

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Общества с ограниченной ответственностью «КРАСНОДАРСКАЯ КИНОСТУДИЯ ИМЕНИ НИКОЛАЯ МИНЕРВИНА»

г. Краснодар

31 марта 2026 года

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Краснодарская киностудия имени Николая Минервина» (далее – Общество) по состоянию на 31 декабря 2025 года и за 2025 год, сформированной в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).

1. Общая информация

Общество является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «КРАСНОДАРСКАЯ КИНОСТУДИЯ ИМЕНИ НИКОЛАЯ МИНЕРВИНА»
Сокращенное наименование	ООО «КРАСНОДАРСКАЯ КИНОСТУДИЯ»
Юридический адрес	350016, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Чайковского, д.23/1, помещ.12, ком.3
Почтовый адрес	350016, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Чайковского, д.23/1, помещ.12, ком.3
Адрес электронной почты	profile202@mail.ru
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	2311139778
Код ОКПО	37093019
Код ОКТМО	03701000
Основной ОКВЭД (Вид деятельности)	59.11 Производство кинофильмов, видеофильмов и телевизионных программ
Дополнительные виды деятельности	59.13 Деятельность по распространению кинофильмов, видеофильмов и телевизионных программ

	59.14 Деятельность в области демонстрации кинофильмов
	60.10 Деятельность в области радиовещания
	60.20 Деятельность в области телевизионного вещания
	85.42.9 Деятельность по дополнительному профессиональному образованию прочая, не включенная в другие группировки
	90.01 Деятельность в области исполнительских искусств
	90.03 Деятельность в области художественного творчества
Среднегодовая численность сотрудников 2025 / 2024	7

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества, за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества несет директор.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Предприятие. 8.3.».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

Общество, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

В связи с отнесением к субъектам малого предпринимательства, Общество не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н

Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н

Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н

Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н

Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н

Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

Основание составления бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основные средства

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Затраты на приобретение, создание активов стоимостью ниже лимита, признаются расходами периода.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

4. Нематериальные активы

Созданное для собственного использования аудиовизуальное произведение (фильм) принимается к учету на баланс в качестве нематериального актива на счет 04. Первоначальная стоимость таких нематериальных активов формируется исходя из фактических затрат на их производство, накопленных на счете 08.13 «Вложения во внеоборотные активы».

В состав фактических затрат включаются: расходы на оплату труда творческого и технического персонала, начисления на выплаты по оплате труда, стоимость материальных запасов, аренда оборудования, а также иные расходы, непосредственно связанные с созданием конкретного кинопроекта.

Формирование первоначальной стоимости завершается в момент приведения актива в состояние, пригодное к использованию (получение прокатного удостоверения), что отражается записью по дебету счета 04 «Нематериальные активы» с кредита счета 08.

По каждому принятому аудиовизуальному произведению начисляется амортизация. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете с применением счета 05 «Амортизация нематериальных

активов». По каждому объекту начисленная амортизация в части, сформированной за счет бюджетных средств, субсидий (грантов) ежемесячно восстанавливается на счете 98.02 «Доходы будущих периодов».

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом.

Проверка НМА на обесценение не проводится.

Наличие и движение НМА, а также капитальные вложения в НМА детализированы в таблицах.

4.1 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	амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	Накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы- всего:	За 2025г.	1971	(1971)	8000	(6154)	9971	(8125)
	За 2024г.	1971	(1213)	-	(758)	1971	(1971)
	За 2023г.	-	-	1971	(1213)	1971	(1213)
В том числе: Произведения науки, литературы и искусства	За 2025г.	1971	(1971)	8000	(6154)	9971	(8125)
	За 2024г.	1971	(1213)	-	(758)	1971	(1971)
	За 2023г.	-	-	1971	(1213)	1971	(1213)

4.2. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025г.	На 31 декабря 2024г.	На 31 декабря 2023г.
Амортизируемые нематериальные активы- всего:	1846	-	758
В том числе:			
Произведения науки, литературы и искусства	1846	-	758
Из них созданные организацией	1846	-	758
Неамортизируемые нематериальные активы- всего:	-	-	-
В том числе:	-	-	-
Произведения науки, литературы и искусства	-	-	-
Из них созданные организацией	-	-	-

4.3. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец
		Фактические затраты	затраты	Принято к учету в качестве нематериальных активов	Фактические затраты
Капитальные вложения на создание нематериальных активов- всего	За 2025г.	8000	5699	(8000)	5699
	За 2024г.	-	8000	-	8000
	За 2023г.	803	1168	(1971)	-
в том числе: Произведения науки, литературы и искусства	За 2025г.	8000	5699	(8000)	5699
	За 2024г.	-	8000	-	8000
	За 2023г.	803	1168	(1971)	-

5. Запасы и незавершенное производство

Запасы оцениваются по фактической себестоимости. Транспортно-заготовительные расходы включаются в фактическую себестоимость товаров.

В составе запасов Общество отражает материалы, товары и иные активы, используемые в основной деятельности.

Списание запасов при использовании и при продаже осуществляется по средней себестоимости.

ФСБУ 5/2019 «Запасы» не применяется к запасам, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются незначительными активами.

Затраты на производство кинопродукции на отчетную дату классифицируются в зависимости от цели создания проекта:

По фильмам, производимым по договорам с заказчиками (для последующей реализации), затраты признаются незавершенным производством и отражаются в составе оборотных активов. Оценка производится по фактической себестоимости, накопленной на счете 20.

По фильмам, создаваемым для собственного использования (права на которые будут принадлежать Обществу), затраты признаются вложениями во внеоборотные активы. Такие затраты аккумулируются на счете 08.13 и отражаются в балансе в составе внеоборотных активов до момента принятия фильма к учету в качестве нематериального актива (НМА) после получения прокатного удостоверения и завершения всех работ.

Оценка незавершенного производства производится по фактической себестоимости. Общехозяйственные расходы, не связанные непосредственно с производственным процессом, в себестоимость НЗП не включаются и признаются расходами периода. Стоимость НЗП списывается на расходы (себестоимость продаж) в периоде подписания акта сдачи-приемки работ или получения прокатного удостоверения.

6. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 составила 189 тыс. руб. Из них 3,00 тыс. руб. расчеты с поставщиками работ, услуг, 186 тыс. руб. расчеты с бюджетом. Дебиторская задолженность покупателей отсутствует. Сумма задолженности является краткосрочной, ожидаемый срок погашения составляет не более 12 месяцев после отчетной даты.

7. Обязательства

В составе статьи «Кредиторская задолженность» на отчетную дату отражены суммы целевого финансирования и краткосрочных обязательств, связанные с производством кинопродукции со сроком реализации менее 12 месяцев:

Целевое финансирование (сч. 86.01): Остаток средств субсидии (гранта), полученной

от Министерства культуры РФ на производство неигрового национального фильма (рабочее название «Бахмут. Солдатская награда»), в размере 6274,0 тыс. руб. Данные средства признаются в составе краткосрочных обязательств до момента завершения производства и сдачи фильма (подписания акта сдачи-приемки / получения прокатного удостоверения).

Целевое финансирование (сч. 86.01): Остаток средств субсидии (гранта), полученной от Президентского фонда культурных инициатив (ПФКИ) на производство неигрового национального фильма (рабочее название «Донбасс. Мирная жизнь»), в размере 1509,0 тыс. руб. Данные средства признаются в составе краткосрочных обязательств до момента завершения производства и сдачи фильма (подписания акта сдачи-приемки / получения прокатного удостоверения).

Итого целевое финансирование на сумму 7783,00 тыс.руб.

Краткосрочная кредиторская задолженность Общества в сумме 456 тыс. руб. носит текущий характер и сформирована обязательствами перед покупателями и заказчиками в сумме 300,00 тыс.руб. , а также задолженностью по налогам и сборам, начисленным в рамках обычной деятельности в сумме 156,00. Вся сумма кредиторской задолженности является краткосрочной (срок погашения менее 12 месяцев). Просроченные обязательства перед контрагентами, персоналом и бюджетом на отчетную дату отсутствуют. Погашение задолженности планируется в соответствии с условиями договоров.

В составе статьи «Другие краткосрочные обязательства» на отчетную дату отражены суммы доходов будущих периодов, связанные с производством кинопродукции со сроком реализации менее 12 месяцев:

Безвозмездные поступления (сч. 98.02): остаток по счету 98.02 в сумме 7545,0 тыс. руб. в составе краткосрочных обязательств обусловлен наличием нескольких проектов, финансируемых за счет средств государственной поддержки.

Проект «Слово о полку» (завершенный): Остаток доходов будущих периодов на начало 2025 года составлял 8 000 тыс. руб. В течение 2025 года произведено признание прочих доходов в сумме 6154 тыс. руб. (отнесено со счета 98.02 на счет 91.01) пропорционально начисленной амортизации по данному нематериальному активу. Остаток на конец 2025 года – 1846 тыс. руб.

Проект «Бахмут. Солдатская награда» (в производстве): В 2025 году в состав доходов будущих периодов включены средства в сумме 1726,00 тыс. руб. Данная сумма соответствует величине фактически произведенных и капитализированных на счете 08 затрат на производство неигрового фильма «Бахмут. Солдатская награда» в отчетном периоде (согласно ПБУ 13/2000).

Проект «Донбасс. Мирная жизнь» (в производстве): В 2025 году в состав доходов будущих периодов включены средства в сумме 3973,00 тыс. руб. Данная сумма соответствует величине фактически произведенных и капитализированных на счете 08 затрат на производство неигрового фильма «Донбасс. Мирная жизнь» в отчетном периоде (согласно ПБУ 13/2000).

8. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал составляет 10 000 рублей, оплачен полностью.

Единственным участником общества является Тимощенко Валерий Григорьевич, доля участия 100%.

Выплата дивидендов в 2025 году производилась. Дивиденды составили 272,00 тыс.руб.

9. Доходы и расходы. Основные показатели деятельности Общества в 2025 году

В 2025 году в производстве киностудии находилось семь проектов.

На производство документального фильма «Бахмут. Солдатская награда» по соглашению с Министерством культуры в 2025 году получено финансирование из бюджета в сумме 8000 тыс. руб.

На производство документального фильма «Донбасс. Мирная жизнь» по соглашению с Президентским фондом культурных инициатив (ПФКИ) в 2025 году получено финансирование из бюджета в сумме 5482,00 тыс. руб.

В 2025 году работы над фильмами начались. Производство рассчитано на период 2025-2026 годы.

Пять проектов выполнялись по заказам.

На конец 2025 года производство четырех проектов закончено. Акты приема-сдачи подписаны.

Согласно учетной политике -Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Учет законченного производством аудиовизуального произведения осуществляется следующими способами:

Производство аудиовизуального произведения осуществляется по заказу, исходные материалы и права на использование передаются заказчику. В этом случае, затраты на производство учитываются на счет 20 «Основное производство» (по заказам) и списываются затем в дебет счета 90.02 «Себестоимость продаж».

Производство аудиовизуального произведения осуществляется за счет собственных средств киностудии при государственной финансовой поддержке и (или) с привлечением других средств. Аудиовизуальное произведение признается нематериальным активом при выполнении критериев, предусмотренных учетной политикой. В этом случае затраты на производство учитываются на счет 08 «Вложения во внеоборотные активы», а затем после завершения производства переносятся в дебет счета 04 «Нематериальные активы».

Датой завершения производства признается дата получения прокатного удостоверения.

В 2025 году выручка от деятельности составила 6096 тыс. руб.;

Прочий доход в виде восстановленной на счет 98 «Доходы будущих периодов» амортизации НМА, сформированной в части субсидии – 6154 тыс. руб.

Расходы по обычным видам деятельности всего 11113,0 тыс. руб.

Незавершенного производства на конец 2025 года нет.

10. Государственная помощь

Субсидии (гранты), полученные на финансирование капитальных затрат (создание нематериального актива — неигрового фильма), учитываются в соответствии с ПБУ 13/2000. По мере признания расходов на производство фильма средства целевого финансирования счет 86 относятся на доходы будущих периодов счет 98. После принятия фильма к учету в качестве НМА счет 04 суммы, учтенные на счете 98, признаются прочими доходами счет 91 ежемесячно в течение срока полезного использования фильма в сумме, равной начисленной амортизации.

В отчетном периоде Обществом получена государственная поддержка в форме субсидии (гранта) от Министерства культуры РФ на производство национального неигрового фильма, рабочее название «Бахмут. Солдатская награда» в сумме 8000 тыс. руб.; государственная поддержка в форме гранта от Президентского фонда культурных инициатив (ПФКИ) на производство национального неигрового фильма, рабочее название «Донбасс. Мирная жизнь» в сумме 5482,00 тыс.руб.

По состоянию на 31.12.2025 остаток неиспользованных средств целевого финансирования составляет 7783 тыс. руб. и отражается в составе краткосрочных обязательств на счет 86.

11. Информация об органах управления

Единоличный исполнительный орган - директор Тимощенко Валерий Григорьевич, Решение № 3 от 10.11.2021, с 10.11.2021 сроком на 5 (пять) лет.

Обязанности главного бухгалтера возложены на директора – Тимощенко В.Г.

12. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Приложение в форме пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Дата подписания отчетности:

31 марта 2026 года

Директор

ООО «КРАСНОДАРСКАЯ КИНОСТУДИЯ»

В.Г. Тимощенко