений»;
- 4114 «процентов по дебиторской задолженности покупателей»;
- 4211 «от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)»;
- 4212 «от продажи акций других организаций (долей участия)»;
- 4213 «от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам);
- 4214 «дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях»
- 4219 «прочие поступления»;
- 4222 «в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)»
- 4223 «в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам»
- 4224 «процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива»;
- 4229 «прочие платежи»;
- 4313 «от выпуска акций, увеличения долей участия»;
- 4314 «от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг»;
- 4319 «прочие поступления»;
- 4322 «на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников);
- 4329 «прочие платежи»;
- 4490 «Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю».

Скрыть строку с отсутствующими показателями не предоставляется возможным, в связи с особенностями программы «1С: «Бухгалтерия предприятия.8.3».

7. Информация о связанных сторонах

Полное наименование или ФИО связанной стороны	Основание, в силу которого Лицо признается связанной стороной	Вид операции	Объем операций в абсолютной выражении (тыс. руб.)		Задолженность (остаток по оплате) по состоянию на 31.12.2025, тыс. руб.
			Дебет	Кредит	
Корецкая А.Ю.	Учредитель Общества (10 %, 1 500 руб.)	Покупка услуг	5 861	7 208	(3 781)
Фомина М.А.	Учредитель Общества до 30.07.2025г. (40 %, 6 000 руб.)	Покупка услуг	277	1 246	0
Бондарчук С.Ф.	Учредитель Общества (50 %, 7 500 руб.)	Покупка услуг	21 094	9 897	(7 977)
		Займ, в т.ч. проценты	5 785	7 202	(6 454)
		Финансовая помощь Обществу	1 500	1 500	0
Фарзуллаев А.Х.	Генеральный директор	Выдано под отчет	6	680	26
		Заработная плата (выплаты носят краткосрочный характер, долгосрочные вознаграждения не начислялись и не выплачивались)	1 037	1 037	0
ООО «Киса Коммуникации»	Фарзуллаев А.Х. является участником	Покупка услуг	1	-	0

8. Судебные разбирательства

В 2025 году Общество не принимало участие в судебных разбирательствах в качестве истца или ответчика.

9. События после отчетной даты

События 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 годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год.

Все события, имеющие отношение к хозяйственным операциям Общества за 2025 год, о которых нам известно, учтены при составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год.

Нами не были выявлены какие-либо события после отчетной даты, оказывающие влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества за 2025 год, и подлежащие отражению в ней в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», но не отраженные.

События, которые имели место в период между датой утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности и до настоящего времени, и которые требуют внесения корректировок или раскрытия информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год, не выявлены.

10. Информация по прекращаемой деятельности

Руководство Общества не принимало решения о прекращении деятельности в течение 12 месяцев и более.

11. Раскрытие информации о непрерывности деятельности

События в России и мире, связанные с объявлением недружественными странами санкций в отношении РФ 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, ослаблению российского рубля, снижению котировок финансовых рынков и прочим негативным экономическим последствиям.

На момент составления данной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, указанные события не оказали значительного прямого негативного влияния на деятельность Общества. Однако сохраняется достаточная степень неопределенности в отношении влияния данных событий и возможных последующих изменений в экономической и геополитической ситуации на будущие результаты деятельности и финансового положения Общества.

Общество расценивает текущую ситуацию в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство Общества проводит анализ влияния волатильных микро и макроэкономических условий на будущие операционные и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество считает, что будет и в дальнейшем осуществлять непрерывно свою деятельность.

12. Операционная среда и финансовые риски

Операционная среда

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться и допускают возможность разных толкований.

Усилившаяся в 2025 году политическая напряженность в регионе и международные санкции в отношении некоторых российских юридических лиц и граждан оказывают негативное влияние на российскую экономику и приводят к финансовой дестабилизации в настоящее время. К таким негативным последствиям относятся следующие обстоятельства:

- ✓ существенные колебания валютных курсов;
- ✓ понижение кредитных рейтингов России;
- ✓ кибератаки и нестабильность работы информационных систем и источников экономической информации;
- ✓ значительные колебания национального фондового индекса.

Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен и увеличением спредов по торговым операциям. Рейтинг Российской Федерации был понижен до уровня «ниже инвестиционного». Воздействие экономической среды на деятельность Общества может отличаться от текущих ожиданий Руководства.

Руководство Общества полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и развития бизнеса Общества в текущих условиях.

В пояснениях раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

Правовые риски

В целях поддержания правового риска на приемлемом уровне Обществом реализовываются следующие мероприятия:

- мониторинг изменений законодательной и нормативной базы Российской Федерации и анализ необходимости изменения внутренней нормативной базы Общества;
- мониторинг внутренних документов Общества на предмет их наличия, полноты и соответствия законодательной и нормативной базе РФ;
- систематический анализ показателей, характеризующих правовые риски;

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды. Руководство Общества считает, что Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что тем не менее, не устраняет потенциальную возможность расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами, но вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.

Реализация данного риска, то есть изменение правил налогообложения в Российской Федерации, может повлечь увеличение налоговой нагрузки на Общество и снижение чистой прибыли Общества.

Для того чтобы ограничить возможное отрицательное влияние данного риска на свою деятельность Обществом предусматриваются такие меры, как проведение постоянного мониторинга изменений налогового законодательства.

В случае внесения изменений в действующий порядок и условия налогообложения Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Вероятность возникновения данного риска оценивается как средняя, ущерб для Общества от реализации данного риска оценивается как низкий.

Таким образом, Общество рассматривает риск изменения налогового законодательства как незначительный и полагает, что проблема возможного изменения правил налогообложения не должна существенным образом повлиять на деятельность Общества.

Репутационные риски

Репутационный риск - это возможные потери из-за негативного отношения клиентов, партнёров и инвесторов к Обществу.

Руководство Общества проводит анализ репутационных рисков по следующим критериям:

- ✓ вероятность возникновения;
- ✓ серьёзность последствий;
- ✓ способы контроля.

Ведется работа по управлению рисками:

- ✓ выявление потенциальных технических, человеческих и экономических рисков;
- ✓ расстановка приоритетов в управлении рисками: что первостепенно, а что маловероятно;
- ✓ определение, какими могут быть последствия каждого риска.

Руководство считает, что в настоящее время существуют факты, которые могут оказать влияние на репутацию Общества, но считает их несущественными.

Генеральный директор _____ Фарзуллаев А.Х.О.
30 марта 2026 г.