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.

1. Общие сведения

1.1. Реквизиты

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Студия Видеопрокат»

ОГРН 1197746488390.

ИНН/КПП: 7703410388/771401001.

ОКПО: 40993011.

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. 17,18,18А;
- 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.

Основным видом деятельности является ОКВЭД 59.11 – «Производство кинофильмов, видеофильмов и телевизионных программ».

1.2. Филиалы и представительства

Филиалов и представительств Общество не имеет.

1.3. Численность сотрудников

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

1.4. Информация об органах управления

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников.

Участники Общества:

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

Единоличный исполнительный орган Общества - Генеральный директор - Фарзуллаев Анар Ханлар Оглы.

2. Существенные способы ведения бухгалтерского учета, утвержденные учетной политикой

2.1. Основа представления

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

№157н, и иными действующими в Российской Федерации федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Учетная политика на 2025 г. утверждена приказом Генерального директора от 27.12.2024 г. № 06-УП/БУ.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственников 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 бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация" с 01 апреля 2025 года.

Изменения учетной политики на 2025 год, не связанные с принятием новых стандартов бухгалтерского учета и изменениями налогового законодательства, не вносились.

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 4/2023, руководствуясь Рекомендациями Фонда БМЦ Р-168/2025-КпР;
- Общество раскрывает дополнительные показатели в случае их существенности на уровне отчетности обособленно, если они предусмотрены федеральными стандартами бухгалтерского учета или определяют особенности деятельности Общества.

Расшифровка отдельных показателей, без знания которых невозможна или может быть искажена оценка финансового положения Общества, приводится в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

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.

Все суммы представлены в тыс. руб., если не указано иное. Отрицательные показатели представлены в круглых скобках.

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.

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.

2.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Под ошибкой подразумевается неправильное отражение (неотражение) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Не являются ошибками:

- неточности или пропуски в отражении фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, выявленные в результате получения новой информации, которая не была доступна Обществу на момент отражения (неотражения) таких фактов хозяйственной деятельности;
- изменения оценочных значений.

Ошибка признается существенной, если она приводит самостоятельно или в совокупности с другими ошибками к искажению статьи бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала или отчета о движении денежных средств (предусмотренной в образцах бухгалтерской (финансовой) отчетности и учетной политикой), на 10 % и более.

2.3. Инвентаризация имущества и обязательств

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.

2.4. Информация об учетных принципах существенных показателей отчетности

2.4.1. Нематериальные активы и капитальные вложения

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ФСБУ «Нематериальные активы» ФСБУ 14/2022, утв. приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

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.

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания

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 (включая капитальные вложения в НМА) на обесценение и, при необходимости, производится пересмотр сроков полезного использования. Изменение срока полезного использования оформляется приказом Генерального директора Общества.

2.4.2. Основные средства

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н, 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.

ОС принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Амортизация начисляется линейным способом.

Срок амортизации по группе «Компьютеры и периферийное оборудование» установлен от 2 лет до 3 лет.

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.

2.4.3. Аренда

Общество при получении предмета аренды признает право пользования активом и обязательство по аренде в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018, утв. приказом Минфина России от 16.10.2028 № 208н. По принятому к учету ППА в течение срока аренды начисляется амортизация. Обязательство по аренде увеличивается за счет начисления процентов и уменьшается по мере уплаты арендных платежей.

2.4.4. Прочие внеоборотные активы

Дебиторская задолженность сроком погашения более 12 месяцев на отчетную дату отражается Обществом по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы».

2.4.5. Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв. приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

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.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

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.

2.4.6. НДС

«Входной» НДС по приобретенным товарам, работам, услугам в рамках Проекта, получившего «Удостоверение национального фильма», включается в себестоимость Проекта.

«Входной» НДС по приобретенным товарам, работам, услугам в рамках Проекта, не имеющего на дату начала производства «Удостоверение национального фильма»,

предъявляется к вычету из бюджета. На дату получения «Удостоверения национального фильма», предоставляющее Обществу льготу по НДС в соответствии с подп. 21 п. 2 ст. 149, Общество восстанавливает в учете сумму «входного» НДС и учитывает при формировании себестоимости Проекта.

Административно-управленческие расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Общехозяйственные расходы в конце месяца полностью списываются на счет 90.08 «Управленческие расходы».

Входной НДС по общехозяйственным расходам учитывается на соответствующем субсчете счета 19 «НДС».

В случае несущественности общехозяйственных расходов (менее 3 %), Общество предъявляет «входной» НДС к вычету без распределения между облагаемой и не облагаемой НДС деятельностью.

2.4.7. Дебиторская задолженность (резерв по сомнительным долгам)

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.

2.4.8. Денежные средства и денежные эквиваленты

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные инструменты, подверженные незначительному риску изменения их стоимости. При соблюдении указанных условий к денежным эквивалентам Общества относятся: - депозиты до востребования.

2.4.9. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», 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.

2.4.10. Доходы будущих периодов

Учет государственной помощи ведется в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи», утв. приказом Минфина России от 16.10.2000 № 92н.

Общество принимает бюджетные средства к бухгалтерскому учету при наличии следующих условий:

- имеется уверенность, что условия предоставления этих средств будут выполнены Обществом;
- имеется уверенность, что указанные средства будут получены.

При отсутствии такой уверенности бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете по мере их фактического получения.

Принятые к учету бюджетные средства отражаются по кредиту счета 86.01 «Целевое финансирование» в корреспонденции со счетом 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в аналитике направления использования данного финансирования (например, для производства фильмов – в аналитике по каждому фильму). По мере фактического получения средств соответствующие суммы уменьшают задолженность и увеличивают счета учета денежных средств, капитальных вложений и т.д.

Остаток средств по счету учета средств целевого финансирования в части предоставленных Обществу бюджетных средств отражается в бухгалтерском балансе по статье «Доходы будущих периодов».

Поступление бюджетных средств на финансирование уже понесенных расходов отражается с использованием счета 86.01 «Целевое финансирование» в том же порядке, что и поступление бюджетных средств на финансирование предстоящих расходов.

При получении бюджетных средств на финансирование расходов, понесенных в предыдущие отчетные периоды, средства целевого финансирования относятся непосредственно на увеличение финансовых результатов.

2.4.11. Резерв на оплату отпусков

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утв. приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на промежуточные отчетные даты и на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле:

ОценОбяз = СрЗар1 х Дн1 х (1 + СтВз1 / 100) + СрЗар2 х Дн2 х (1 + СтВз2 / 100) + …+ СрЗарi х Днi х (1 + СтВзi / 100) + … + СрЗарn х Днn х (1 + СтВзn / 100),

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату;
СрЗарi - средний дневной заработок i-го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);
Днi - количество календарных дней отпуска, на которые i-й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;
СтВзi - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам i-му работнику с 1-го числа следующего месяца;
n - количество работников на отчетную дату.

2.4.12. 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».

2.4.13. Порядок формирования отдельных показателей бухгалтерского баланса

Вложения в объекты НМА, учитываемые на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», включаются в показатель строки 1110 «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса и в случае существенности отражаются обособленно по строке, расшифровывающей этот показатель.

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению данных активов и обязательств.

2.4.14. Доходы и расходы

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).

Датой признания доходов является дата акта приема-передачи выполненных работ и оказанных услуг. Бухгалтерский учет ведется по моменту оказания услуг, выполнения работ и предъявления в адрес Покупателей и Заказчиков расчетных документов (Счетов, счетов-фактур), т.е. по методу начисления («по отгрузке»).

Доходы от прочей деятельности (например, проценты, полученные по предоставленным Обществом займам, проценты от размещения средств на депозитных счетах и т.д.) учитываются на счете 91.01 «Прочие доходы».

Прочие доходы отражаются в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, когда доходы и связанные с ними расходы возникают в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности.

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). Указанные расходы отражаются на счете 20.01 «Основные производство».

Расходы на рекламу и продвижение Фильма, рекламу в сети Интернет, маркетинговые исследования, а также расходы на участие Фильма (Фильмов) в фестивалях, конкурсах и прочих мероприятиях подобного характера в бухгалтерском учете отражаются на счете 44.02 «Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность».

Указанные расходы относятся к прочим расходам по обычным видам деятельности, связанным с производством и реализацией, списываются в дебет счета 90.07 в полном объеме в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Учет затрат, связанных с управлением Обществом, организован на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90.08.1 «Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения».

Расходы, связанные с прочей деятельностью (например, проценты по заемным средствам, предоставленным Обществу для управленческих нужд, комиссия банка и т.д.), учитываются на счете 91.02 «Прочие расходы».

2.4.15. Расчеты по налогу на прибыль

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности развернуто.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

3. Информация по отчетности

С целью корректного представления данных за 2024 год в бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2025 год внесены следующие изменения в показатели за предыдущий отчетный период:

В графу «На 31.12.2024» Бухгалтерского баланса на 31.12.2025:

Код строки	Наименование показателя	Сумма до корректировки, тыс. руб.	Корректировка, тыс. руб.	Сумма с учетом корректировки, тыс. руб.	Причина корректировки
1110	Нематериальные активы	947 459	12 862	960 321	Отражено ППА, пересчет амортизации по НМА
1180	ОНА	4 246	2 652	6 898	Пересчет временных разниц, в связи с уточнением доходов/расходов Общества
1100	***Итого по разделу I***	***951 888***	***15 514***	***967 401***	
1210	Запасы	80 912	27 711	108 623	Отражены акты поставщиков, относящиеся к 2024г.
1230	Дебиторская задолженность	138 444	(30 087)	108 357	Исключена задолженность по отраженным актам поставщиков, относящихся к 2024г.
1200	***Итого по разделу II***	***279 515***	***(2 376)***	***277 139***	
1600	**БАЛАНС**	**1 231 403**	**13 137**	**1 244 540**	
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	170	154	324	Влияние корректировок на нераспределенную прибыль
1300	***Итого по разделу III***	***3 385***	***154***	***3 539***	
1420	ОНО	5 719	2 704	8 423	Пересчет временных разниц, в связи с уточнением доходов/расходов Общества
1450	Прочие обязательства	324 276	(42 083)	282 193	Произведена корректировка остатков средств субсидии

1400	***Итого по разделу IV***	***329 996***	***(39 380)***	***290 616***	
1520	Кредиторская задолженность	827 459	7 363	834 822	Отражены акты поставщиков, относящиеся к 2024г.
1530	Доходы будущих периодов	44 298	45 000	89 298	Произведена корректировка остатков средств субсидии
1500	***Итого по разделу V***	***898 022***	***52 363***	***950 385***	
1700	**БАЛАНС**	**1 231 403**	**13 137**	**1 244 540**	

В графу «за 2024 г.» Отчета о финансовых результатах за 2025 год:

Код строки	Наименование показателя	Сумма до корректировки, тыс. руб.	Корректировка, тыс. руб.	Сумма с учетом корректировки, тыс. руб.	Причина корректировки
2120	Себестоимость продаж	(422 590)	3 714	(418 876)	Произведена: корректировка амортизации НМА и отражены акты поставщиков, относящиеся к 2025 году
2100	***Валовая прибыль (убыток)***	***47 006***	***3 714***	***50 720***	
2220	Управленческие расходы	(21 085)	(589)	(21 674)	Отражены акты поставщиков, относящиеся к 2025 году
2200	***Прибыль (убыток) от продаж***	***25 921***	***3 125***	***29 046***	
2340	Прочие доходы	9 569	(2 917)	6 652	Произведена корректировка доходов в рамках полученной субсидии
2300	***Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения***	***33 437***	***208***	***33 645***	
2410	Налог на прибыль организаций	(7 506)	(54)	(7 560)	Уточнена декларация по налогу на прибыль, произведен пересчет временных разниц
2411	*в т.ч. - текущий налог на прибыль организаций*	*(6 272)*	*(1)*	*(6 273)*	
2412	*- отложенный налог на прибыль организаций*	*(1 234)*	*(53)*	*(1 287)*	
2400	***Чистая прибыль (убыток)***	***25 931***	***154***	***26 085***	
2500	**Совокупный финансовый результат**	**25 931**	**154**	**26 085**	

4. Информация об отдельных активах и обязательствах

4.1. Нематериальные активы

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.

Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Общества, отсутствуют.

Ликвидационная стоимость - 0.

Переоценка нематериальных активов не производилась.

Информация о наличии и движении нематериальных активов представлена в нижеприведенных таблицах.

тыс. руб.

Наименование показателя	На 01.01.2025			Изменения за период							На 31.12.2025		
				Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка				
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Остаточная стоимость	Поступило	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Остаточная стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Нематериальные активы – ВСЕГО:	**995 005**	**(34 684)**	**960 321**	**1 359 243**	**(1 147 108)**	**656**	**(66 747)**	-	-	-	**1 207 140**	**(100 775)**	**1 106 366**
в том числе:													
НМА в организации	400 298	(29 938)	370 360	476 492	(1 805)	301	(59 965)	-	-	-	874 985	(89 602)	785 383
Капитальные вложения в НМА	388 398	-	388 398	447 249	(574 121)	-	-	-	-	-	261 526	-	261 526
Право пользование НМА	35 100	(4 746)	30 354	6 242	(7 641)	355	(6 782)	-	-	-	33 701	(11 173)	22 528
Дебиторская задолженность (НМА)	171 209	-	171 209	429 260	(563 541)	-	-	-		-	36 928	-	36 928

Наименование показателя	На 01.01.2024			Изменения за период							На 31.12.2024		
				Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка				
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Остаточная стоимость	Поступило	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Остаточная стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Нематериальные активы – ВСЕГО:	**442 883**	**(532)**	**442 351**	**1 761 988**	**(1 209 866)**	-	**(34 152)**	-	-	-	**995 005**	**(34 684)**	**960 321**
в том числе:													
НМА в организации	63 831	(532)	63 299	336 467	-	-	(29 406)	-	-	-	400 298	(29 938)	370 360
Капитальные вложения в НМА	169 276	-	169 276	704 836	(485 714)	-	-	-	-	-	388 398	-	388 398
Право пользование НМА	-	-	-	35 100	-	-	(4 746)	-	-	-	35 100	(4 746)	30 354
Дебиторская задолженность (НМА)	209 776	-	209 776	685 585	(724 152)						171 209	-	171 209

4.2. 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	02	01-02	01	02	01-02	01	02	01-02
Офисное оборудование	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	**960**	**845**	**115**	**960**	**778**	**182**	**5 256**	**4 492**	**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.

Ликвидационная стоимость ОС – 0.

4.3. Прочие внеоборотные активы

В составе показателя по строке 1190 Бухгалтерского баланса отражен аванс в сумме 2 391 тыс. руб., перечисленный Обществом в рамках реализации проекта «Бегство из рая (Сценарный)», исключительное право на который будет принадлежать Заказчику.

Сумма аванса подлежит зачету не ранее 01.01.2027.

4.4. Запасы

Информация о наличии и движении запасов представлена в Таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	**За 2025 г.**	**108 623**	**-**	**213 818**	**(290 749)**	**-**	**-**	**(3 504)**	**-**	**28 187**	**-**
	За 2024 г.	**161 841**	**-**	**323 980**	**(373 235)**	**-**	**-**	**(3 963)**	**-**	**108 623**	**-**
Сырье и материалы	За 2025 г.	5	-	3 814	(307)	-	-	(3 504)	-	7	-
	За 2024 г.	2	-	4 513	(547)	-	-	(3 963)	-	5	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	108 618	-	210 004	(290 442)	-	-		-	28 180	-
	За 2024 г.	161 839	-	319 467	(372 688)	-	-		-	108 618	-

4.5. 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)	7 876	101 648	78 619
Прочая задолженность	131	3 243	16 532
ИТОГО: показатель строки 1230	**8 011**	**108 357**	**107 997**

По состоянию на 31.12.2024 Обществом создан резерв по сомнительным долгам в сумме 194 тыс. руб. Данные представлены в Таблице:

Наименование дебитора	Сумма, руб.
ООО МИР ЭСТЕЙТ	26 000,00
ИП Саркисова Полина Феликсовна	167 200,00
Прочие	485,93
ИТОГО:	**193 685,93**

По состоянию на 31.12.2025 Обществом создан резерв по сомнительным долгам в сумме 1 989 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**

4.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Информация о движении денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств. Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов по видам денежных средств и денежных эквивалентов раскрыт в бухгалтерском балансе (строка 1250).

4.7. Уставный капитал

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

По состоянию на 31.12.2025 бенефициарным владельцем Общества является Бондарчук С.Ф.

4.8. Доля уставного капитала, принадлежащая Обществу

По строке 1320 «Собственные акции, принадлежащие Обществу, задолженность акционеров по оплате акций» Обществом отражена часть уставного капитала в размере 6 тыс. руб. (40 %), выкупленная Обществом у участника Фоминой М.А. по номиналу согласно Заявления от 30.07.2025 (изменения в ЕГРЮЛ внесены 30.07.2025).

Изменение наименования строки 1320 на «Номинальная доля уставного капитала, принадлежащая Обществу» не предусмотрено особенностями программы «1С: «Бухгалтерия предприятия.8.3».

4.9. Добавочный капитал

В составе показателя по строке 1350 отражена финансовая помощь участника Бондарчука С.Ф., в том числе:

- в 2024 году сумма в размере 3 200 тыс. руб., переданная Обществу в соответствии с Соглашением от 05.03.2024;
- в 2025 году сумма в размере 1 500 руб., переданная Обществу в соответствии с Соглашением от 18.05.2025.

4.10. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

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

Убыток, полученный Обществом в 2025 году в размере 6 292 тыс. руб., обусловлен ростом затрат, связанных с запуском в производство новых Проектов Общества.

4.11. Прочие долгосрочные обязательства

Данные о прочих долгосрочных обязательствах в полном объеме раскрыты в Бухгалтерском балансе (строка 1450).

4.12. Краткосрочные обязательства

4.12.1. Заемные средства

Данные о краткосрочных заемных средства и суммах процентов раскрыта в Бухгалтерском балансе (строка 1510).

По состоянию на 31.12.2024 в учете Общества числится сумма заемных средств в размере 26 037 тыс. руб., в т.ч. сумма начисленных процентов – 37 тыс. руб.

Займ в размере 5 000 тыс. руб. предоставлен Обществу учредителем Бондарчуком С.Ф. по Договору процентного займа от 12.12.2024г.

Инвестиционный займ в размере 21 000 тыс. руб. предоставлен Обществу ИП Гузенко М.В. по Договору инвестиционного займа № АЙ/ИНВ/01/24 от 27.05.2024г.

Ниже представлена информация о сроках погашения заемных средств, полученных Обществом и числящихся по состоянию на 31.12.2025:

Наименование Заимодавца	№/дата Договора займа	Сальдо на 31.12.2025, тыс. руб.	Срок погашения
АРТ ПИКЧЕРС СТУДИЯ ООО	№ АПС-СВП/2025 от 19.02.2025 (второй транш 20.08.2025)	3 695,60	31.12.2026
	№ АПС-СВП/2025 от 19.02.2025 (первый транш 01.07.2025)	4 619,50	31.12.2026
Бондарчук Сергей Федорович	№ б/н от 30.05.2025г.	2 954,00	31.12.2026
	№ б/н от 27.06.2025г.	3 500,00	27.06.2026
Гузенко Мария Владиславовна ИП	№_-АЙ/ИНВ/01/24 от 27.05.2024г.	11 000,00	31.12.2026
ООО "Медфрендс"	Договор № БИР/01/ЦЗ/25-01	1 565,00	01.07.2026
ИТОГО:		**27 334,10**	

4.12.2. Кредиторская задолженность (краткосрочная)

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 поставщиками и подрядчиками (счет 60.01)	35 523	60 006	41 439
Расчеты по авансам полученным (счет 62.02)	304 498	767 246	813 921
Прочая кредиторская задолженность	7 629	7 570	1 533
ИТОГО: показатель строки 1520	**347 650**	**834 822**	**856 893**

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

4.12.3. Доходы будущих периодов

Информация о доходах будущих периодов, включенных в показатель строки 1530, раскрыта в Бухгалтерском балансе.

В составе показателя по указанной строке по состоянию на 31.12.2024 отражена 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.

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

- ✓ субсидия Министерства культуры РФ в размере 8 000 тыс. 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 тыс. 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.

4.12.4. Оценочные обязательства

тыс. руб.

Наименование показателя	на 31.12.2024	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	на 31.12.2025
Оценочные обязательства – (резерв по оплате отпусков), всего	228	990	(141)	-	1 077

Наименование показателя	на 31.12.2023	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	на 31.12.2024
Оценочные обязательства – (резерв по оплате отпусков), всего	114	114	-	-	228

4.13. Отложенные налоговые активы и обязательства, налог на прибыль

Условный доход (расход) по налогу на прибыль:

- за 2025 г. составил (1 464 тыс. руб.);

- за 2024 г. – 6 729 тыс. руб.

Сумма налога на прибыль организаций, отражаемого по строке 2410 отчета о финансовых результатах за 2025 год, составила 436 тыс. руб. (за 2024 г. – 7 560 тыс. руб.).

Сумма текущего налога на прибыль организаций, отражаемого по строке 2411 отчета о финансовых результатах за 2025 год, составила 320 тыс. руб. (за 2024 г. – 6 273 тыс. руб.).

Сумма отложенного налога на прибыль организаций, отражаемого по строке 2412 отчета о финансовых результатах за 2025 год, составила 116 тыс. руб. (за 2024 г. – 1 287 тыс. руб.).

Вычитаемые временные разницы обусловлены различиями в связи с созданием в бухгалтерском учете резерва на оплату отпусков, с превышением сумм амортизации, сформировавших бухгалтерскую прибыль, над суммами амортизации, уменьшившими налоговую базу по налогу на прибыль, в связи с приобретением ППА на произведения искусства, литературы, музыки.

Налогооблагаемые временные разницы обусловлены с различиями в определении срока полезного использования НМА и ППА, с превышением сумм амортизации, сформировавших бухгалтерскую прибыль, над суммами амортизации, уменьшившими налоговую базу по налогу на прибыль.

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Общество использует метод начисления.

Суммарная ставка налога на прибыль в 2025 году составляет 25%. Из них:
- в федеральный бюджет платится 8 %;
- в региональный бюджет платится 17 %.

Суммарная ставка налога на прибыль в 2024 году составляет 20%. Из них:
- в федеральный бюджет платится 3 %;
- в региональный бюджет платится 17 %.

4.14 Выручка и прочие доходы

4.14.1 По строке 2110 «Выручка» отражены:

тыс. руб.

Наименование показателя	за 2025г.	за 2024г.
Доходы по лицензионным договорам	40 506	12 663
Доходы от производства и реализации кинофильмов, видеофильмов и телевизионных программ	306 480	456 933
ИТОГО: показатель строки 2110	**346 986**	**469 596**

4.14.2 По строке 2340 «Прочие доходы» отражены:

тыс. руб.

Наименование показателя	за 2025г.	за 2024г.
Инвестиционный взнос	15 000	-
Списание кредиторской задолженности	1 133	2 961
Исправление несущественных ошибок прошлых периодов	-	3 132
Прочие доходы	880	559
ИТОГО: показатель строки 2340	**17 013**	**6 652**

4.15 Себестоимость продаж, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы

4.15.1 По строке 2120 «Себестоимость продаж» отражены:

тыс. руб.

Наименование показателя	за 2025г.	за 2024г.
Амортизация НМА	(60 194)	(28 278)
Расходы на производство и реализацию кинофильмов, видеофильмов и телевизионных программ	(270 723)	(390 598)
ИТОГО: показатель строки 2120	**(330 917)**	**(418 876)**

4.15.2 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	(60 262)	(29 814)
Расходы на продажу	(2 968)	-
Прочие затраты	(286 393)	(409 180)
Итого расходы по обычным видам деятельности	**(351 979)**	**(440 550)**

4.15.3 По строке 2350 «Прочие расходы» отражены:

тыс. руб.

Наименование показателя	за 2025г.	за 2024г.
Расходы на услуги банков	(810)	(654)
Штрафы, пени и неустойки к уплате по договорам	(544)	(150)
Расходы по закрытым в прошлом периоде проектам	(292)	-
Исправление несущественных ошибок прошлых периодов	(2 775)	-
Затраты на производство, не давшее результатов	(9 516)	-
Резервы по сомнительным долгам	(1 988)	-
Прочие расходы	(1 299)	(544)
ИТОГО: показатель строки 2350	**(17 224)**	**(1 348)**

5 Пояснения к Отчету об изменениях капитала

5.1 Чистые активы

Информация о чистых активах Общества:

(тыс. руб.)

Показатель	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Чистые активы на конец года	56 741	11 539	24 254
Уставный капитал на конец года	15	15	15

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 его контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают 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 показателя	**За 2025 год**	**За 2024 год**
Прочие поступления (стр. 4119)	**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 (стр. 4129)	**(1 151)**	**(4 239)**
Расходы на услуги банков	(810)	(651)
Прочие платежи	(341)	(3 588)

7 Прочие пояснения

7.1 Информация о связанных сторонах

7.1.1 Операции со связанными сторонами, осуществленными в 2025 году

тыс. руб.

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. (Дт «+», Кт «-»)**
			Дебет	**Кредит**	
Корецкая-Тонаканян А.Ю.	Участник Общества (10 %, 1 500 руб.)	Покупка услуг	5 861	7 208	(3 781)
Фомина М.А.	Участник Общества до 30.07.2025г. (40 %, 6 000 руб.)	Покупка услуг	277	1 246	-
		Расчеты с учредителями	6	6	-
Бондарчук С.Ф.	Участник Общества (50 %, 7 500 руб.)	Покупка услуг	21 094	9 897	(7 977)
		Заем, в т.ч. проценты	5 785	7 202	(6 454)
		Финансовая помощь Обществу	1 500	1 500	-
Фарзуллаев А.Х.О.	Генеральный директор	Выдано под подотчет	6	680	26
		Заработная плата (выплаты носят краткосрочный характер, долгосрочные вознаграждения не начислялись и не выплачивались)	1 037	1 037	-
ООО «Киса Коммуникации»	Фарзуллаев А.Х.О. является участником	Покупка услуг	1	-	-

7.1.2 Операции со связанными сторонами, осуществленными в 2024 году

тыс. руб.

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 31.12.2024, тыс. руб.
			Дебет	Кредит	
Корецкая А.Ю.	Участник Общества (10 %, 1 500 руб.)	Покупка услуг	4 448	15 033	(2 433)
Фомина М.А.	Участник Общества (40 %, 6 000 руб.)	Покупка услуг	3 211	3 553	969
Бондарчук С.Ф.	Участник Общества (50 %, 7 500 руб.)	Покупка услуг	18 105	35 778	(19 174)
		Заем, в т.ч. проценты	-	5 037	(5 037)
		Финансовая помощь Обществу	3 200	3 200	-
Фарзуллаев А.Х.О.	Генеральный директор	Выдано под подотчет	8	2	699
		Заработная плата (выплаты носят краткосрочный характер, долгосрочные вознаграждения не начислялись и не выплачивались)	805	805	-
ООО «Киса Коммуникации»	Фарзуллаев А.Х.О. является участником	Покупка услуг	-	-	1

7.2 Информация по сегментам

Общество не раскрывает информацию по сегментам, так как ведет деятельность в одном сегменте.

7.3 Судебные разбирательства

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

7.4 События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Общества и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год.

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

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.

7.5 Информация по прекращаемой деятельности

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

7.6 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 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 не корректирующих 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.

По результатам деятельности за 2025 год Обществом получен убыток в сумме 1 259 тыс. руб., однако, Общество уверено, что данная ситуация носит временный характер и прогнозирует существенное изменение ситуации по результатам деятельности в течение 2026 года. Основание следующее: в 2026 году Общество прогнозирует коммерческий успех в рамках выхода в прокат аудиовизуальных произведений, созданных в период 2023 - 2025 г.г., и существенное увеличение доходов от предоставления лицензиатам прав на их использование.

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

7.7 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 действующие 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, партнеров 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.
27 марта 2026 г.