

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу
по состоянию на 31 декабря 2024 года и отчету о
финансовых результатах за январь-декабрь 2024 года

**Общества с ограниченной ответственностью
«Старт.Фильм»**

1. Общие сведения об организации.

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Старт.Фильм» (далее по тексту «Общество») за 2024 год.

Полное/сокращенное наименование организации	Дата регистрации, данные свидетельства	ОГРН	ИНН/КПП
Общество с ограниченной ответственностью «СТАРТ.ФИЛЬМ»	14.11.2016 г. Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 77 № 017409022	5167746323861	7730219905/ 773001001

Юридический адрес	121151, Москва г, Можайский Вал ул., дом № 8, корпус С, этаж 3
Адрес местонахождения	121151, Город Москва, ул Можайский Вал, д. 8, этаж 3, помещ. XLIX, ком. 39
Почтовый адрес	121151, Москва г., Можайский вал. ул., дом 8., корпус С., этаж 3

Информация об участниках/акционерах.

На 31.12.2024

Наименование участника/акционера	Доля в соответствии с уставом
ООО «Старт Медиа»	100 %

За 2024 год и предыдущие 2023 и 2022 годы изменений в составе участников ООО «СТАРТ.ФИЛЬМ» не было.

Конечный бенефициарный владелец и перечень связанных сторон

ООО «Диджита Медиа Холдинг» - головная компания ООО «Старт Медиа», не имеет конечного контролирующего бенефициарного владельца, соответственно, Общество также не имеет конечного контролирующего бенефициарного владельца.

Размер уставного капитала	Оплата уставного капитала
10 000,00 руб.	10 000,00 руб.

На 31.12.2024 уставный капитал Общества оплачен в полном размере. Задолженность по оплате уставного капитала отсутствует.

Органы управления и иные органы (в соответствии с уставом)

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников Общества, полномочия которого определены ст. 9 Устава Общества.

У Общества отсутствует Совет Директоров.

У Общества действует ревизионная комиссия в составе Ревизора Журавлёвой Екатерины Владимировны с 02.03.2022 г. сроком на 3 (три) года на основании Решения № РЕУ/Год/01-03-2022 от 01.03.2022 г.

Единоличным исполнительным органом является Генеральный директор.

На 31.12.2024	На 31.12.2023
ФИО	ФИО
Кислова Анна Александровна	Кислова Анна Александровна

Филиалы, представительства, обособленные подразделения. Филиалов, представительств и обособленных подразделений нет. 01.12.2021 г. зарегистрировано обособленное представительство без выделения на отдельный баланс в г. Казани, ул. Театральная, 1/29. 17.03.2023 г. снято с учета обособленное представительство без выделения на отдельный баланс в г. Казани, ул. Театральная, 1/29.

Дочерние и зависимые общества. Дочерних и зависимых обществ нет.

Перечень видов деятельности, из них обычных видов деятельности:

- 62.01 «Разработка компьютерного программного обеспечения» - 0%;
- 59.13 «Деятельность по распространению кинофильмов, видеофильмов и телевизионных программ» - 99,98%;
- 47.91 «Торговля розничная по почте или по информационно-коммуникационной сети Интернет» - 0,02%.

Устав Общества утвержден и зарегистрирован Решением единственного участника Общества № РЕУ/02-04/2021 от 02 апреля 2021 года зарегистрирован Устав Общества в новой редакции.

Среднесписочная численность работающих

Среднесписочная численность работающих	
За 2024 (чел.)	За 2023 (чел.)
5	7

Общество аккредитовано как ИТ-компания 04.08.2017 г. за номером 7508. В 2023 г. 31.05.2023 г. Общество исключено из реестра аккредитованных ИТ компаний на основании Решения об аннулировании государственной аккредитации организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий от 31.05.2023 № АО-20230531-12959271748-3.

Все суммы в таблицах настоящих Пояснений представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное.

2. Организация бухгалтерского учета.

2.1. Общие сведения

Данная годовая бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского и налогового учета в Обществе осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора № СФ-25/12/2023 от «25» декабря 2023 года с применением компьютерной программы «1С: Предприятие 8.3».

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет Генеральный директор Общества.

Ведение бухгалтерского учета возложено Генеральным директором в период с 15.05.2017 г. по 31.03.2023 г. на Главного бухгалтера Мевша Светлану Михайловну, в период с 01.04.2023 г. по 31.12.2024 г. ведение бухгалтерского учета возложено на Генерального директора.

2.2. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Данная финансовая (бухгалтерская) отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Допущение непрерывности деятельности подразумевает, что Общество будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным. Общество не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

По итогам 2024 года Обществом получена чистая прибыль в размере 69 651 тыс. руб.

На 31 декабря 2024 года Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 56 007 тыс. руб.

На 31 декабря 2023 года Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) Общества составили – (13 572) тыс. руб.

На 31 декабря 2022 года Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – (137 202) тыс. руб.

Чистые активы составили: на 31.12.2024 – 56 017 тыс. руб., на 31.12.2023 - (13 562) тыс. руб., на 31.12.2022 - (137 192) тыс. руб.

При этом, денежный поток от текущих операций за 2024 год и 2023 год положительный, составил 34 216 тыс. руб. и 43 599 тыс. руб. соответственно.

Указанные выше факторы в совокупности с условиями осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации могут указывать на то, что способность Общества непрерывно продолжать свою деятельность в обозримом будущем зависит от различных источников финансирования, в том числе от готовности участников (учредителей) продолжать в случае необходимости обеспечивать финансирование Общества.

В настоящее время руководство Общества ведет переговоры о заключении новых контрактов с потенциальными покупателями. Руководство выражает уверенность в том, что в случае невозможности Общества погашать свои обязательства перед третьими сторонами или иной необходимости, участники Общества окажут Обществу необходимую помощь и поддержку для недопущения нарушения принципа непрерывности деятельности.

В 2025 году планируется увеличение доходов от предоставления неисключительной лицензии на использование произведений новым клиентам, что обеспечит необходимый уровень рентабельности и сделает возможным получение предприятием прибыли, достаточной для покрытия отрицательных чистых активов в обозримом будущем.

2.3. План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало и применяет 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 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.4. Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Данные по последней проведенной инвентаризации:

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация
Основные средства	31.12.2024
Нематериальные активы	31.12.2024
Материально-производственные запасы	31.12.2024
Незавершенное производство	31.12.2024
Денежные средства	31.12.2024
Финансовые вложения	31.12.2024
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2024
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2024
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	31.12.2024
Расчеты по налогам и сборам	31.12.2024
Резервы по сомнительным долгам	31.12.2024
Резерв на выплату вознаграждений по итогам года	31.12.2024

3. Основные принципы учетной политики

Положение об учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

3.1. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006 обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения обязательства.

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

В Обществе отсутствуют активы и обязательства, используемые для ведения деятельности за пределами Российской Федерации, оцениваемые в валюте, и, следовательно, переоценка таких активов и обязательств не проводилась.

3.2. 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.

3.3. Нематериальные активы

3.3.1 Основные положения учетной политики

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Нематериальные активы» ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н (далее - ФСБУ 14/2022).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 14/2022 Общество в соответствии с переходными положениями ФСБУ 14/2022 не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом Общество проводит соответствующие корректировки, предусмотренные данными переходными положениями, а также единовременную корректировку балансовой стоимости НМА и капитальных вложений в НМА на начало отчетного периода (в межотчетный период). При проведении указанной единовременной корректировки НМА также пересчитываются их первоначальная стоимость, накопленная амортизация и накопленное обесценение.

При пересмотре срока полезного использования НМА в переходном периоде Общество учитывает оставшийся срок действия переданных лицензий.

При переходе на ФСБУ 14/2022 на дату перехода (01.01.2024) Обществом используются критерии признания НМА в соответствии со стандартом, в том числе стоимостной лимит для сравнения со стоимостью объекта учета в момент его первоначального признания.

С целью принятия решения об отнесении неисключительных прав к НМА Обществом на дату перехода на ФСБУ оценивается весь срок использования таких прав в соответствии с лицензионным договором. В случае, если срок прав в соответствии с лицензионным договором

составляет более 12 месяцев, Общество признает неисключительные права в составе НМА, если менее 12 месяцев – Общество продолжает учитывать их в составе расходов будущих периодов.

(пп. 52, 53 ФСБУ 14/2022, Рекомендация Р-155/2023-КпР "Переход на ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы")

3.3.2 Основные сведения о нематериальных активах

Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 000 рублей (п. 7 ФСБУ 14/2022).

Если его стоимость не превышает установленного в настоящем пункте лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретения, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены. (п. 7 ФСБУ 14/2022).

Затраты на приобретение (создание) краткосрочных прав - активов, обладающих всеми признаками НМА, за исключением того, что предполагаемый срок их использования не превышает 12 месяцев (включая незаконченные разработки таких активов), отражаются в бухгалтерском учете на счете 97 "Расходы будущих периодов". Такие затраты списываются на расходы (включаются в стоимость активов, для создания которых они используются) пропорционально количеству календарных дней использования таких прав

3.3.3 Переоценка и обесценение НМА.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. (п. 15 ФСБУ 14/2022, п. 17, 18, 20 ФСБУ 14/2022).

НМА с неопределенным сроком полезного использования или НМА, который еще не готов к использованию (капитальные вложения), тестируется на обесценение независимо от наличия признаков обесценения. Тестирование проводится ежегодно путем сравнения его балансовой стоимости с возмещаемой суммой в срок с 1 по 31 декабря отчетного года (п. 43 ФСБУ 14/2022, п. 17 ФСБУ 26/2020, пп. "а" п. 10, п. 11 МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов").

3.3.4. Амортизация НМА

По объектам НМА СПИ устанавливается в полных месяцах. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта НМА в бухгалтерском учете, а прекращается - с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания. Амортизации по объектам НМА начисляется ежемесячно (п. 38 ФСБУ 14/2022).

Элементы амортизации (срок полезного использования, ликвидационной стоимости и способа начисления амортизации) НМА, на соответствие условиям использования нематериальных активов (п. 42 ФСБУ 14/2022), проверяются Обществом не реже чем один раз в год в наиболее раннюю из дат:

- до 31 декабря отчетного года перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности для НМА, окончание СПИ, которых приходится на последующие отчетные годы,
- до последней даты предпоследнего месяца СПИ для НМА, окончание срока полезного использования которых приходится на текущий отчетный год,

- а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

При этом Общество учитывает срок действия переданной по лицензионным договорам лицензии на такой НМА.

Корректировки, возникшие, в связи с этим, отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений (п. 42 ФСБУ 14/2022).

Со следующего месяца амортизация в бухгалтерском учете начисляется исходя из пересмотренных элементов амортизации, в том числе с учетом нового оставшегося СПИ.

3.4. Учет основных средств и капитальных вложений

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" (далее также – ФСБУ 6/2020) и 26/2020 "Капитальные вложения" (далее также – ФСБУ 26/2020), утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Активы стоимостью, превышающей 40 000 (сорок тысяч) рублей, в отношении которых выполняются одновременно условия, предусмотренные п. 4 ФСБУ 6/2020, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве ОС.

Если стоимость актива Организации не превышает установленного лимита, то такой актив в качестве ОС не признается, а затраты на его приобретение и создание отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Единицей учета ОС является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект основных средств со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых более чем на год отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.

Стоимость части считается существенно отличающейся от стоимости объекта в целом, если разница составляет более 10 (десяти) %.

Срок полезного использования части существенно отличающимися от срока полезного использования объекта в целом, если разница составляет более 12 месяцев в одной группе объектов основных средств.

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, и соответствующие условиям, установленным п. 4 ФСБУ 6/2020, учитываются в качестве объектов ОС (Основание: п. 4 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008).

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- здания,
- сооружения;
- машины и оборудование (кроме офисного),
- офисное оборудование;

- производственный и хозяйственный инвентарь;
- транспортные средства;
- земельные участки;
- объекты природопользования;
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости;
- другие виды основных средств.

Определение срока полезного использования объектов основных средств, включая объекты, ранее использованные другим собственником, производится исходя из:

- предполагаемого срока эксплуатации в Обществе этого объекта;
- ожидаемого физического износа;
- нормативных, договорных и других ограничений использования этого Объекта согласно п. 9 ФСБУ 6/2020 (например, срок лизинга);
- сроков морального устаревания (например, снятия с производства запасных частей производителями);
- планов по замене ОС, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

В случае высокой неопределенности, срок полезного использования может быть установлен с учетом Классификатора основных средств, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1:

Объекты основных средств, отнесенные к группе амортизации	Срок полезного использования, месяцев
Первая	13
Вторая	25
Третья	37
Четвертая	61
Пятая	85
Шестая	121
Седьмая	181
Восьмая	241
Девятая	301
Десятая	361

Инвентарные карточки учета объекта основных средств ОС-6 ведутся в электронном виде в программе «1С: Предприятие 8.3 Бухгалтерия предприятия».

Все объекты ОС по всем группам после признания оцениваются по первоначальной стоимости и их переоценка не производится (основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020).

Затраты на модернизацию и реконструкцию объектов ОС (в том числе полностью самортизированных) увеличивают их первоначальную стоимость (п.24 ФСБУ 6/2020). В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации Обществом срок полезного использования по этому объекту пересматривается исходя из вышеуказанных факторов (предполагаемого СПИ и т.д.).

Начисление амортизации по объектам ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета (основание: п. 33 ФСБУ 6/2020).

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом (основание: п. 35 ФСБУ 6/2020).

Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счетах учета прочих доходов или расходов (основание: п. 44 ФСБУ 6/2020).

Элементы амортизации объектов ОС (срок полезного использования, ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации) проверяются на соответствие условиям их использования в учете по состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации (п. 37 ФСБУ 6/2020).

Общество проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов" (основание: п. 38 ФСБУ 6/2020).

Общество проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов" (основание: п. 17 ФСБУ 26/2020).

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета) (основание: п. 26 ФСБУ 26/2020).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 Общество не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 (основание: п. 49 ФСБУ 6/2020).».

3.5. Учет аренды

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" не применяется в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 года.

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" по каждому договору аренды, в котором Общество является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признается на конец 2021 года право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль (при наличии). Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 год не пересчитываются.

При этом, стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по действующей процентной ставке по кредитным операциям кредитных организаций в рублях, указанной на сайте ЦБ РФ (https://www.cbr.ru/statistics/bank_sector/int_rat/) по состоянию на ноябрь 2021 г. для малых

предприятий либо на дату принятия к учету права пользования активом в соответствии с условиями договора аренды.

Учет при получении имущества в аренду

Предмет аренды признается на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете 01.03 "Арендованное имущество" к счету 01 "Основные средства".

Под датой получения предмета аренды (датой начала аренды) понимается наиболее ранняя из дат: дата предоставления предмета аренды (дата подписания акта приема-передачи имущества) или дата заключения договора аренды.

Первоначальная стоимость обязательства по аренде оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не уплачены на дату начала аренды, т.е. только будущих платежей по аренде, подлежащих уплате после даты начала аренды.

Первоначальная стоимость актива в форме права пользования оценивается в размере первоначального обязательства по аренде и арендных платежей, уплаченных до даты начала аренды в счет оплаты будущих периодов, или непосредственно в дату начала аренды, и корректируется на величину оценочного обязательства по демонтажу, перемещению, восстановлению предмета аренды, в случае его возникновения.

К арендным платежам, уплаченным в дату начала аренды или до такой даты относятся и обеспечительные (гарантийные) платежи, если условиями договора предусматривается зачет обеспечительного платежа в счет арендной платы за последний месяц аренды, и который, вероятно, не будет возвращен арендатору. В этом случае обеспечительный платеж учитывается при построении графика будущих платежей для расчета обязательства по аренде, при этом, из графика исключается тот очередной платеж, в счет которого с наибольшей вероятностью будет зачтен обеспечительный платеж.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации линейным методом с даты начала аренды в течение срока полезного использования или срока аренды в зависимости от того, какой из них закончится раньше. Величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченным арендных платежей.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде в отношении договоров краткосрочной аренды и (или) аренды имущества с низкой стоимостью, а именно: если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды и (или) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Право пользования активом и обязательство по аренде используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Учет при передаче имущества в аренду

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. Далее чистая

стоимость инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей.

При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

3.6. Учет финансовых вложений

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их оценка осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Переоценка производится один раз в год по состоянию на 31 декабря текущего года.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (первоначальной) стоимости за минусом резерва под обесценение финансовых вложений, созданного в отношении активов, по которым на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения финансовых вложений проводится проверка на обесценение, и при необходимости в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений. Общая сумма созданного резерва относится на прочие расходы. По долговым ценным бумагам и предоставленным займам Организация не составляет расчет их оценки по дисконтированной стоимости.

3.7. Учет материально-производственных запасов (МПЗ)

Организация для учета запасов применяет ФСБУ 5/2019, Утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н (далее – ФСБУ 5/2019) с 01.01.2021. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения настоящего Стандарта отражаются перспективно.

Остатки стоимости Запасов, находящихся в эксплуатации на 01.01.2021 (специальная одежда и специальная оснастка), не списанных ранее в полном объеме в соответствии с положениями Учетной политики в предыдущей редакции, списываются на счета затрат (20, 26) с даты перехода организации на учет запасов в соответствии с ФСБУ 5/2019, т.е. 01.01.2021.

Организация применяет положения ФСБУ 5/2019, Утвержденного Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н, для запасов, предназначенных для управленческих нужд. Списание, передача, перемещение всех вышеуказанных запасов происходит в момент их передачи в производство и оформляется первичными документами в соответствие с методологией бухгалтерского учета.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости (п. 9 ФСБУ 5/2019).

Спецодежда:

Бухгалтерский учет выданной спецодежды с длительным сроком использования и стоимостью не более 100 000 рублей ведется на забалансовом счете МЦ. Аналитический учет ведется по материально-ответственным лицам подразделений организации. Списание специальной одежды производится по истечении установленного срока использования.

3.8. Учет денежных средств, денежных эквивалентов и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся краткосрочные и высоколиквидные финансовые вложения, легко обратимые в заранее известную денежную сумму и мало подверженные риску потери стоимости в соответствии с п. 5 ПБУ 23/2011 (открытые в кредитных организациях депозиты до востребования, векселя Сбербанка России на предъявителя с фиксированной стоимостью, приобретенные с намерением использовать их для последующих расчетов, привилегированные акции, приобретенные незадолго до срока их погашения и с указанием конкретной даты выплаты, банковские овердрафты, возмещаемые по требованию). Временным критерием эквивалента денежных средств считается месячный срок погашения или иной аналогично короткий срок.

Данные о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежным потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включены в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями;
- расчеты комиссионера или агента в связи с осуществлением ими услуг (за исключением платы за сами услуги);
- денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам;
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организаций, сколько деятельность её контрагентов.

3.9. Учет доходов

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности Организации являются доходы, полученные от:

- доходы от оказания услуг, связанных с разработкой компьютерного программного обеспечения;
- Деятельность по распространению кинофильмов, видеофильмов и телевизионных программ;
- Торговля розничная по почте или по информационно-коммуникационной сети Интернет;
- прочие услуги в соответствии с Уставом Общества.

Все остальные виды поступлений являются для Организации прочими доходами.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признается

- по выполненным работам, оказанным услугам – на дату акта выполненных работ, оказанных услуг;

и принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов в нетто оценке.

3.10. Учет расходов

Затраты на производство учитываются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям.

Незавершенное производство

учитывается на счете 20 «Основное производство» в размере фактической производственной стоимости.

К прямым расходам, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а также выполнением работ и оказанием услуг относятся:

- расходы, связанные с приобретением прав на использование объектов интеллектуальной деятельности (в частности, аудиовизуальных произведений);
- амортизация активов, используемых при выполнении работ, оказании услуг;
- заработная плата, сотрудников, связанных непосредственно и только с созданием и обслуживанием основного вида деятельности Общества;
- другие аналогичные по назначению прямые расходы.

управленческие расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются на счет 90-8 "Управленческие расходы"

В составе коммерческих расходов учитываются:

- расходы, связанные непосредственно с рекламой и продвижением деятельности Общества;
- себестоимость проданных товаров;

- расходы на заработную плату сотрудников подразделений, занимающихся продажами и продвижением на рынке результатов основного вида деятельности Общества.

Коммерческие расходы собираются на счете 44 «Расходы на продажу» и ежемесячно в полной сумме списываются в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу».

3.11. Учет затрат по кредитам и займам

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору);
- дополнительные расходы, предусмотренные п. 3 ПБУ 15/2008.

Дополнительными расходами по кредитам и займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы по получению займа (п.3 ПБУ 15/2008) учитываются в расходах: - с последующим отнесением их в состав прочих расходов в течение срока займа.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), равномерно, независимо от условий предоставления кредита (займа) включаются в стоимость инвестиционного актива или признаются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым они относятся.

Под инвестиционным активом Организация понимает объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию занимает период времени, превышающий 12 календарных месяцев (п. 7 ПБУ 15/2008) и стоимостью свыше 1 000 000 рублей, и который впоследствии будет принят к бухгалтерскому учету заемщиком в качестве актива.

Сумма процентов, причитающихся к оплате займодавцу (кредитору), включается в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно в зависимости от условий предоставления займа (кредита).

Дополнительные расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам (за исключением той части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива), включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

Проценты по выданным векселям признаются по мере их начисления, а дисконт – на дату предъявления векселя к погашению.

3.12. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам;
- под снижение стоимости материальных ценностей;
- по прочим активам, в случае если их стоимость ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях ее деятельности.

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резервы по сомнительным долгам Начисление резервов по сомнительным долгам и их использование отражается в бухгалтерском учете один раз в год по состоянию на отчетную дату - 31 декабря.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично, но не менее 10% от суммы задолженности.

Если на отчетную дату имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается.

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- на оплату неиспользованных отпусков
- по выплате вознаграждений по итогам года

Общество создает оценочное обязательство в виде предстоящих расходов на оплату отпусков (п.8 ПБУ 8/2010).

Величина резерва определяется отдельно по каждому работнику в соответствии с количеством дней неиспользованного отпуска на отчетную дату, причитающихся работнику и его среднедневного заработка.

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

$$\text{ОценОбяз} = \text{СрЗар}_1 \times \text{Дн}_1 \times (1 + \text{СтВз}_1 / 100) + \text{СрЗар}_2 \times \text{Дн}_2 \times (1 + \text{СтВз}_2 / 100) + \dots + \text{СрЗар}_i \times \text{Дн}_i \times (1 + \text{СтВз}_i / 100) + \dots + \text{СрЗар}_n \times \text{Дн}_n \times (1 + \text{СтВз}_n / 100),$$

где **ОценОбяз** - величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату;

СрЗар₁ - средний дневной заработок 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 N 922);

Дн₁ - количество календарных дней отпуска, на которые работник имеет право по состоянию на отчетную дату;

СтВз₁ - 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.

Величина оценочного обязательства по выплате вознаграждений по итогам работы за год может признаваться исходя из сведений о предполагаемой плановой годовой сумме расходов

на вознаграждение, включая отчисления в государственные внебюджетные фонды на каждого работника, и оценки вероятности достижения показателей для выплаты годовых вознаграждений по состоянию на отчетную дату.

3.13. Учет расходов будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются как расходы будущих периодов. Аналитический учет ведется по видам расходов.

Расходы будущих периодов учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и признаются в расходах Общества равными частями в течение периода, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности) (п.18 ПБУ 10/99).

К расходам будущих периодов относятся:

- расходы на приобретение неисключительных прав на программное обеспечение (лицензий или экземпляров программного обеспечения) сроком менее 12 месяцев;
- расходы на подписку на базы данных;
- расходы за предоставленное право пользования объектами интеллектуальной собственности в виде фиксированного разового платежа сроком менее 12 месяцев;
- прочие расходы будущих периодов.

3.14. Учет расчетов по налогу на прибыль

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка), является условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Под расходом (доходом) по налогу на прибыль понимается сумма налога на прибыль, признаваемая в отчете о финансовых результатах в качестве величины, уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка) за отчетный период.

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

Величина текущего налога на прибыль представляет собой налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Для расчета временных разниц и определения величины отложенных налоговых активов и обязательств Общество применяет затратный метод. Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов (строка 1180 «Отложенные налоговые активы») и долгосрочных обязательств (строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства») бухгалтерского баланса соответственно.

4. Изменения классификации, изменения в учетной политике, исправление ошибок

4.1. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Существенной признается учетная ошибка, в результате исправления которой показатель по соответствующей статье бухгалтерской отчетности изменится **более чем на 5%**.

4.2. Изменение учетной политики в связи с изменением законодательства

Общество применяет альтернативный переход на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» в соответствии с пп. 52, 53 ФСБУ 14/2022 начиная с 1 января 2024 года. Сравнительные показатели за предыдущие периоды не пересчитывались.

С началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» входящие остатки (на 01.01.2024 г.) по статьям баланса могли измениться следующим образом:

Корректировка данных отчетного периода в связи с изменениями учетной политики

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки на 31.12.2023	Корректировка	Сумма после корректировки на 01.01.2024
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				

Нематериальные активы	1110	4 359	125 551	129 911
Отложенные налоговые активы	1180	15 748	25 127	40 875
Прочие внеоборотные активы	1190	125 638	(125 638)	-
Итого по разделу I	1100	148 703	25 041	173 744
БАЛАНС	1600	301 618	25 041	326 659
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	-	10
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(13 572)	(72)	(13 644)
Итого по разделу III	1300	(13 562)	(72)	(13 634)
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	1 067	25 114	26 181
Итого по разделу IV	1400	59 258	25 114	84 371
БАЛАНС	1700	301 618	25 041	326 659

Влияние на нераспределенную прибыль в связи переходом на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» составило (72) тыс. руб.

Иные существенные исправления в учетную политику за 2024 год по сравнению с 2023 годом не вносились.

5. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской отчетности за 2024 год

5.1. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

Величина курсовых разниц за отчетный период

Курсовые разницы	Сумма
Образовавшиеся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	-
Образовавшиеся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	411

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на отчетную дату:

Иностранная валюта	Курс ЦБ РФ на 31.12.2024	Курс ЦБ РФ на 31.12.2023	Курс ЦБ РФ на 31.12.2022
Доллары США	101,6797	89,6883	70.3375
Евро	106,1028	99,1919	75.6553

5.2. Нематериальные активы

Движение первоначальной стоимости по основным группам нематериальных активов представлено следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2024 года
Платформа, в т.ч.	69		69	
Карьерный сайт	69		69	
Программное обеспечение и прочие НМА, в т.ч.	4 994		200	
Providence система антипиратской защиты	4 794			4 794
Логотип	200		200	
Лицензии на аудиовизуальные произведения - Первоначальная стоимость		125 612		125 612
Грозный напа_Kargo_09/0/2022_(30.12.2022-29.12.2027)		55 925		55 925
Право на использование Фильмов с 01.07.17 по 06.09.26		46		46
Право на использование Фильмов с 01.07.17 по 30.08.27		3 074		3 074
Право на использование Фильмов с 01.07.17 по 30.08.27 (2)		228		228
Право на использование Фильмов с 07.10.17 по 23.09.25		34		34
Право на использование Фильмов с 11.01.17 по 30.08.27		128		128
Про судьбу_MEDIA DISTRIBUTION COMPANY LLC_04/07/22_(11.07.2022-27.09.2037)		66 178		66 178
ИТОГО	5 063	125 612	269	130 406

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2023 года
Платформа, в т.ч.	-	69	-	69
Карьерный сайт	-	69	-	69

Программное обеспечение и прочие НМА, в т.ч.	200	4 794	-	4 994
<i>Providence система антипиратской защиты</i>	-	4 794		4 794
<i>Логотип</i>	200			200
ИТОГО	200	4 863	-	5 063

Сумма начисленной амортизации по основным группам нематериальных активов на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Платформа, в т.ч.	-	8	-
<i>Карьерный сайт</i>	-	8	-
Программное обеспечение и прочие НМА, в т.ч.	-	695	-
<i>Providence система антипиратской защиты</i>	1 642	495	-
<i>Логотип</i>	-	200	200
Лицензии на аудиовизуальные произведения - Первоначальная стоимость	19 766	-	-
<i>Грозный папа Карго_09/0/2022_(30.12.2022-29.12.2027)</i>	13 981	-	-
<i>Право на использование Фильмов с 01.07.17 по 06.09.26</i>	17	-	-
<i>Право на использование Фильмов с 01.07.17 по 30.08.27</i>	838	-	-
<i>Право на использование Фильмов с 01.07.17 по 30.08.27 (2)</i>	62	-	-
<i>Право на использование Фильмов с 07.10.17 по 23.09.25</i>	20	-	-
<i>Право на использование Фильмов с 11.01.17 по 30.08.27</i>	35	-	-
<i>Про судьбу MEDIA DISTRIBUTION COMPANY LLC_04/07/22_(11.07.2022-27.09.2037)</i>	4 813	-	-
ИТОГО	21 407	703	200

Информация по незавершенным капитальным вложениям, в том числе по приобретению, созданию программных обеспечений и прочих НМА приведена ниже:

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период	На конец периода
-------------------------	--------	-------------------	---------------------	------------------

			Затраты за период	списано	Принято к учету в качестве НМА	
Создание объектов НМА	За 2024 год	-	160	(-)	(160)	-
	За 2023 год	4 161	2 531	(1 829)	(4 863)	-
	За 2022 год	3 715	5 478	(-)	(5 032)	4 161

По статье 1110 Баланса на 31.12.2022 г. отражена стоимость разрабатываемых нематериальных активов в сумме 4 161 тыс. руб. (Providence система антипиратской защиты, Блог-журнал START, Единая база контентных прав, Единая база контентных прав (переработанная), Карьерный сайт). Созданная в 2021 году и в 2022 г. Единая база контентных прав была реализована в 2022 г. На 31.12.2023 года созданные Providence система антипиратской защиты и Карьерный сайт приняты к учету в качестве объектов НМА.

На балансе общества отсутствуют нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования. Обесценение нематериальных активов в отчетном периоде не происходило.

Переоценка стоимости нематериальных активов не проводилась.

5.3. Основные средства

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств представлено следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2024 года
Офисное оборудование	991			992
Право пользования активом	4 131	235	390	3 976
ИТОГО	5 123	235	390	4 968

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2023 года
Офисное оборудование	991	-	-	991
Право пользования активом (Корректировка первоначальной стоимости на 01.01.2022 в связи с применением ФСБУ 25)	315	3 816	-	4 131
ИТОГО	1 307	3 816	-	5 123

Сумма начисленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Офисное оборудование	814	728	641
Право пользования активом (Корректировка первоначальной стоимости на 01.01.2022 в связи с применением ФСБУ 25)	3 750	1 437	105
ИТОГО	4 564	2 165	746

Информация по незавершенным капитальным вложениям, в том числе по незаконченным операциям по приобретению, модернизации, реконструкции основных средств приведена ниже:

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период			На конец периода
			Затраты за период	списано	Принято к учету в качестве ОС или увеличения стоимости	
Приобретение объектов ОС	За 2024 год	-	-	(-)	(-)	-
	За 2023 год	-	3 746	(-)	(3 746)	-
	За 2022 год	-	185	(-)	(185)	-

На 31.12.2024 года произведены следующие изменения основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации:

Наименование показателя	за 2024 г.	за 2023 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	0	0
в том числе:	-	-

По состоянию на 31.12.2024 г. Общество получило в пользование по договору аренды основные средства, которые отражены на балансе в составе группы ИПА:

Наименование объекта аренды	Срок аренды	Основание (договор) аренды, Арендодатель
Помещение, расположенное по адресу: 121151, г. Москва, ул. Можайский вал, д.8Б, этаж 8	01.05.2024-15.01.2025	Договор субаренды нежилого помещения № 01062023-СФ от 01.06.2023г., ООО «Ол Медиа Компани»

Обществом проведено тестирование объектов основных средств и капитальных вложений на обесценение на 31.12.2024 года, признаков обесценения не установлено.

Обществом проведена проверка элементов амортизации на 31.12.2024 года. Изменений элементов амортизации в учете на 31.12.2024 года не было.

На 31.12.2024, 31.12.2023 и 31.12.2022 у Общества отсутствуют основные средства, переданные в качестве залога по договорам гарантии, ипотеки, кредитов и займов.

5.4. Финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Предоставленные займы	-	60 000	-
ИТОГО	-	60 000	-

По состоянию на 31 декабря 2024 года Общество не начисляло резерв под обесценение финансовых вложений.

5.5. Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Расходы будущих периодов	-	125 638	145 415
ИТОГО	-	125 638	145 415

5.6. Материально-производственные запасы

Структура материально-производственных запасов Общества представляет собой следующее:

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Материалы	45	45	45
Итого	45	45	45

По состоянию на 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023 гг. у Общества отсутствуют залоги запасов.

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года признаки обесценения запасов отсутствуют, Резерв под обесценение запасов не начислялся.

5.7. Дебиторская задолженность

Краткосрочная дебиторская задолженность Общества имеет следующую структуру:

Наименование статей дебиторской задолженности	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 310	1 964	454
Расчеты с покупателями и заказчиками	4 472	48 810	49 545
Расчеты по налогам и сборам	8 056	7 988	1690
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	-	40	40
Расчеты с персоналом по оплате труда	-	-	1
Расчеты с подотчетными лицами	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	333	500	1 032
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	24	1 636	5
Итого дебиторская задолженность, в т.ч.	14 197	60 938	52 767
Резерв по сомнительным долгам	(9)	(9)	(187)

В соответствии с требованиями законодательства Обществом сформирован резерв по сомнительной задолженности. Резерв формируется Обществом только по дебиторской задолженности, классифицированной как сомнительная. В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность показана за минусом резерва по сомнительным долгам. Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	2024 год			2023 год			2022 год		
	Покупатели и заказчики	Авансы выданные	Прочие дебиторы	Покупатели и заказчики	Авансы выданные	Прочие дебиторы	Покупатели и заказчики	Авансы выданные	Прочие дебиторы
Остаток на начало года	(9)	-	-	(187)	-	-	(113)	-	-
Увеличение резерва по сомнительным долгам	-	-	-	-	-	-	(74)	-	-
Возмещение в течение года	-	-	-	90	-	-	-	-	-
Восстановление резерва	-	-	-	(88)	-	-	-	-	-

Остаток на конец года	(9)	-	-	(9)		-	(187)	-	-
-----------------------	-----	---	---	-----	--	---	-------	---	---

На 31.12.2024 год, 31.12.2023 год и 31.12.2022 год у Общества отсутствовала обязанность по возврату ранее выданных авансов в связи с неисполнением условий договоров. Дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности на 31.12.2024 г., 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. нет.

Информация о просроченной дебиторской задолженности:

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 года		На 31 декабря 2023 года		На 31 декабря 2022 года	
	Балансовая стоимость	Учтена по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтена по условиям договора	Балансовая стоимость	Балансовая стоимость
Расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	-	-	-	-	-	-
ИТОГО	-	-	-	-	-	-

5.8. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года представлены следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Средства на расчетных счетах	41	493	111
Средства на валютных счетах	-	84	70
Итого денежные средства	41	577	181
Краткосрочный банковский депозит	3 000	18 000	225 000
Итого денежные эквиваленты	3 000	18 000	225 000
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	3 041	18 577	225 181

Депозитные вклады

В 2024, 2023 годах Общество осуществляло размещение временно свободных денежных средств в депозиты.

Доход от размещения за 2024 составил – 2 512 тыс. рублей, 2023 составил - 5 602 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2024 существенных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, так же, как и на отчетные даты предыдущих периодов 2023 и 2022 годов нет.

По состоянию на 31.12.2024 открытых аккредитивов в пользу Общества нет.

Сумма по стр. 4500 остатка денежных средств и денежных эквивалентов Отчета о движении денежных средств соответствует сумме по стр. 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

5.9. Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента	-	22	-
Расходы будущих периодов	5 458	13 331	851
ИТОГО	5 458	13 353	851

5.10. Капитал и резервы

5.10.1. Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2024 уставный капитал Общества полностью оплачен и составил 10 тыс. руб.

Структура уставного капитала

Участники	На 31 декабря 2024 года		На 31 декабря 2023 года		На 31 декабря 2022 года	
	Номинал	Доля (%)	Номинал	Доля (%)	Номинал	Доля (%)
ООО «Старт Медиа»	10 000	100	10 000	100	10 000	100
ИТОГО	10 000	100	10 000	100	10 000	100

Меры, предпринимаемые руководством Общества - данные меры указаны в п. 2.2 «Допущение непрерывности деятельности». Общество планирует в будущем получать достаточную прибыль и оптимизировать затраты.

Общество не выплачивало дивиденды за 2024 год.

5.11. Кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность Общества имеет следующую структуру:

Наименование статей кредиторской задолженности	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
--	-------------------------	-------------------------	-------------------------

Расчеты с поставщиками и подрядчиками	18 939	23 442	77 405
Расчеты с покупателями и заказчиками	17 962	87 042	159 801
Расчеты по налогам и сборам	3 123	5 477	17 707
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	368	14	14
Расчеты с персоналом по оплате труда	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	-	6	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	135	33
Итого	40 393	116 115	254 960

На 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов у Общества отсутствовала обязанность по возврату ранее полученных авансов в связи с неисполнением условий договора.

На 31.12.2024 года, 31.12.2023 года и 31.12.2022 года просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

В 2024 году, в 2023 году и 2022 году списания кредиторской задолженности с истекшим сроком составили 315 тыс. рублей, 2 тыс. рублей и 27 тыс. рублей, соответственно.

5.12. Прочие обязательства и доходы будущих периодов

Долгосрочные доходы будущих периодов и обязательства по аренде включаются в состав прочих обязательств бухгалтерского баланса.

	На 31 декабря 2024	На 31 декабря 2023
Долгосрочные арендные обязательства	-	-
Долгосрочные доходы будущих периодов	1 196	7 849
ИТОГО	1 196	7 849
Краткосрочные арендные обязательства	-	2 615
ИТОГО	-	2 615

Краткосрочные доходы будущих периодов выделены в отдельной строке баланса, а именно по строке 1530:

	На 31 декабря 2024	На 31 декабря 2023
Краткосрочные доходы будущих периодов	38 923	123 807
ИТОГО	38 923	123 807

Арендные обязательства	2024	2023
Балансовая стоимость на 01 января 2024	4 365	195
Заключение новых договоров аренды	139	3 299
Изменение условий аренды	-	-
Эффект от применения ФСБУ 25	-	-
Авансовый платеж	-	-

44

Арендные платежи	31	1 750
Процентные расходы по аренде	(-)	(135)
НДС по арендным обязательствам	(23)	(550)
Выбытие договоров аренды	-	-
ИТОГО Балансовая стоимость на 31.12.2024	147	4 365
ИТОГО Арендное обязательство на 31.12.2024	116	2 615

5.13. Кредиты и займы

5.13.1. Сроки погашения основных видов заемных средств по состоянию на 31 декабря 2024 года представлены следующим образом:

Вид обязательства	Валюта обязательства	До 1 года	Свыше 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	ИТОГО
Кредитная линия	рубли	-	-	-	-
Заемные обязательства	рубли	-	-	-	-
ИТОГО	-	-	-	-	-

Сроки погашения основных видов заемных средств по состоянию на 31 декабря 2023 года представлены следующим образом:

Вид обязательства	Валюта обязательства	До 1 года	Свыше 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	ИТОГО
Кредитная линия	рубли	-	-	-	-
Заемные обязательства	рубли	62 384	-	-	62 384
ИТОГО	-	62 384	-	-	62 384

5.13.2. Наличие и изменение величины задолженности по основным видам кредитов и займов

Группа (вид)	На 31 декабря 2023 года	Получено	Погашено	Перевод из краткосрочной в долгосрочную задолженность / из долгосрочной в краткосрочную задолженность	На 31 декабря 2024 год
Краткосрочные кредиты	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы	55 580	10 500	(66 080)	-	-
Долгосрочные кредиты	-	-	-	-	-
Долгосрочные займы	-	-	-	-	-
ИТОГО	55 580	10 500	(66 080)	-	-

45

Группа (вид)	На 31 декабря 2022 года	Получено	Погашено	Перевод из краткосрочной в долгосрочную задолженность/ из долгосрочной в краткосрочную задолженность	На 31 декабря 2023 год
Краткосрочные кредиты	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы	-	-	(8 020)	63 600	55 580
Долгосрочные кредиты	-	-	-	-	-
Долгосрочные займы	63 600	-	-	(63 600)	-
ИТОГО	63 600	-	(8 020)	-	55 580

5.13.3. Информация о процентах по кредитам и займам

Сумма начисленных процентов по кредитам, составила в отчетном периоде 2023 году 5 207 тыс. руб. (в 2023 году – 6 804 тыс. руб.).

Группа (вид обязательства)	Сальдо на 31 декабря 2023 года	Начислено в 2024 году	Погашено в 2024 году	Иное (капитализация в тело займа, перевод из краткосрочной в долгосрочную задолженность/ из долгосрочной в краткосрочную задолженность)	Сальдо в 31 декабря 2024 год
Краткосрочные кредиты	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы	6 804	5 207	(12 011)	-	-
Долгосрочные займы	-	-	-	-	-
ИТОГО	6 804	5 207	(12 011)	-	

Группа (вид обязательства)	Сальдо на 31 декабря 2022 года	Начислено в 2023 году	Погашено в 2023 году	Иное (капитализация в тело займа, перевод из краткосрочной в долгосрочную задолженность/ из долгосрочной в краткосрочную задолженность)	Сальдо в 31 декабря 2023 год
Краткосрочные кредиты	-	-	-	-	-

Краткосрочные займы	-	-	-	6 804	6 804
Долгосрочные займы	31 307	6 804	(31 307)	(6 804)	-
ИТОГО	31 307	6 804	(31 307)	-	6 804

Проценты, подлежащие уплате в течение 12 месяцев после отчетной даты, отражены по строке 15102 бухгалтерского баланса и составляют 0 тыс. руб.

5.14. Налог на прибыль организаций

Ставка налога на прибыль в 2024 году составила 20 %

Налог на прибыль за 2024 и 2023 годы представлен следующим образом:

В 2024 году прибыль (убыток) до налогообложения составила 88 711 тыс. руб. (в 2023 г. прибыль (убыток) до налогообложения – 150 079 тыс. руб.),

условный доход по налогу на прибыль – 0 тыс. руб. (в 2023 г. условный доход по налогу на прибыль – 0 тыс. руб.),

условный расход по налогу на прибыль – 17 742 тыс. руб. (в 2023 г. условный доход по налогу на прибыль – 30 016 тыс. руб.),

постоянный налоговый расход – 1 307 тыс. руб. (в 2023 г. – 3 934 тыс. руб.),

текущий налог на прибыль – 9 598 тыс. руб. (в 2023 г. – 12 912 тыс. руб.),

отложенный налог на прибыль – 9 462 тыс. руб. (в 2023 г. – 13 537 тыс. руб.).

Величина налога на прибыль равна сумме текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль и составляет (19 060) тыс. руб. в 2024 году и (26 480) тыс. руб. в 2023 году соответственно.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО) за отчетный период.

С учетом изменения Законодательства о налогах и сборах в части увеличения на период 2025-2030 гг. размера ставки налога на прибыль с 20% до 25% с одновременным изменением размера распределения между федеральным и региональным бюджетом (8% и 17% соответственно), Обществом были учтены данные изменения в пересчете размера ОНО/ОНА в размере увеличения (5%) от соответствующего показателя вида актива или обязательства. Данные в учете и соответствующих расшифровках приведены с учетом данного изменения по состоянию на 31.12.2024г.

Изменение отложенных налоговых активов (ОНА)

Наименование показателя	На 31. 12. 2022	За 2023 год		На 31. 12. 2023	За 2024 год		На 31. 12. 2024
		Увеличение	Уменьшение		Увеличение	Уменьшение	
Внеоборотные активы	11	-	(11)	-			
Нематериальные активы	-	-	-	-	4	(1)	3
Оценочные обязательства и резервы	558	29	(317)	270	37	(122)	184

Расходы будущих периодов	13 235	113	(12 912)	435	30 433	(4 345)	26 523
Резервы сомнительных долгов	-	2	-	2	-	-	2
Убыток текущего периода	-	-	-	-	-	-	-
Убытки прошлых лет	14 494	-	-	14 494	2 106	(11 413)	5 187
Арендные обязательства	43	520	(15)	547	6	(524)	29
Итого	28 340	664	(13 883)	15 748	32 585	(16 405)	31 928

Общество планирует в будущем получать достаточную налогооблагаемую прибыль для реализации накопленного отложенного налогового актива для уменьшения налога на прибыль организации в будущем в соответствии с действующим законодательством.

Изменение отложенных налоговых обязательств (ОНО)

Наименование показателя	На 31.12. 2022	За 2023 год		На 31.12. 2023	За 2024 год		На 31.12 2024
		Увеличение	Уменьшение	Увеличение	Увеличение	Уменьшение	
Внеоборотные активы	14	-	(14)	-	-	-	-
Доходы будущих периодов	64	373	-	437	25	(339)	123
Нематериальные активы	-	15	-	15	30 351	(3 953)	26 468
Основные средства	42	562	(16)	589	20	(508)	101
Проценты по обязательствам	4	26	(2)	27	57	(27)	57
Итого	123	976	(32)	1 067	30 453	(4 828)	26 692

5.15. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы, обеспечения.

5.15.1 Оценочные обязательства

На 31.12.2024 у Общества есть оценочные обязательства перед сотрудниками в виде компенсации за неиспользованный отпуск и на оплату годовых премий.

На данные обязательства созданы резерв предстоящих расходов.

Данные о движении оценочных обязательств в 2024 и 2023 годах приведены в таблице ниже.

Вид резерва	Остаток на 31 декабря 2022	Начислено за 2023 год	Использовано за 2023 год	Остаток на 31 декабря 2023 год	Начислено за 2023 год	Использовано за 2023 год	Остаток на 31 декабря 2023 год
Оценочное обязательство по оплате предстоящих отпусков	751	2 051	(1 917)	885	1 668	(2 131)	421
Оценочное обязательство по оплате предстоящих премий	2 039	463	(2 038)	463	315	(463)	315
ИТОГО	2 790	2 514	(3 956)	1 348	1 983	(2 593)	736

У Общества отсутствуют оценочные обязательства со сроком исполнения более 12 месяцев.

5.15.2. Условные обязательства

На дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности условные обязательства в Обществе отсутствовали.

5.15.3. Условные активы

На дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности условные активы в Обществе отсутствовали.

5.16. Выручка и прочие доходы

5.16.1 Структура доходов по обычным видам деятельности

Объем выручки от реализации (без НДС) по видам деятельности составил:

Виды дохода	2024 год	2023 год
Выручка от предоставления Антипиратской программы Providence	-	163
Выручка от предоставления Контента	166	44 532
Выручка от предоставления Лицензий на использование аудиовизуальных произведений	-	16 960
Сублицензирование	-	152 633
Услуги по адаптации контента	-	3 942
Услуги по распространению кодов доступа	-	1 336
Прочая выручка	32	150
Итого	166 240	219 716

5.16.2 Прочие доходы

Показатель	2024 год	2023 год
Проценты к получению (стр. 2320 Отчет о финансовых результатах), в том числе:	7 564	7 081
по депозитам	2 512	5 602
за предоставление в пользование денежных средств организации	5 052	1 479
Прочие доходы (стр. 2340 Отчет о финансовых результатах), в том числе:	1 100	1 414
Доходы, связанные с реализацией основных средств	-	-
Доходы, связанные с ликвидацией основных средств	-	-
Доходы, связанные с реализацией нематериальных активов	-	-
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	372	-
Доходы в виде восстановленных оценочных резервов	310	88
Прочие операционные доходы	-	-
Курсовые разницы	411	1 321
Доходы в виде списанной кредиторской задолженности	-	2
Прочие внереализационные доходы	7	3

5.17. Расходы, связанные с реализацией

5.17.1. Себестоимость продаж

В 2024 и 2023 годах по строке 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах Общество учитывало прямые расходы, связанные с осуществлением основных видов деятельности.

В состав указанных расходов входит:

Наименование расходов	2024 год	2023 год
Агентское вознаграждение	2 397	-
Амортизация	20 999	839
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	-	8
Контент	22 919	1 207
Оплата труда	6 700	13 245
Перевод	-	659
Прочие расходы, в т.ч. Приобретенные коды доступа, Контент	861	30 538
Страховые взносы	1 158	2 649
Итого	55 034	49 145

5.17.2. Управленческие и коммерческие расходы

В 2024 и 2023 годах по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах Общество учитывало общехозяйственные расходы, связанные с осуществлением основного вида деятельности.

В состав указанных расходов входит:

Наименование расходов	2024 год	2023 год
Амортизация	3 109	1 495
Аренда помещений	234	182
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	22	27
ДМС	304	155
Домен	44	25
Командировочные расходы	21	97
Материальные расходы	-	-
Обучение	-	141
Оплата больничного	-	7
Оплата труда	11 189	13 898
Программное обеспечение	32	43
Прочие затраты	192	172
Страховые взносы	1 823	2 631
Юридические и консультационные услуги	175	351
Итого	17 146	19 223

В состав коммерческих расходов входит:

Наименование расходов	2024 год	2023 год
Амортизация (44)	32	-
Комиссия Системы Robokassa	1	-
Рекламные расходы	-	-
Услуги комиссионеров	-	-
Контент	-	-
Прочие	-	-
Итого	33	-

5.17.3. Прочие расходы

Показатель	2024 год	2023 год
Проценты к уплате (стр. 2330 Отчет о финансовых результатах), в том числе:	5 382	6 804
Прочие расходы (стр. 2350 Отчет о финансовых результатах), в том числе:	8 565	2 959
Расходы, связанные с реализацией основных средств	-	-

Расходы, связанные с ликвидацией основных средств	-	-
Расходы, связанные с реализацией нематериальных активов	-	-
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	389	-
Расходы в виде образованных оценочных резервов	-	164
Расходы на услуги банков	229	513
Прочие операционные расходы	-	-
Убытки прошлых лет	3 726	-
Курсовые разницы	-	-
Расходы в виде списанной дебиторской задолженности	316	126
Прочие внереализационные расходы	3 906	2 156

5.18. Информация о финансовом результате отчетного года

По итогам 2024 года Обществом получен прибыль (убыток) в размере 69 651 тыс. руб.

5.19. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами Общества являются ее участники, дочерние и зависимые компании, а также основной управленческий персонал Общества и иные аффилированные лица, принадлежащие к той же группе, к которой принадлежит Общество. Информация о связанных сторонах раскрывается в ограниченном объеме на основании пункта 16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

Участник Общества:

- ООО «Старт Медиа», ИНН 7730233339

Основной управленческий персонал:

- Генеральный директор Общества на 31 декабря 2024 г. – Кислова Анна Александровна.

5.19.1. Операции с основным хозяйственным Обществом

Операции	Сальдо на 31.12.2022	Дебетовый оборот за 2023 год	Кредитовый оборот за 2023 год	Сальдо на 31.12.2023	Дебетовый оборот за 2024 год	Кредитовый оборот за 2024 год	Сальдо на 31.12.2024 год
Займы полученные и проценты	-	-	-	-	-	-	-
Займы выданные и проценты	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с поставщиками и	-	-	-	-	-	-	-

подрядчика ми							
Реализация услуг	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторам и и кредиторам и	-	-	-	-	-	-	-

5.19.2. Операции с прочими связанными сторонами

Операции	Сальдо на 31.12.2022	Дебетовый оборот за 2023 год	Кредитовый оборот за 2023 год	Сальдо на 31.12.2023	Дебетовый оборот за 2024 год	Кредитовый оборот за 2024 год	Сальдо на 31.12.2024 год
Займы полученные и проценты	-	-	-	-	10 714 207,66	-10 714 207,66	-
Займы выданные и проценты	-	60 000 000,00	-	60 000 000,00	-	-60 000 000,00	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-19 804 666,30	30 465 597,40	-33 916 254,40	-23 255 323,30	27 941 737,03	-23 424 975,39	-18 7 561,
Реализация услуг	37 013 555,24	24 521 250,00	-46 735 000,00	14 799 805,24	10 071 400,00	-21 472 305,24	3 398 900,
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	1 478 597,34	-	1 478 597,34	4 860 109,28	-6 338 706,62	-

5.19.3. Вознаграждения основному управленческому персоналу

В состав основного управленческого персонала по состоянию на 31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года входили: *Генеральный директор*

Общая сумма вознаграждения, выплаченного основному управленческому персоналу за 2024 и 2023 годы, составила 445 тыс. руб. и 450 тыс. руб. соответственно.

Вид вознаграждения	Сумма, тыс. руб.	
	За текущий период	За предыдущи й период
Краткосрочные вознаграждения всего, в том числе:	445	450
Оплата труда	250	257
Премии	97	85

Отчисления с оплаты труда	69	88
Ежегодный оплачиваемый отпуск	29	20
Итого:	445	450

Долгосрочные вознаграждения не выплачивались и не начислялись.

5.20. Судебные разбирательства

На 31.12.2024 года не имеются незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства, в которых Общество выступает истцом или ответчиком, либо иным образом затрагиваются интересы Общества.

5.21. Информация по прекращаемой деятельности

Организация не планирует прекращать свою деятельность в течение 12 месяцев после отчетной даты.

5.22. ИНФОРМАЦИЯ ПО ВЗАИМОДЕЙСТВИЮ С НАЛОГОВЫМИ ОРГАНАМИ

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 гг. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

Не имеется никаких разбирательств с исполнительными органами государственной власти, которые могли бы повлиять на годовую бухгалтерскую отчетность.

5.23. Информация об обеспечении и обязательствах

На 31 декабря 2024 года у Общества не имеются выданные обеспечения в форме поручительств третьим лицам по обязательствам других организаций.

Обеспечений, выданных под собственные обязательства и поручительств по обязательствам третьих лиц, учитываемых на забалансовых счетах «Бухгалтерского баланса» на отчетную дату Общество не имеет.

5.24. Информация об арендуемом имуществе числящихся на забалансовом учете

Наименование объекта аренды	Срок аренды	Основание (договор) аренды, Арендодатель
Гараж-бокс № 113: г. Москва ул. Можайский вал, д.8	01.07.24-01.06.25	Договор № 113-п/23 от 29.06.2023, ООО «ЭСТЕЙТ СЕРВИС»

5.25. Информация об имуществе в залоге под собственные обязательства.

По состоянию на 31 декабря 2024 года у Общества отсутствует имущество в залоге.

5.26. Информация о неоплаченном по договорам поставки оборудования, которое в соответствии со ст.488 ГК РФ признается находящимся в залоге в силу закона

По состоянию на 31 декабря 2024 года у Общества отсутствует неоплаченное по договорам поставки оборудование.

ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

5.27. Информация по сегментам

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, сегменты отсутствуют.

5.28. Существенные отступления от действующих в РФ правил бухгалтерского учета

У Общества в отчетном периоде отсутствовали существенные отступления от действующих в РФ правил бухгалтерского учета.

5.29. Публикация отчетности

Организация не является публичным акционерным обществом, государственной корпорацией, государственной компанией, саморегулируемой организацией, эмитентом облигаций или иных ценных бумаг, размещаемых на организованных торгах. Общество не публикует отчетность в открытых источниках.

5.30. Государственная помощь

В отчетном периоде Общество не получало государственной помощи.

5.31. Осуществленные после отчетной даты крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений

В период после отчетной даты крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений, после отчетной даты не осуществлялись

5.32. Принятые решения об эмиссии акций и иных ценных бумаг

В период после отчетной даты решения об эмиссии акций и иных ценных бумаг не принимались

5.33. Общество прекращает деятельность (ликвидируется).

В период после отчетной даты решения о реорганизации или ликвидации Общества не принимались.

5.34. Чрезвычайные ситуации, приведшие к уничтожению значительной части активов Общества.

В период после отчетной даты у Общества не возникали чрезвычайные ситуации, приведшие к уничтожению значительной части активов Общества.

5.35. Информация о порядке учета по объектам основных средств, ликвидация которых осуществляется продолжительное время (более одного месяца).

В период после отчетной даты подобных операций не осуществлялось

6. Операционная среда и финансовые риски

6.1. 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. Низкие цены на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, продолжающееся действие международных санкций в отношении некоторых российских компаний и граждан, а также мировая пандемия коронавирусной инфекции оказывали негативное влияние на российскую экономику в 2021-2022 годах. Действие указанных факторов способствовало экономическому спаду в стране, характеризующемуся падением показателя валового внутреннего продукта. 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». Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Тем не менее, будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, рыночным, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В пояснениях раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками.

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество:

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты Общества.

Механизм управления рисками:

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Генеральный директор анализирует и утверждают политику управления указанными рисками.

6.2. Финансовые риски

В состав финансовых рисков входят рыночные риски, кредитные и риски ликвидности.

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 процентной ставки, риск изменения

курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски

Риск изменения процентных ставок

Риск изменения процентной ставки – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков, связанных с активами и обязательствами общества, будет колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок. Риск изменения рыночных процентных ставок относится, прежде всего, к долгосрочным заемным средствам Общества. Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах.

Общество приобретает товары, работы, услуги, а также осуществляет финансовые операции в основном в российских рублях.

По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 у Общества имелись активы, выраженные в валюте или условных единицах в размере:

	На 31.12.2024	На 31.12.2023
EUR	10 080,00	65 128,00
USD	-	-

Принимая во внимание несущественный объем операций в валюте, Общество оценивает валютный риск как умеренный.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме предоставления отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги).

Общество подвержено кредитному риску в отношении дебиторской задолженности. Обществом осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности контрагентов. Анализ дебиторской задолженности показал, что степень данного вида риска для Общества является не высокой.

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, др.

Общество подвержено риску ликвидности. Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Общество полагает, что располагает

достаточным доступом к источникам финансирования (прежде всего, в рамках группы компаний), которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

6.3. Правовые риски

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок:

Российское законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

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.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

Риски изменения требований по лицензированию основной деятельности либо лицензированию прав пользования некоторыми объектами:

Деятельность Общества связана с необходимостью получения лицензий на отдельные виды деятельности. Реализация данного риска, то есть ужесточение правил получения лицензий, может повлечь негативные последствия в виде применения в отношении Общества штрафных санкций и выдачи государственными органами предписаний о приостановлении осуществления отдельных видов деятельности, в случае если лицензия не будет получена вовремя.

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

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

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

Таким образом, Общество рассматривает риск изменения требований, но лицензированию как незначительный и полагает, что проблема возможного изменения правил получения или продления лицензий не должна существенным образом повлиять на деятельность Общества.

6.4. Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе России. Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности

предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в то же время российская экономика подвержена влиянию колебаний в мировой экономике.

Несмотря на стабилизационные меры, принимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономической перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

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 и забастовок в стране и регионе, 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. Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

6.5. 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 производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставки продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

6.6. Операционная среда и финансовые риски

В феврале-марте 2022 года, после обострения конфликта на Украине, США, Европейским союзом и прочими примкнувшими странами были введены обширные санкции в отношении России, государственных и частных компаний, а также частных лиц. Данные санкции направлены на существенное ограничение участия России в мировой экономике, доступа к высокотехнологичным товарам и разработкам. В ответ правительством России введены ряд ответных контрсанкций.

Политическая напряженность в регионе, международные санкции 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. Прогноз всех агентств является негативным, что означает вероятное дальнейшее ухудшение ситуации и понижение рейтинга России ниже инвестиционного;
- кибератаки и нестабильность работы информационных систем и источников экономической информации;
- значительные колебания национального фондового индекса;
- повышение ключевой ставки Банка России до 20% годовых с последующим снижением.

Данные события существенного влияния не оказывают на результаты деятельности и финансовое положение Общества. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда и ее воздействие на результаты деятельности Общества могут отличаться от текущих ожиданий руководства.

7. События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности

События после отчетной даты раскрываются Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 07/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.98 № 56н.

Иных событий после отчетной даты не произошло.

Генеральный директор

25 марта 2025 г.



Кислова А.А.