ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «АТМОСФЕРА КИНО»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ.

1.1. Общество с ограниченной ответственностью «Атмосфера кино» (далее «Общество») было образовано 15 сентября 2022 года (Свидетельство о государственной регистрации от 15.09.2022 г. о присвоении ОГРН 1227700579853) и поставлено на налоговый учет с присвоением ИНН 9703108318.

Сокращенное наименование – ООО «АК».

1.2. Юридический и фактический адрес: 123112, г Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Пресненский, наб. Пресненская, д. 12, помещ. 1/19.

1.3. Обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств на даты 31.12.2024 и 31.12.2025 Общество не имеет.

1.4. Уставный капитал Общества на 31.12.2025 г., на 31.12.2024 г. составляет 10 000 руб. 23 апреля 2025г. ООО «ВБД Кинопрокат» приобрело долю в размере 50% в УК в ООО «Атмосфера кино» у ООО «Атмосфера кино Евразия», владеющей 100% процентами долей в УК ООО «Атмосфера кино», о чем в ЕГРЮЛ 23 апреля 2025г. внесена запись об изменении сведений о юридическом лице. Соответственно, на 31 декабря 2025г. участниками ООО «Атмосфера кино» являются ООО «Атмосфера кино Евразия» с владением 50% долей в УК и ООО «ВБД Кинопрокат» с владением 50% долей в УК.

1.5. Перечень видов деятельности

Сведения об основном виде деятельности ОКВЭД 59.13 Деятельность по распространению кинофильмов, видеофильмов и телевизионных программ. Основным видом деятельности ООО «Атмосфера кино» является предоставление неисключительных прав на использование аудиовизуальных произведений (кинофильмов) путем публичного исполнения (демонстрации) с целью коммерческого кинотеатрального проката таких фильмов на территории Российской Федерации (далее – «РФ») и стран СНГ.

Сведения о дополнительных видах деятельности.
ОКВЭД 59.11 Производство кинофильмов, видеофильмов и телевизионных программ
ОКВЭД 60.10 Деятельность в области радиовещания
ОКВЭД 60.20 Деятельность в области телевизионного вещания
ОКВЭД 73.11 Деятельность рекламных агентств

Основной вид деятельности компании не является лицензируемым. Лицензии на отдельные виды деятельности на дату 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. отсутствуют.

Компании предоставляются дистрибуционные права на использование аудиовизуальных произведений на основании исключительной лицензии путем публичного исполнения (демонстрации) на территории РФ и СНГ.

Деятельность Общества регламентируется законодательством РФ.

1.6. Среднесписочная численность сотрудников за 2024 и за 2025 гг. составила 33 и 36 человек соответственно.

1.7. Сведения о руководстве и главном бухгалтере

В соответствии с уставом, утвержденным Решением Общего собрания участников ООО «АК» (Протокол внеочередного заседания Общего собрания участников от 19.05.2025 г. № 19), органами управления Общества являются:
• Общее собрание участников;
• Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор.
Иванов Вадим Сергеевич был назначен Генеральным директором ООО «АК» Протоколом общего собрания участников от 22.09.2022 года № 3
Единоличным исполнительным органом Общества Решением единственного участника ООО «АК» № 17 от 26.02.2025 года с 26.02.2025 года переизбран Иванов Вадим Сергеевич.

Генеральный директор Общества: В.С. Иванов
Главный бухгалтер Общества: Д.Д. Лебединская

Дата приказа	Номер приказа	Предмет приказа
03.10.2022	осн-5.1	О назначении на должность главного бухгалтера
30.11.2023	осн-25	О назначении на должность генерального директора
26.02.2025	осн-4	О продлении полномочий генерального директора

Кадровый учет и расчет оплаты труда осуществляется штатными работниками Общества.

1.8. Аудит бухгалтерской отчетности Общества

Общество подлежит обязательному аудиту по финансовому критерию.

На отчетный год аудитором Общества утверждена аудиторская организация ЮНИКОН АО (протокол общего собрания участников Общества № 24 от 28 ноября 2025 года).
15.12.2025г. Обществом был заключен Договор на проведение аудита бухгалтерской отчетности за 2025 год. с ЮНИКОН АО (ОРНЗ АО «Юникон» в реестре аудиторских организаций СРО ААС – 12006020340).

2. СТАНДАРТЫ, ПО КОТОРЫМ СОСТАВЛЕНА ОТЧЕТНОСТЬ, И БАЗА ОЦЕНОК ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Общества за 2025 год, сформированной Обществом в соответствии с федеральными стандартами.

Отчетность составлена в соответствии с РСБУ – Российскими стандартами бухгалтерского учета. Данная бухгалтерская отчетность подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости активов и обязательств.

Основа составления отчетности. Организация бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральных, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 4 октября 2023 г., и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Показатели Бухгалтерской отчетности Общества указаны в тысячах рублей, если не указано иное.
Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением информационной системы 1С.

Учетная политика Общества для целей бухгалтерского учета на 2025 год утверждена Приказом № осн-26 от «28» декабря 2024 года.

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

При формировании учетной политики на отчетный год руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Бухгалтерская отчетность за 2025 год подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

2.2. План счетов бухгалтерского учета

Обществом разработан и применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 г. №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским и международным стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.3. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

Пересчет выраженной в иностранной валюте стоимости денежных знаков средств на банковских счетах (банковских вкладах) в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. Дополнительный пересчет по мере изменения курса не производится.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте или в у.е., но подлежащих оплате как в валюте, так и в рублях, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (далее – «ПБУ 3/2006»). В соответствии с ПБУ 3/2006 обязательства, выраженные в иностранной валюте, но оплачиваемые в рублях, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на последнюю дату месяца отчетного периода;
- на дату совершения операции.

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

2.4. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.5. Основные средства

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основного средства (при единовременном выполнении условий п. 4 ФСБУ 6/2020) в момент, когда он приведен в состояние, пригодное для использования.
Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств, если его стоимость больше 100 тыс. руб.
Основные средства учитываются по первоначальной стоимости на основании п. 13 ФСБУ 6/2020.
Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течении которого объект будет приносить экономические выгоды.
Сроки полезного использования по группам представлены в таблице:

Группа	**СПИ**
Офисное оборудование (ноутбук)	25 мес.

2.6. Аренда

СПИ по праву пользования активом (аренде офиса) определен в 33 месяца.

2.7. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Компания отражает высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса.

2.8. Учет доходов

Доходы Компании в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Компании подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

- доходы от обычных видов деятельности;

Доходы, отличные от доходов, указанных выше, считаются прочими.

Выручка от реализации в бухгалтерском учете определяется по методу начисления.

Выручка от реализации прав на территории РФ определяется в виде прокатной платы, которая в зависимости от характера договора и коммерческих условий подразделяется на:

- процент от валового сбора от продажи билетов;
- фиксированную сумму прокатной платы;

- минимальную гарантию.

Выручка признается в бухгалтерском учете:

(а) на дату последнего дня проката кинофильма в соответствующем отчетном периоде (календарный месяц) на основе актов о прокатной плате;

(б) по окончании текущего периода (квартала), Компания производит расчет выручки за текущий квартал с учетом недополученных кассовых отчетов/актов на основании оперативной информации о суммах сборов кинотеатров от состоявшихся кинопоказов, полученной от специализированного агентства.

2.9. Учет расходов по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с мастерингом и логистикой фильмокопий;
- рекламные расходы;
- лицензионные платежи;
- затраты на оплату труда и отчисления в социальные внебюджетные фонды;
- консультационные услуги;
- аренда офиса;
- амортизация;
- проверка кинотеатров;
- расходы на проведение аудита;
- расходы на командировки;
- иные аналогичные расходы.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.

К прочим расходам относятся:

- курсовые разницы;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- расходы по оплате банковских услуг;
- иные аналогичные расходы.

2.10. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы. В Компании начисляется резерв по сомнительным долгам (ежеквартально). При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв по сомнительным долгам образуется за счет финансовых результатов по расчетам с покупателями за предоставленные права использования объектов интеллектуальной собственности.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Компании, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв по сомнительным долгам в Бухгалтерском учете формируется на ежеквартальной основе, перед каждым составлением бухгалтерской отчетности по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу следующим образом:
В бухгалтерском учете резервированию подлежит дебиторская задолженность, возникшая при расчетах с контрагентами в результате невыполнения ими своих финансовых обязательств, в т.ч. непогашенная в сроки, установленные договором, не обеспеченная залогом, поручительством, банковской гарантией.
Величина резерва начисляется отдельно, по каждому дебитору с учетом сроков просрочки платежей
Резерв формируется с учетом НДС. Резерв формируется за вычетом встречных обязательств по контрагенту. Ограничений по предельной сумме резерва нет.

Для целей Налогового учета организация может создавать резерв по сомнительной задолженности по той дебиторской задолженности, которая возникла в связи с реализацией товаров, выполнением работ или оказанием услуг (ст.266 НК РФ).

В отношении дебиторской задолженности, возникшей в связи с реализацией (передачей) имущественных прав по лицензионным договорам, соответствующий резерв в налоговом учете не создается.

Оценочные обязательства. В отчетности Компании отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- по выплате вознаграждений по результатам работы за год. Обязательство по таким выплатам начисляется в случае, когда выплаты предусмотрены трудовыми или коллективными договорами;
- на оплату предстоящих (неиспользованных) отпусков сотрудников.

Порядок создания резервов на оплату предстоящих отпусков сотрудников

Согласно общему правилу в разделе III ПБУ 8/2010 величина создаваемого резерва на оплату предстоящих отпусков равна общей сумме отпускных всем сотрудникам с учетом налогов и взносов за те дни отпуска, которые сотрудник уже заработал.

Оценочное обязательство Компания признает в бухгалтерском учете ежемесячно по состоянию на конец календарного месяца в сумме, необходимой, чтобы рассчитаться с кредиторами или перевести обязательство на другое лицо (п. 15 ПБУ 8/2010).

Методика расчета резерва на оплату предстоящих отпусков приведена в Приложении №2 к Учетной политике.

2.11. Налог на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).
Обществом применяется балансовый способ учета временных разниц.
Отложенные налоговые активы и обязательства представлены в бухгалтерской отчетности развернуто.

3. ИЗМЕНЕНИЯ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

В связи с внесением исправлений, относящихся к предыдущим периодам, в 2025 году произошли изменения вступительных остатков по следующим статьям бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств:

Строка	Наименование показателя	2024 год и по состоянию на 31 декабря 2024 года			Пояснения
		До корректировок	Корректировки	С учетом корректировок	
Бухгалтерский баланс					По состоянию на 31.12.2024 актив в форме права пользования, полученный в аренду, не был поставлен на баланс (не признан в учете).
1150	Права пользования активами	-	2 781	2 781	
1520	Обязательство по аренде	-	(2 781)	(2 781)	
Отчет о движении денежных средств					
4119	Прочие поступления	207 526	34 553	242 079	Проценты по депозитам, размещенным на срок менее 3-х месяцев реклассифицированы в состав денежных потоков от текущих операций по строке
4214	Поступления от дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от	34 843	(34 553)	290	

	долевого участия в других организациях				«Прочие поступления».

4. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2025 и 2024 годы представлен следующим образом:

	2025	2024
Прибыль до налогообложения	**240 384**	**275 551**
Текущий налог на прибыль	**(72 724)**	**(57 171)**
Отложенный налог на прибыль	7 934	3 318
Итого налог на прибыль	**(64 790)**	**(53 853)**

Отложенные налоговые активы и обязательства на отчетные даты и их движение представлены следующим образом:

Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	Отложенный налог, связанный с возникновением и восстановлением временных разниц	31 декабря 2024 г.	Отложенный налог, связанный с возникновением и восстановлением временных разниц	31 декабря 2025г.
Отложенные налоговые активы					
Нематериальные активы	-	33	33	(9)	24
Оценочные обязательства и резервы	-	3 007	3 007	4 038	7 045
Расходы будущих периодов	-	277	277	74	351
Резервы сомнительных долгов				3 831	3 831
Арендные обязательства			722	6 920	7 641
Итого отложенные налоговые активы	-	**3 317**	**4 039**	**14 854**	**18 893**
Отложенные налоговые обязательства					
Проценты по правам пользованием активами	-	-	27	1 497	1 524
Основные средства (Права пользования активами)	-	-	695	5 423	6 118
Итого отложенные налоговые обязательства	-	-	**722**	6 920	**7 641**
Расход по отложенному налогу на прибыль (строка 2412 «отложенный налог на прибыль» отчета о финансовых результатах)		**3 317**		7 934	
Отложенный налоговый актив / (Отложенное налоговое обязательство), нетто	-		**3 317**		**11 252**

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

5.1. Основные средства

В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» баланса числятся ноутбук 1 шт. в сумме остаточной стоимости 62 тыс. руб. и право пользования активом (аренда офиса) в сумме 24 471 тыс. руб.

5.2. Основные средства, полученные в аренду

В составе арендованных средств по состоянию на 31 декабря 2025 года числятся следующие помещения:

Арендуемое помещение	Арендодатель	Договор аренды	Площадь арендуемого помещения	Адрес арендуемого помещения
Нежилое помещение	ООО «ВЗЛЕТ»	1906/25 от 22.12.2025	136,51 кв.м.	Москва, Пресненская набережная 12

В составе арендованных средств по состоянию на 31 декабря 2024 года числятся следующие помещения:

Арендуемое помещение	Арендодатель	Договор аренды	Площадь арендуемого помещения	Адрес арендуемого помещения
Нежилое помещение	ООО «ВЗЛЕТ»	1907/24 от 24.06.2024	74,5 кв.м.	Москва, Пресненская набережная 12

Права пользования активами и обязательства по аренде рассчитывались путем применения ставки дисконтирования, которая была определена на основании ставки, по которой Общество могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды (19%).

Права пользованием активами	Арендованное имущество	
	2025	2024
1 января	**2 781**	
Поступления	29 842	2 781
Амортизация	(5 467)	-
Эффект от прекращения договора аренды	(2 686)	
31 декабря	**24 471**	**2 781**

Обязательство по аренде		Арендованное имущество	
		2025	2024
1 января		**2 781**	
Поступления		29 842	2 781
Расходы по процентам		432	-
Арендные платежи	-	6 035	-
Эффект пересмотра обязательств по аренде	-	2 550	-
31 декабря		**24 471**	**2 781**

Обязательства по аренде отражены по статьям 1450 «Прочие обязательства» в сумме 15 969 тыс. руб. и 1520 «Обязательство по аренде» в сумме 8 502 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2025 года.

Обязательства по аренде отражены по статьям 1450 «Прочие обязательства» в сумме 0,00 тыс. руб. и 1520 «Обязательство по аренде» в сумме 2 781 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2024 года.

В 2024 году, 2025 году объекты основных средств в залог не передавались.

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода основных средств и соответствующей накопленной амортизации, а также прочая информация о движении основных средств представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах –Таблица 4.1. «Наличие и движение основных средств», 4.2. «Наличие и движение прав пользования активами», 4.3 « Амортизируемые и неамортизируемые основные средства», 4.4. «Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования», 4.5. «Незавершенные капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)», 4.6 «Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость».

5.3. Инвентаризация.

В ходе инвентаризации основных средств недостач и излишков не установлено.

6. ЗАПАСЫ

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода запасов представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах –Таблица 6.1. «Наличие и движение запасов», Таблица 6.2. «Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав».

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2025 и 31 декабря 2024 годов представлена следующим образом:

	31.12.2025	**31.12.2024**
Покупатели и заказчики	512 232	380 210
Авансы выданные	6 574	7 692
Расчеты по налогам и сборам	6 558	5 594
Разные дебиторы и кредиторы	17 479	14 285
Прочая	985	1 016
Итого	**543 829**	**408 789**

Движение резерва по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	31.12.2025	**31.12.2024**
Баланс на начало года	-	-
Начисление резерва	(180 937)	-
Восстановление резерва	165 612	-
Баланс на конец года	**(15 325)**	-

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода дебиторской задолженности представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах – Таблица 7.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности»; Таблица 7.2. «Просроченная дебиторская задолженность».

8. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

	31.12.2025	**31.12.2024**
Депозитные счета в банках, в том числе:		
в рублях (АО «Фридом Банк Казахстан»)	-	10 000
Итого	-	**10 000**

Банковский депозит Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года в сумме 10 000 тыс. рублей размещен со сроком погашения до 09.10.2025 в АО «Фридом Банк Казахстан» с процентной ставкой 5,5 % годовых. Банковские депозиты Общества, со сроком погашения более 3-х месяцев, по состоянию на 31 декабря 2025 года отсутствуют.

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2025 и 31 декабря 2024 годов представлены следующим образом:

	31.12.2025	31.12.2024
Текущие счета в банках, в том числе:		
в рублях	398 804	133 277
Итого	**398 804**	**133 277**

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024
Средства на расчетных счетах	17 504	5 077
Краткосрочные депозиты (размещенные на срок до 3х месяцев)	381 300	128 200
Итого денежные средства и их эквиваленты	**398 804**	**133 277**
Итого денежные средства и их эквиваленты в составе отчета о движении денежных средств	17 504	5 077

По состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года Общество размещало денежные средства в банках, имеющих следующие рейтинги, рассчитанные по методике banki.ru с использованием отчетности кредитных организаций РФ, публикуемой на сайте Банка России и опубликованных в январе 2026 года:

Расшифровка статьи	Banki.ru, рейтинг	31.12.2025	31.12.2024
АО «Альфа-Банк»	№2 по чистой прибыли	37	128 261
Банк ВТБ (ПАО)	№3 по чистой прибыли	380 830	-
АО "ОТП БАНК"	№ 20 по чистой прибыли	9	13
АО "Райффайзенбанк"	№ 11 по чистой прибыли	5 483	4 809
Цифра банк	№ 117 по чистой прибыли	20	95
АО "Банк Фридом Финанс Казахстан"	н/п	12 425	98
Итого		**398 804**	**133 277**

В течение 2025 года Обществом получен процентный доход по имеющимся депозитам на сумму 50 494 тыс. рублей (в 2024 году – 34 908 тыс. рублей) и отражен в составе строки 2320 «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

Банковские депозиты Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года в общей сумме 380 800 тыс. рублей размещены со сроком погашения до 3-х месяцев в Филиал Центральный Банка ВТБ (ПАО):

- в сумме 298 800 тыс. рублей с процентной ставкой 15,4% годовых
- в сумме 72 000 тыс. рублей с процентной ставкой 15,35% годовых
- в сумме 10 000 тыс. рублей с процентной ставкой 14,01% годовых.

Банковские депозиты Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года в общей сумме 128 200 тыс. рублей размещены со сроком погашения до 3-х месяцев в АО "Альфа-Банк":

- в сумме 117 200 тыс. рублей с процентной ставкой 20,42% годовых
- в сумме 11 000 тыс. рублей с процентной ставкой 16,32% годовых.

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. составляет 10 тыс. руб.
Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2025 г. оплачен полностью.

На 31 декабря 2025г. участниками ООО «Атмосфера кино» являются ООО «Атмосфера кино Евразия» с владением 50% долей в УК и ООО «ВБД Кинопрокат» с владением 50% долей в УК.

ООО «ВБД КИНОПРОКАТ» осуществило вклад в имущество ООО «АК» в размере 56 000 тыс. руб. с целью увеличения чистых активов и повышения финансовой устойчивости Общества. Указанный вклад внесен денежными средствами и отражен в балансе Общества на 31.12.2025 г. по строке 1350 «Добавочный капитал (без накопленной дооценки)».

11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2025 и 31 декабря 2024 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	31.12.2025	**31.12.2024**
Поставщики и подрядчики	421 286	266 923
Авансы полученные	2 557	1 417
Задолженность по налогам и сборам	46 416	26 094
Задолженность по оплате труда	-	5
Доходы, полученные в счет будущих периодов	9	-
Прочая	5	55
Итого	**470 273**	**294 494**

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов кредиторской задолженности представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах – Таблица 8.1 «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)», Таблица 8.2 «Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)».

Заемные средства на 31 декабря 2025 и 31 декабря 2024 годов представлена следующим образом:

Контрагент	**31.12.2025**	**31.12.2024**
ООО «Митра»	-	25 000

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода обязательств по займам (кредитам) представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах – Таблица 8.1 «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)», 8.2. «Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)».

12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2025 г. представлено следующим образом:

	На выплату вознаграждений	**На оплату неиспользованных отпусков**	**Итого**
Баланс на 31 декабря 2024	**-**	**12 027**	**12 027**
Увеличение резервов 2025	33 097	20 220	53 317
Использование резервов 2025	(24 788)	(12 378)	(37 166)
Баланс на 31 декабря 2025	**8 309**	**19 869**	**28 178**

13. ДОХОДЫ (ВЫРУЧКА) ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Выручка, отражённая в «Отчете о финансовых результатах» за 2025 и 2024гг. по строке 2110 получена от операций по основному виду деятельности - предоставления дистрибуционных прав на использование аудиовизуальных произведений на основании исключительной лицензии путем публичного исполнения (демонстрации) на территории РФ и СНГ.

	2025	**2024**
Выручка от продаж прав на прокат к/ф на территории РФ	3 559 065	3 226 626
Выручка от продаж прав на прокат к/ф в СНГ	17 537	80 886

Итого	**3 576 602**	**3 307 512**

14. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2025 и 2024 гг. представлены следующим образом:

	2025	2024
Себестоимость продаж:	**2 238 630**	**1 959 043**
Лицензионные платежи	2 142 349	1 882 914
Расходы, связанные с мастерингом и логистикой фильмокопий	96 281	76 129
Коммерческие расходы:	**845 102**	**882 516**
Рекламные расходы	845 102	882 516
Управленческие расходы:	**278 856**	**223 688**
Затраты на оплату труда, резервы	191 479	158 055
Консультационные услуги	11 723	2 210
Аренда офиса	652	6 324
Отчисления в социальные внебюджетные фонды	45 280	35 934
ДМС	4 778	3 906
Амортизация	5 534	11
Прочие проф. услуги/системы	7 702	6 284
Прочие хоз. затраты	4 179	5 633
Прочие затраты по персоналу	3 723	4 274
Прочие операционные затраты	3 806	1 057
Итого	**3 362 588**	**3 065 247**

15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ, ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ

Прочие доходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

	2025	2024
Оценочные обязательства по вознаграждениям	332	1 004
Прочие	5	10
Итого	**337**	**1 014**

Проценты к получению за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

	2025	2024
Проценты по депозитам	50 494	34 908
Итого	**50 494**	**34 908**

16. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ, ПРОЦЕНТЫ К УПЛАТЕ

Прочие расходы за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

	2025	2024

Прочие расходы		
Курсовые разницы	872	1 277
Резерв по сомнительным долгам	15 325	0
Расходы по оплате банковских услуг	543	492
Материальная помощь	75	50
Выходное пособие	316	-
НДС с не принимаемых для НП расходов	2 077	620
Мероприятия для сотрудников	2 862	-
Пени (штрафы) по налогам	505	-
Прочие	866	6
Итого	**23 440**	**2 445**

Проценты к уплате за 2025 и 2024 годы представлены следующим образом:

	2025	2024
Процентные расходы (аренда)	432	-
Проценты по кредитам и займам	589	191
Итого	1 021	191

Курсовые разницы отражены в ОФР свернуто, так как это не искажает реальную операционную прибыль компании, отделяя ее от номинальных доходов/расходов из-за колебаний валюты. Такой подход предоставляет пользователям отчетности более качественную картину для финансового анализа эффективности основного бизнеса.

17. Состав существенных поступлений, отраженных по строкам 4119 и 4129 Отчета о движении денежных средств (ОДДС):

Показатель «Прочие поступления» по строке 4119 в размере 106 848 тыс. руб. и 242 079 тыс. руб. за 2025 год и за 2024 год соответственно, представлен следующим образом:

ПРОЧИЕ ПОСТУПЛЕНИЯ:

	2025	**2024**
Возврат авансовых платежей от поставщиков	10 075	9 934
Пени от покупателя за просрочку платежа	-	6
Проценты по депозитам до 3-х месяцев	50 068	-
Возврат переплаты по налогам из ИФНС (ЕНС)	-	175 000
Компенсации от лицензиаров невозмещенных затрат по результатам проката к/ф согласно условиям соглашений	3 189	22 323
Страхование родственников сотрудников	459	263
Предоставление беспроцентного займа	43 000	34 553
Прочее	57	-
	106 848	**242 079**

Состав существенных платежей, отраженных по строкам 4129 Отчета о движении денежных средств (ОДДС) «Прочие платежи» в размере 155 767 тыс. руб. и 267 138 тыс. руб. за 2025 год и за 2024 год соответственно., представлен следующим образом:

ПРОЧИЕ ПЛАТЕЖИ:

	2025	**2024**
Возврат переплаты клиентам	10 174	345
Государственная пошлина за выдачу Прокатных Удостоверений (ПУ) на кинофильмы	18	32
Страховая премия по договорам ДЛС и ДМС	5 209	4 238
Расходы на оплату услуг банков	568	505
Страховые взносы от НС и травматизма	365	312
Пополнение ЕНС (налог на прибыль, НДС)	97 544	261 675
Возврат беспроцентного займа	43 000	

Прочие	-	31
Итого	**156 878**	**267 138**

18. ОБЕСПЕЧИТЕЛЬНЫЕ ПЛАТЕЖИ

Обеспечительные платежи по аренде (обязательства) за 2025 и 2024 годы отражены в составе дебиторской задолженности представлены следующим образом:

	31.12.2025	31.12.2024
БЕЛЛГЕЙТ ТЦ (аренда парковочных мест)	138	218
ВЗЛЕТ (аренда офиса)	525	525
СИТИ-БОКС (аренда склада)	97	86
Итого	**760**	**829**

19. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами Компании являются компания ООО «Атмосфера Кино Евразия» и ООО «ВБД Кинопрокат», АО «ВБД Груп».

Связанные стороны по состоянию на 31.12.2024 г.

Связанная сторона	Характер отношений
ООО «Атмосфера кино Евразия»	Лицо, имеющее право распоряжаться 100 % доли уставного капитала ООО «Атмосфера кино»

Связанные стороны по состоянию на 31.12.2025 г.

Связанная сторона	Характер отношений
ООО «Атмосфера кино Евразия»	Лицо, имеющее право распоряжаться 50 % доли уставного капитала ООО «Атмосфера кино»
ООО «ВБД Кинопрокат»	Лицо, имеющее право распоряжаться 50 % доли уставного капитала ООО «Атмосфера кино»
АО «ВБД Групп»	Лицо, имеющее право распоряжаться 100 % доли уставного капитала ООО «ВБД Кинопрокат»

Единоличным исполнительным органом Компании на 31.12.2025 г., на 31.12.2024 г. является Генеральный директор, должность занимает Иванов Вадим Сергеевич.

Бенефициарными владельцами Компании на 31.12.2025 г. являются гражданин РФ Иванов В.С. с владением доли 25% в УК ООО «АК», гражданин РФ Борунков Н.Г. с владением доли 25% в УК ООО «АК».

Бенефициарными владельцами Компании на 31.12.2024 г. являются гражданин РФ Иванов В.С. с владением доли 60% в УК ООО «АК», гражданин РФ Борунков Н.Г. с владением доли 40% в УК ООО «АК».

Расчеты со связанными сторонами в 2025 и 2024 годах представлены ниже:

19.1. Приобретение товаров, услуг и работ

(искл. НДС)

	Вид деятельности	**2025**	**2024**
ООО «Атмосфера кино Евразия»	Поддержка цифровых онлайн кабинетов на базе 1С	2 506	2 089
ООО «ВБД Кинопрокат»	Предоставление лицензий на к/т дистрибуцию	212 498	-
АО «ВБД Групп»	Предоставление лицензий на к/т дистрибуцию	175 196	-
Итого		**390 200**	**2 089**

19.2. Денежные потоки со связанными сторонами

(искл. НДС)

Наименовоние показателя	**Код**	**2025**	**2024**

АО «ВБД Груп»			
Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(188 438)	-
ООО «ВБД Кинопрокат»			
Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(148 114)	-
Поступления денежных вкладов собственников (участников)	4312	56 000	-
ООО «Атмосфера кино Евразия»			
Прочие поступления	4119	43 000	-
Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(2 158)	(2 349)
Прочие платежи	4129	(43 000)	-

19.3. Кредиторская задолженность

(вкл. НДС)

	Вид операции	**31.12.2025**	**31.12.2024**
ООО «Атмосфера кино Евразия»	Приобретение работ, услуг	421	4
ООО «ВБД Кинопрокат»	Предоставление лицензий на к/т дистрибуцию	64 384	-
АО «ВБД Груп»	Предоставление лицензий на к/т дистрибуцию	13 425	-
Итого		**78 230**	**4**

19.4. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность, резерв по дебиторской задолженности от операций со связанными сторонами на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. отсутствует.

Вознаграждение ключевого управленческого персонала:

Наименование показателя	**2025**	**2024**
Краткосрочные вознаграждения, в том числе:	**99 131**	**88 861**
-оплата труда	*83 827*	*75 348*
-налоги и обязательные платежи, начисленные в бюджеты и внебюджетные фонды	*15 304*	*13 513*
Краткосрочные обязательства на 31 декабря, в том числе:	**13 143**	**4 234**
-резерв на оплату отпусков	*6 717*	*3 594*
-страховые взносы по резерву на оплату отпусков	*1 216*	*640*
-резерв на премию	*4 411*	-
-страховые взносы по резерву на премию	*799*	-

Краткосрочные вознаграждения подлежат выплате в полном объеме в течение 12 месяцев после окончания периода, в котором руководство оказало соответствующие услуги.
Задолженность по дивидендам на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года отсутствует. В течение 2025 года и 2024 года дивиденды не начислялись и не выплачивались.

20. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

Курсы ЦБ Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	**31.12.2025**	**31.12.2024**
Доллар США	78,2267	101,6797

Евро	92,0938	106,1028

21. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.

Событий после отчётной даты (фактов хозяйственной жизни), которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, в период между отчётной датой и датой подписания бухгалтерской отчётности за отчётный год, не происходило.

22. РИСКИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых, внутренних и внешних факторов. В связи с этим возникают риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Политика Общества в области управления рисками сводится к построению комплексной системы мониторинга и контроля, позволяющей своевременно выявлять риски, оценивать их существенность и принимать меры по минимизации, как в части вероятности реализации рисков, так и в части ущерба от их реализации.

Общество подвержено финансовым, правовым, репутационным, страновым и региональным рискам. Финансовый риск включает рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентной ставки), кредитный риск и риск ликвидности. Информация о рисках приведена ниже.

22.1 Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения курсов иностранных валют и риск изменения процентной ставки.

Валютный риск

Общество подвергается валютному риску в случае совершения операций и наличия задолженности в валюте, отличной от ее функциональной валюты. Общество получает незначительную долю выручки от своих покупателей в иностранной валюте. Таким образом, руководство считает, что Общество подвержено незначительному влиянию валютного риска в части оказываемых услуг, номинированных в иностранной валюте. С целью минимизации риска Обществом на регулярной основе производится пересмотр стоимости контрактов, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Риск изменения процентной ставки

Общество не подвержено риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на его финансовое положение и денежные потоки в отношении остатка денежных средств на расчетном счете. Общество не имеет заемных средств по состоянию на 31.12.2025 года и 31.12.2024 года.

22.2 Кредитный риск

Каждый класс финансовых активов, представленных в балансе Общества, в определенной степени подвержен кредитному риску. Руководство утверждает и обеспечивает выполнение политики и процедур с целью минимизации кредитного риска и влияния на финансовое положение Общества в случае реализации риска.

Общество непрерывно проводит мониторинг кредитоспособности клиентов и прочих дебиторов. Балансовая стоимость финансовых активов представляет собой максимальный размер кредитного риска.

22.3 Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам и др. В отношение риска ликвидности Общество полагает, что имеет достаточный размер собственного капитала для выполнения имеющихся на отчетную дату финансовых обязательств.

22.4 Правовые риски

22.4.1. Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом как несущественные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Общество осуществляет постоянный мониторинг изменения нормативной базы в области валютного регулирования и контроля, четко следует положениям валютного законодательства.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества.

22.4.2. Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами.

По состоянию на 31 декабря 2025 года руководство считает, что его интерпретация действующего законодательства является допустимой. Однако Общество и налоговые органы могут по-разному интерпретировать положения налогового законодательства в отношении резервов по условным обязательствам касательно отдельных налогов.

По состоянию на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года Общество не выявило условных обязательств, которые могли бы быть начислены.

22.5. Страновые и репутационные риски

22.5.1. Страновые и региональные риски

Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика в 2022 г., осуществляет основную деятельность в Российской Федерации, а также предоставляет лицензии на прокат кинофильмов Лицензиатам в странах СНГ. В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно нестабильной из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, общей геополитической ситуации в стране, а также военно-политической ситуацией в мире в целом. Это в свою очередь обеспечивает негативное влияние на российскую экономику в целом. В частности, это выражается в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и прочих реформ. В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионах, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Риски, связанные с географическими особенностями регионов, в которых Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

22.5.2. Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве оказываемых Обществом услуг, соблюдении сроков выполнения услуг, а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Генеральный директор **Иванов В.С.**

16 марта 2026 года