

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год

1. Общая информация об организации

Общество с ограниченной ответственностью «ФРЭШ МИТ»

(далее – Общество) зарегистрировано по адресу:

117246, г. Москва, Научный проезд, дом 10, этаж 1, офис 120.

ИНН 5027197748

ОКПО 23466623

ОКОПФ 12300

ОКФС 16 (частная собственность)

Основной вид деятельности – Производство кинофильмов, видеофильмов и телевизионных программ -59.11

Бухгалтерская отчетность составлена за 2025 год.

Отчетная дата – 31 декабря 2025 года.

Единица измерения – тыс. рублей.

Бухгалтерская отчетность не подлежит обязательному аудиту.

2. Основание составления отчетности и учетная политика

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с:

Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»; иными действующими федеральными стандартами.

Учетная политика Общества сформирована исходя из допущения непрерывности деятельности. В отчетном периоде изменений в учетной политике, оказавших существенное влияние на показатели отчетности, не было.

2.1. Система налогообложения

Общество применяет упрощенную систему налогообложения (УСН), что подтверждается строкой «Налог при упрощенной системе налогообложения» в отчете о финансовых результатах.

3. Пояснения к показателям бухгалтерского баланса

3.1. Актив

3.1.1. Материальные внеоборотные активы (строка 1150)

На 31 декабря 2025 года основные средства составили 98 тыс. руб., что на 79,4% ниже показателя 2024 года (477 тыс. руб.).

Снижение связано с выбытием части объектов основных средств (списание).

3.1.2. Запасы (строка 1210)

Остаток по строке 1210 «Запасы» в сумме 40 998 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2025 г. в полном объеме представляет собой незавершенное производство по созданию Игрового кино под рабочим названием «И ЧТО-ТО ЕЩЕ»

Данные затраты сформированы из прямых расходов на производство (оплата труда творческого коллектива, аренда съемочного оборудования, изготовление декораций). В соответствии с производственным графиком, завершение работ и сдача мастер-копии фильма запланированы на 2026 год.

В связи с тем, что производственный цикл создания фильма превышает отчетный период, данные расходы капитализированы в составе НЗП и будут приняты к учету в качестве нематериального актива в момент завершения производства в 2026 году.

3.1.3. Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)

Остаток денежных средств – 2 834 тыс. руб., что на 93,6% ниже показателя 2024 года (44 608 тыс. руб.).

Снижение связано с направлением средств на пополнение запасов и погашение обязательств.

3.1.4. Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240)

Составляют 49 650 тыс. руб., в том числе:

Дебиторская задолженность – 49 645 тыс. руб.

Рост дебиторской задолженности (на 29,7% по сравнению с 2024 годом) обусловлен спецификой производственного цикла кинопроизводства и связан с перечислением значительных авансовых платежей в пользу технических подрядчиков (аренда съемочного оборудования) и творческого персонала в рамках подготовки к основному съемочному периоду фильма, запланированному на 2026 год. Данная задолженность является текущей и будет закрыта актами по мере завершения соответствующих этапов производства

3.2. Пассив

3.2.1. Капитал (строка 1300)

Капитал на 31 декабря 2025 года – 28 452 тыс. руб., в том числе:

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 15 442 тыс. руб.

3.2.2. Долгосрочные заемные средства (строка 1410)

На конец 2025 года – 3 000 тыс. руб. (в 2024 году – 0 тыс. руб.).

Привлечение долгосрочного финансирования направлено на поддержание оборотных средств.

3.2.3. Краткосрочные заемные средства (строка 1510)

Задолженность по краткосрочным кредитам и займам – 6 552 руб. (по сравнению с 2024 годом – 6 360 тыс. руб.). Незначительное увеличение задолженности обусловлено текущим начислением процентов за пользование заемными средствами.

3.2.4. Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520)

Составляет 55 576 тыс. руб., рост на 1,7% по сравнению с 2024 годом.

Основная сумма – задолженность перед поставщиками за товары и услуги.

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

4.1. Выручка (строка 2110)

Выручка за 2025 год составила 4 тыс. руб., что крайне существенно ниже показателя 2024 года (27 781 тыс. руб.).

Резкое снижение выручки в 2025 году (4 тыс. руб.) по сравнению с 2024 годом (27 781 тыс. руб.) обусловлено изменением структуры операционной деятельности Организации.

В 2024 году основной объем выручки был сформирован за счет оказания транспортных услуг сторонним контрагентам. В 2025 году Организация приступила к реализации проекта Игрового кино под рабочим названием «И ЧТО-ТО ЕЩЕ». В связи с концентрацией ресурсов (персонала и техники) на съемочном процессе, оказание возмездных транспортных услуг в отчетном периоде было фактически приостановлено. Доходы от реализации прав на производимый аудиовизуальный проект в соответствии с учетной политикой и графиком производства будут признаны в 2026 году, после завершения этапа постпродакшн и сдачи мастер-копии».

4.2. Расходы по обычным видам деятельности (строка 2120)

Расходы по обычным видам деятельности (себестоимость продаж) в 2025 году составили 6 415 тыс. руб., что ниже уровня 2024 года (19 318 тыс. руб.).

Данное снижение обусловлено изменением операционного цикла компании. В 2024 году значительная часть затрат была связана с оказанием транспортных услуг сторонним заказчикам и признавалась в себестоимости в момент реализации услуг. В 2025 году основные ресурсы были направлены на производство кинофильма. В соответствии с правилами учета, затраты на производство фильма аккумулируются на счете 20

(Незавершенное производство) и не признаются в качестве расходов в Отчете о финансовых результатах до момента выпуска фильма в прокат.

4.3. Проценты к уплате (строка 2330)

Проценты по заемным средствам – 192 тыс. руб. (в 2024 году – 0 тыс. руб.).

Появление расходов связано с привлечением займов.

4.4. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы – 1 933 тыс. руб. (стабильный уровень по сравнению с 2024 годом);

Прочие расходы – 2 020 тыс. руб.

4.5. Чистая прибыль (убыток) (строка 2400)

По итогам 2025 года Организацией получен чистый убыток в размере 6 907 тыс. руб. (рост в 9 раз по сравнению с 768 тыс. руб. в 2024 году).

Увеличение убытка носит временный характер и обусловлено совокупностью следующих факторов:

Смена профиля деятельности: Фактическое прекращение оказания транспортных услуг (основного источника выручки в 2024 году) в пользу реализации масштабного проекта по производству кинофильма.

Особенности признания доходов в кинопроизводстве: В соответствии с ПБУ 9/99, выручка от реализации прав на фильм будет признана только в 2026 году по завершении производства, в то время как текущие административные и прочие расходы признаются в периоде их возникновения.

5. События после отчетной даты

После 31 декабря 2025 года и до даты подписания отчетности (25 марта 2026 года) событий, требующих корректировки показателей или раскрытия, не выявлено.

6. Управленческий персонал и подписание отчетности

Генеральный директор _____ Багамаев Омар Магдиевич

Дата подписания отчетности: 25 марта 2026 г.

