

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025г. и отчету о финансовых результатах за 2025год (тыс.рублей).

ООО «ТелеЦех»

1. Основные виды экономической деятельности и другая общая информация об Организации

1.1. Наименование и реквизиты:

Полное и сокращенное название организации на русском языке

ООО «ТелеЦех» (далее - Организация).

ИНН7706691874, КПП770901001, ОГРН 1087746720390, ОКАТО 45286555000

1.2. Дата регистрации Организации – 06.06.2008

1.3. Адрес местонахождения (юридический) и фактический адрес, адрес в интернете:

105064, г. Москва, Нижний Сусальный переулок, д.5, стр.15,этаж 2,пом.1

1.4. Руководство Организации:

Лицо, осуществляющее полномочия исполнительного органа Организации выполняющие функции исполнительного органа, на основании доверенности, приказа, Устава: *генеральный директор Колбик О.Г., срок полномочий до 06.06.2028.*

Главный бухгалтер – *Гусева Е.А. (приказ 03 от 17.03.2013, бессрочный)*

1.5. Учредители, уставный капитал, бенефициары:

В отчетном году участником Организации являлась гражданка России Мальцева Н.В.. Уставный капитал Организации составляет 10 000 тыс. рублей. Сформирован полностью, взносом денежными средствами.

Доли владения участника Мальцевой Н.В 100 %, 10 тыс. руб.

Конечным контролирующим владельцем (бенефициаром) является: Мальцева Н.В., гражданство России

1.6. Среднесписочная численность Организации:

По состоянию на 31.12.2025г. в Организации работали 4 человека, среднесписочная численность работающих в 2025году – 4 человека. На конец предыдущего отчетного периода среднесписочная численность 4 человека. Изменения среднесписочной численности Организации на протяжении двух лет не было.

1.7. Вид деятельности, лицензии и прочее:

Основной вид деятельности Организации по ОКВЭД – 60.20

Организация в 2025 году занималась основным видом деятельности - (*Деятельность в области телевидения и радиовещания*),

1.8. Информация об аудиторах Организации:

Организация не подлежит обязательному аудиту. Аудиторские проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности Организации за два предыдущих периода не проводились.

2. Учетная политика Общества (основные её положения)

Бухгалтерская отчетность за 2025г. составлена Организацией в соответствии с федеральными стандартами, действующими в Российской Федерации (п. 45 ФСБУ 4/2023).

2.1. Учетная политика Общества на 2025 год, включающая все ранее принятые изменения в действующем бухгалтерском законодательстве РФ, в том числе ФСБУ 5/2019 «Запасы», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 6/2020 "Основные средства", ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утверждена приказом *генерального директора Колбик О.Г.*

2.1.1. Ведение бухгалтерского учета осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением во главе с главным бухгалтером.

Организацией применяется для учета рабочий План счетов, разработанный на основе типового плана счетов, утвержденным Минфином РФ от 31.10.2000 № 94н с учетом последних изменений и дополнений. В рабочем плане счетов предусмотрены субсчета и аналитика с учетом требований действующего законодательства и специфики основной деятельности Организации.

2.1.2. Форма ведения бухгалтерского учета принята автоматизированная на базе журнально-ордерной, основанная на применении компьютерной техники и использовании бухгалтерского программного продукта Бухгалтерия 8.3

2.1.3. Организация готовит бухгалтерскую (финансовую) отчетность на основании данных бухгалтерского учета, который ведется на основе натуральных измерителей в денежном выражении путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного учета всех хозяйственных операций (фактов). Все факты хозяйственной жизни Организации отражаются в бухгалтерском учете в рублевом эквиваленте.

2.1.4. Состав бухгалтерской отчетности Организации для размещения в ГИР БО (ФНС) включает в себя все формы отчетности в соответствии с п. 5, п. 6 ФСБУ 4/2023 и Приложениями к Стандарту, в том числе пояснения, как единый документ, раскрывающий информацию по показателям в таблично-текстовом виде (п. 62, подп. «г» п. 66 ФСБУ 4/2023) и содержащий все обязательные разделы в строгой последовательности по номерам согласно Приложению № 8 к Стандарту.

2.1.5. Уровень существенности при составлении отчетности Организации признается 5% от валюты баланса для количественных показателей, для качественной информации – раскрывается существенная информация, без знания которой не смогут внешние пользователи отчетности вынести экономически верное решение.

2.1.6. Нематериальные активы

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022
«Нематериальные активы» с 2024 года, используя метод упрощенной ретроспективы, одновременно скорректировав на 31.12.2023 года соответствующие статьи годовой бухгалтерской отчетности. Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные не пересчитываются

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в части учета нематериальных активов перспективно, т.е. только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 26/2020 с 01 января 2024 года без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета.

Для целей бухгалтерского учета объектом нематериальных активов считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками, предусмотренными пунктом 4 ФСБУ 14/2022. Актив, удовлетворяющий вышеуказанным условиям, относится к объектам нематериальных активов, если его стоимость *превышает 100 000 (сто тысяч) руб.*

Если стоимость актива не превышает установленный лимит, то ФСБУ 14/2022 в отношении актива не применяется, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены. Учет движения и контроль за сохранностью таких активов осуществляется с использованием регистра налогового учета счета 76.18 «Приобретение прав на использование результатов интеллектуальной деятельности», а также забалансового счета 013 «Малоценные нематериальные активы».

2.1.7 В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средств индивидуализации, на которые у Общества имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям пункта 4 ФСБУ 14/2022 для признания объекта в качестве нематериальных активов (нет права контроля), их учет ведется на отдельном забалансовом счете 014 «Объекты, не относящиеся к нематериальным активам».

Если НМА (неисключительным правам) дорабатываются, то стоимость такого НМА увеличивается. Затраты на текущее обслуживание, сопровождение ПО без изменения качественных характеристик актива признается текущим расходов Организации.

Нематериальные активы принимаются к учету по *первоначальной* стоимости. Переоценка объектов нематериальных активов *не проводится*

Амортизация нематериальных активов начисляется *линейным способом* в соответствии с определенным по каждому нематериальному активу сроку полезного использования. *Начисление амортизации начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем его списания. (указать – иное по учетной политике)*

Срок полезного использования нематериальных активов определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету и устанавливается исходя из периода времени, в течение которого Общество ожидает получать экономическую выгоду от их использования. Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется исходя из:

1. Срока действия прав Общества на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации;
2. Срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;
3. Ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства Общества в отношении использования такого объекта;
4. Ожидаемого морального устаревания;
5. Срока полезного использования иного актива, с которым объект нематериальных активов непосредственно связан;
6. Других факторов, влияющих на использование объекта нематериальных активов Обществом.

Общество не проводит проверку нематериальных активов на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». Нематериальные активы тестируются на обесценение ежегодно на отчетную дату при наличии устойчивых признаков обесценения.

2.1.8 Основные средства и Инвестиционная недвижимость

Оценка стоимости основных средств после признания - по первоначальной стоимости и в отчетности отражается по балансовой стоимости, которая представляет собой первоначальную стоимость, уменьшенную на накопленную амортизацию и обесценение (при наличии). Переоценка не производится

Проверка ОС на обесценение не проводится.

Стоимостной лимит отнесения активов с признаками, перечисленными в п.4 ФСБУ 6/2020, к основным средствам установлен 100 000 (сто тысяч) рублей. В отношении активов стоимостью менее стоимостного лимита Организация не применяет указанный стандарт, затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Проверка элементов амортизации, в том числе сроков полезного использования основных средств осуществляются ежегодно, в результате которых эти СПИ при необходимости корректируются либо в сторону увеличения, либо в сторону уменьшения. В случае изменения срока полезного использования - амортизация пересчитывается с начала года, в котором произошло изменение;

Начисление амортизации по всем основным средствам (кроме земельных участков) производится *линейным способом с 1-го числа месяца, следующего за месяцем введения объекта в эксплуатацию и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета* (п. 33 ФСБУ 6/2020).

Амортизационные отчисления определяются исходя из первоначальной стоимости основных средств, уменьшенной на его ликвидационную стоимость. Если ликвидационная стоимость незначительна или ее невозможно определить, амортизируется полная первоначальная стоимость основных средств (пп.30,31 ФСБУ 6/2020).

Решение о сроке полезного использования и ликвидационной стоимости принимается Генеральным директором ООО «ТелеЦех» на дату принятия к учету объекта основных средств.

Начисление амортизации основных средств производится линейным способом по каждой выделенной амортизационной группе в зависимости от срока их полезного использования, установленного Обществом самостоятельно исходя из:

- а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;
- б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения;

2.1.9. Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», оценка запасов осуществляется по фактической себестоимости приобретения, при отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по ФИФО. При оплате запасов неденежными средствами определяются затраты, включаемые в их фактическую себестоимость, по балансовой стоимости передаваемых активов (фактических затрат на работы, услуги), даже если можно определить справедливую стоимость передаваемого имущества (п. 14 ФСБУ 5/2019)

Оцениваются запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, т.е. не формируются резервы под обесценение материальных ценностей (п. 32 ФСБУ 5/2019).

Определение себестоимости приобретенных запасов производится в размере сумм, уплаченных и (или) подлежащих уплате (без учета всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, равно как без дисконтирования в случае отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев).

2.1.10. Порядок определения выручки от реализации товаров, услуг осуществляется методом «по отгрузке», то есть по мере отпуска товаров (услуг) покупателям и предъявления расчетных документов. Доходы и расходы, связанные с основным видом деятельности Организации ООО «ТелеЦех», признаются доходами и расходами по обычным видам деятельности. Расходы по управленческому персоналу (на управленческие нужды) отражаются обособленно от себестоимости и коммерческих расходов (если есть), учет ведется на счете 26 и отражается в отчете о финансовых результатах по строке «Управленческие расходы». Признание доходов и расходов для целей налогообложения осуществляется по методу «начисления».

2.1.11. Учет расчетов по налогу на прибыль осуществляется с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц

2.1.12. Учет арендованного имущества осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 в упрощенном виде:

- не признаются предмет аренды в качестве права пользования активом (ППА) и обязательство по аренде, если договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и арендатор не может выкупить предмет аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа, а также если предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду (пп. "в" п. 11, п. 12 ФСБУ 25/2018);

- по договорам аренды с правом выкупа и субаренды, организация вправе рассчитывать фактическую стоимость права пользования активом как сумму первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до такой даты. В этом случае все иные затраты, обычно включаемые в фактическую стоимость, признаются расходами по обычным видам деятельности текущего периода (п. 13 ФСБУ 25/2018, п. 5 ПБУ 10/99), первоначально оценивать обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (п. 14 ФСБУ 25/2018) без дисконтирования.

2.1.13. Создаются следующие резервы:

- резерв на оплату отпусков, который рассчитывается ежегодно путем умножения среднедневного заработка одного работника Общества (с учетом страховых взносов, учитывая применение пониженных тарифов МСП) на количество дней отпуска, неиспользованных всеми работниками за весь отработанный период,

- резерв под обесценение финансовых вложений (Р) при наличии признаков такового, который создается на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью (РС) таких финансовых вложений, рассчитываемый по формуле:

= БС - РС, где БС – балансовая стоимость финансовых вложений,

- резерв по сомнительным долгам, со следующим критерием формирования:

Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного периода инвентаризации дебиторской задолженности и исчисляется следующим образом:

по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;

по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) - в сумму резерва включается 50 процентов от суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности;

по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней - не увеличивает сумму создаваемого резерва.

При этом сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам не может превышать 10 процентов от выручки отчетного (налогового) периода, определяемой в соответствии со статьей 249 НК РФ

Приложение :Бухгалтерская справка-расчет по резерву по сомнительным долгам.

2.1.14. Организация исправляет существенные ошибки прошлых лет в бухгалтерии и отчетности, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за прошедший отчетный год, в порядке, установленном для исправления несущественных ошибок прошлых лет (п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010 "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности"):

- с отнесением прибыли или убытка, возникших в результате исправления ошибок, в прочие доходы или расходы текущего отчетного периода;
- без ретроспективного пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности.

2.2 Применение новых ФСБУ и изменение учетной политики

В 2025 году - с 1.4 Организация применяет новый стандарт по проведению и учету результатов инвентаризации ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация". Данный стандарт внес ряд изменений в порядок и документальное оформление результатов инвентаризации. В частности, в рамках инвентаризации были включены объекты инвентаризации:

- а) активы;
- б) обязательства;
- в) источники финансирования деятельности экономического субъекта;
- г) объекты бухгалтерского учета экономического субъекта (в частности, имущество, имущественные права, в том числе других лиц), которые согласно федеральным стандартам бухгалтерского учета не учитываются в составе активов или обязательств, но подлежат отражению в бухгалтерском учете на забалансовых счетах, и (или) информация о которых подлежит раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- д) имущество, имущественные права, обязательства, не учтенные экономическим субъектом.

Инвентаризация в Организации проведена на 31 декабря 2025 года. Результаты инвентаризации признаны в месяце проведения годовой инвентаризации, т. е. в декабре 2025 года.

Применение данного стандарта не повлияло на оценку и представление активов и обязательств, а также статей капитала в отчетности Общества.

2.3. Первое применение ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность"

Организация отражает в учете и бухгалтерской отчетности последствия изменения учетной политики перспективно, то есть только в отношении фактов хозяйственной жизни, свершившихся после введения измененного способа учета, без корректировок показателей отчетности прошлых периодов (п. 15.1 ПБУ 1/2008).

С 1 января 2025 года Организация применяет положения ФСБУ 4/2023. Данный стандарт внес ряд изменений в раскрытия и представление некоторых активов и обязательств в отчетности, а также внес изменения в презентацию показателей в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала, отчете о движении денежных средств и пояснений к балансу и отчету о финансовых результатах.

С 2025 года по требованиям нормы пункта 28 ФСБУ 4/2023 в отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним (в частности, результат от выбытия объекта основных средств) или несколькими аналогичными (в частности, курсовые разницы, результат переоценки необоротных активов, включаемый в доходы или расходы отчетного периода, результат обесценения необоротных активов и восстановления обесценения, включаемый в расходы или доходы отчетного периода) фактами хозяйственной жизни, зачитываются. Соответственно, для сопоставимости данных за 2024 год строки «Прочие доходы» и «Прочие расходы» скорректированы.

Для сопоставимости данных Организация представила показатели отчетности за сравнительные периоды по правилам ФСБУ 4/2023. Далее в таблицах ниже приведем изменение презентации показателей в отчетности:

Отчет о финансовых результатах	За 2024 год		
	Первоначальное значение	Изменение по ФСБУ 4/2023	Итоговое, скорректированное значение
Прочие доходы	3657	(3634)	23
Прочие расходы	(7816)	(3634)	(4181)

2.4. Информация о рисках хозяйственной деятельности Организации и принцип непрерывности ее деятельности:

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Организации была подготовлена на основании принципа непрерывности деятельности, т. е. допущения о том, что Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, реорганизации или сокращения объемов деятельности, а, следовательно, обязательства Организации будут погашаться в установленном порядке.

Организации неизвестны события или условия, которые в отдельности или в совокупности могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность в течение 12 месяцев после 31 декабря 2025 г.

Руководство компании считает нашу организацию способной продолжать непрерывно свою деятельность, по крайней мере, в течение 12 месяцев после 31 декабря 2025 г.

Кроме того, не известны события или условия за пределами 12 месяцев после 31 декабря 2025 г., которые могут вызвать значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность.

Получение доходов от основного вида деятельности стабильно в течение двух лет (462 869 тыс. руб. в 2024 г., 472 340 тыс. руб. в 2025 г.), отсутствуют просроченные обязательства и расчеты с покупателями (заказчиками), сохранение заказчиков (покупателей), сальдо денежных потоков от текущих операций за 2025 год является положительным, сокращения штата не было и не планируется.

Организация имеет положительные чистые активы за предыдущие два года и не планирует прекращение деятельности, реорганизацию в течение 12 месяцев и далее. Чистые активы на 31.12.2025 имеют недостаточность не менее, чем 10741 тыс. руб. Руководство принимает все возможные меры для снижения себестоимости услуг, наращивания выручки от реализации.

Таблица. Чистые активы Организации

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Чистые активы, тыс. руб.	-10742	4 463	11 001

Несмотря на сложные экономические условия в РФ, сложившейся в результате продолжающегося военно-политического конфликта на Украине и действия международных санкций Запада против России, а также проблемы с международной логистикой и расчетами, ограничение импорта

зарубежных и экспорта отечественных товаров, Российская экономика в 2025 году продолжила адаптацию к новым нерыночным условиям работы, перенаправляя экспортные потоки, тем самым ограничивая негативное влияние санкций на финансовый рынок.

Основной покупатель (- ТЕЛЕКОМПАНИЯ НТВ АО, имеет все условия для развития своего бизнеса, а это, в свою очередь, дает возможность избежать негативных последствий для участия анализируемых активов в финансово-хозяйственной деятельности Организации, как поставщика телевизионного продукта.

Основные поставщики Организации - российские контрагенты, валютой основных договоров является рубль, вследствие чего изменения валютного курса не окажет существенного влияния на себестоимость услуг и финансовое состояние Организации. Руководство предпринимает все необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Организации. Вероятность рисков, связанных с финансовым положением Организации, оценивается как умеренная.

На дату выпуска настоящей бухгалтерской отчетности ситуация все еще развивается, влияние этой ситуации на Организацию в будущем невозможно спрогнозировать. Руководство Организации продолжит внимательно следить за потенциальным воздействием этих событий и предпримет все возможные меры для снижения возможных последствий. Руководство Организации считает, что подготовка бухгалтерской отчетности на основании допущения о непрерывности деятельности является правомерной.

2.5. Налоговые риски

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и, соответственно, законодательство подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Организации данного законодательства применительно к операциям и деятельности Организации может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке 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. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

По состоянию на отчетную дату Общество не имеет разногласий с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет.

3. Нематериальные активы.

На правах собственности, исключительных прав Организации принадлежат следующие НМА:

- Товарный знак PEREDELKA.TV
- Товарный знак Большая Переделка

Способы оценки нематериальных активов - по первоначальной стоимости

Элементы амортизации нематериальных активов и их изменения (СПИ, способ амортизации, ликвидационная стоимость (если она не равна нулю)) (указать)

	Инвентарный номер	Дата принятия к учету	Изменения за период		На начало периода		На конец периода			
			СПИ, мес	Ликвидационная стоимость	Способ начисления амортизации	СПИ, мес	Ликвидационная стоимость	СПИ, мес	Остаток СПИ, мес	Ликвидационная стоимость
Товарный знак PEREDELKA.TV	00-000001	28.12.2020			Линейный	75		75	15	
Товарный знак Большая Переделка	ТЦ-000002	12.01.2021			Линейный	117		117	58	

3.1 "Наличие и движение нематериальных активов"

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода		
		первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоценная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Нематериальные активы -	За 20	128	(86)	-	-	-	(9)	-	-	-	-	-	-	128	(95)

всего	25 г.														
	3а 20 24 г.	128	(77)	-	-	-	(9)	-	-	-	-	-	-	128	(86)
в том числе: Другие НМА	3а 20 25 г.	128	(86)	-	-	-	(9)	-	-	-	-	-	-	128	(95)
	3а 20 24 г.	128	(77)	-	-	-	(9)	-	-	-	-	-	-	128	(86)
из них исключительные права	3а 20 25 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 20 24 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2 «Нематериальные активы, созданные организацией»

«За три года – 2025-2024-2023 гг НМА, созданные организацией, отсутствуют»

3.3 Амортизируемые и неамортизируемые НМА:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	33	42	51
в том числе:			
Другие НМА	33	42	51
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
в том числе:			
Другие НМА	-	-	-
из них созданные организацией	-	-	-

3.4 Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

таких НМА в организации нет

3.5 Капитальные вложения в нематериальные активы

капитальные вложения в НМА за 2025-2024-2023 отсутствуют.

Сумма авансов, выданных на приобретение (разработка, восстановление (ремонт)) НМА, капитализированной в стоимость актива, составила 0 т.р.

4. Основные средства и инвестиционная недвижимость (при наличии)

На правах собственности Организации принадлежит оборудование для видеосъемки, которое отвечает признакам ОС по ФСБУ 6/2020).

Основные средства после признания в учете признаются по первоначальной стоимости. Переоценка не проводилась.

Сумма авансов, выданных на приобретение (строительство, восстановление (ремонт)) основных средств, капитализированной в стоимость актива, составила 0 т.р.

4.1. Наличие и движение основных средств

4.1. Наличие и движение основных средств														
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение
					первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение			первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизации	первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение		

Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	5 778	(5 216)	-	-	-	(379)	-	-	-	-	-	5 778	(5 596)
	За 2024 г.	5 778	(4 818)	-	-	-	(399)	-	-	-	-	-	5 778	(5 216)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	5 731	(5 169)	-	-	-	(379)	-	-	-	-	-	5 731	(5 549)
	За 2024 г.	5 731	(4 770)	-	-	-	(399)	-	-	-	-	-	5 731	(5 169)
Офисное оборудование	За 2025 г.	47	(47)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	47	(47)
	За 2024 г.	47	(47)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	47	(47)

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Организация выступает в качестве арендатора. Арендует: ООО АЗ «АРМА» . 105064, Москва г, Сусальный Ниж. пер, дом № 5, строение 15, этаж 2 Пом 1, срок аренды, Договор №231/д от 05.06.2018, кв м 537,9

В соответствии с п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», Организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде, так как относится к экономическим субъектам, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

4.3. Амортизируемые и неамортизированные основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	182	562	961
в том числе:			
Машины и оборудование (кроме офисного)	182	562	961
Офисное оборудование	-	-	-
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

Организация не имеет в собственности неамортизированные основные средства.

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Организация не имеет в собственности основных средств, в отношении которых имеются ограничения использования.

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

В 2025 г. и за прошлый год Организацией не проводилось работ, связанных с капитальными вложениями в основные средства.

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

В 2025 г. Организацией не проводилось работ, связанных с капитальными вложениями в инвестиционную недвижимость./

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Не имеет

5.2. Иное использование финансовых вложений

У Организации отсутствуют финансовые вложения в залоге и нет иного использования финансовых вложений.

6. Запасы

Порядок признания и учета запасов для управленческих нужд.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, в течение 2025 года и 2024 года затраты на их приобретение списаны в расходы Общества по основному виду деятельности в периоде, в котором были понесены.

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.	17 730	-	443 253	(441 342)	-	-	X	X	19 640	-
	За 2024 г.	22 080	-	436 794	(441 144)	-	-	X	X	17 730	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	6 714	-	56 578	(1 951)	-	-	(55 022)	-	6 318	-
	За 2024 г.	5 930	-	44 378	(1 405)	-	-	(42 189)	-	6 714	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	11 016	-	386 675	(439 391)	-	-	55 022	-	13 322	-
	За 2024 г.	16 149	-	392 416	(439 738)	-	-	42 189	-	11 016	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

В Организации дебиторская задолженность состоит из задолженности:

- покупателей

ООО «ХАР» 32 292 тыс. руб.

Порядок формирования резерва по сомнительным долгам.

на основании проведенной инвентаризации, долги, возникшие за отчетный период принимаются в резерв по сомнительным долгам в следующем порядке:

- срок возникновения свыше 90 календарных дней в полном объеме

-срок возникновения с 45-90 календарных дней в размере 50%

-срок возникновения до 45 календарных дней-не увеличивает сумму сомнительного долга

Так же на основе профессионального суждения в конце каждого года производится списание сомнительной задолженности за счет резерва по сомнительным долгам по обязательствам, возникшим до отчетного периода.

В налоговом учете резерв по сомнительным долгам не формируется.

В таблице 7.1. Дебиторская задолженность отражается как долгосрочная и краткосрочная. Несмотря на это, вся дебиторская задолженность Организации отражается по строке 1230 Бухгалтерского баланса, кроме чистой инвестиции в аренду (в ее долгосрочной части).

Остальная дебиторская задолженность считается краткосрочной исходя из операционного цикла Организации. Для оценки срочности дебиторской задолженности по покупателям признается срок не 12 месяцев (год), а больше с учетом договорных обязательств и специфики деятельности Организации.

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	31 451	(7 313)	891 429	(24 281)	(858 277)	-	7 313	-	64 603	(24 281)
	За 2024 г.	26 501	(5 224)	907 835	(6 353)	(902 906)	-	4 256	20	31 451	(7 313)
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	24 036	(7 313)	321 959	(8 918)	(320 443)	-	7 313	-	25 552	(8 918)
	За 2024 г.	18 708	(5 224)	350 091	(6 353)	(344 762)	-	4 256	-	24 036	(7 313)
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	7 111	-	567 728	(15 362)	(535 953)	-	-	-	38 885	(15 362)
	За 2024 г.	7 406	-	556 252	-	(556 547)	-	-	-	7 111	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	304	-	1 742	-	(1 881)	-	-	-	165	-
	За 2024 г.	389	-	1 492	-	(1 597)	-	-	20	304	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

8. Обязательства.

Таблица 8.1. содержит данные о долгосрочных и краткосрочных обязательствах в целом по организации. Данная таблица расшифровывает строки кредиторской задолженности, займов и прочих обязательств баланса. Это соответственно, строки: стр. 1410 + стр. 1450 + стр. 1510 + стр. 1520 + стр. 1550 Бухгалтерского баланса.

Таким образом, в таблице в строках «в том числе» указывает вид обязательства и по нему приводятся данные.

Видами обязательств у Организации признаются – кредиторская задолженность, займы и кредиты, обязательства по аренде, прочие обязательства (за исключением оценочных).

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)			На конец периода

			поступило		списано		переклассифицирован о	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	4 000	6 000	-	(6 000)	-	-	4 000
	За 2024 г.	-	9 000	-	(5 000)	-	-	4 000
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные займы	За 2025 г.	4 000	6 000	-	(6 000)	-	-	4 000
	За 2024 г.	-	9 000	-	(5 000)	-	-	4 000
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	40 068	1 014 171	-	(978 641)	-	-	75 596
	За 2024 г.	39 888	1 026 593	-	(1 026 399)	-	-	40 068
в том числе: Расчеты с поставщиками и и подрядчиками	За 2025 г.	19 193	487 392	-	(443 943)	-	-	62 642
	За 2024 г.	14 825	478 866	-	(474 498)	-	-	19 193
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	5 786	355 688	-	(361 474)	-	-	-
	За 2024 г.	11 853	387 255	-	(393 322)	-	-	5 786

В разделе «Долгосрочные обязательства» по строке 1410 «Долгосрочные заемные средства» отражена общая сумма задолженности Организации по договорам займа (ООО «Переделка-дизайн» Договор №23/12/2025 от 23.12.2025, срок погашения 23.12.2028 г.

8.2. Просроченная кредиторская задолженность

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	874	330	830	-	374
	За 2024 г.	1 849	(2)	973	-	874
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	874	330	830	-	374
	За 2024 г.	1 849	(2)	973	-	874

Условные обязательства отсутствуют.

9. Обеспечения обязательств.

Никаких обеспечений обязательств и платежей в 2025, 2024, 2023 годах Организация не получала и не выдавала

10. Расходы по обычным видам деятельности.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	56 104	428 470
Затраты на оплату труда	11 492	10 995
Отчисления на социальные нужды	1 957	1 777
Амортизация	388	408
Прочие затраты	399 785	404 148
Итого по элементам	469 726	460 175

Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(2 306)	5 133
Итого расходы по обычным видам деятельности	467 420	465 308

Данная таблица раскрывает показатели с кодами 2120 "Себестоимость продаж", 2210 "Коммерческие расходы" и 2220 "Управленческие расходы" Отчета о финансовых результатах. Таблица включает данные по всем обычным видам деятельности.

В расходы на оплату труда входят расходы на краткосрочное вознаграждение основного управленческого персонала. Расходы по вознаграждению основного управленческого персонала *Генеральный директор*, входящие в состав управленческих расходов, за 2025 г. составили – 4 614 т.р. (за 2024 г. – 4 696 т.р.).

Затраты, имеющие наибольший удельный вес в расходах Организации:

1. В себестоимости продаж: материальные расходы и услуги по организации съемочного процесса
2. В управленческих расходах - оплата труда управленческого персонала

11. Государственная помощь

В 2025 г. и в 2024 г. Организация не получало кредиты и финансирование из бюджета

12. Иная информация

12.1 Существенные события в деятельности Общества

не имеет

12.2. События после отчетной даты:

Факты хозяйственной деятельности, признаваемые ПБУ 7/98, как события после отчетной даты (СПОД), в период между отчетной датой и подписанием отчетности Организации за 2025 год отсутствуют.

12.3. Контролируемые сделки в 2025 г. отсутствуют

12.4. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности

Исправление существенных ошибок за прошлый год (ПБУ 22/2010) в 2025 году не проводилось. Исправление ошибок за текущий 2025 год в отчетности за 2025 год не было.

12.5. Связанные стороны Организации и операции с ними:

Мальцева Наталия Викторовна (контроль, участник 100%).

Операции со связанным сторонами - договор услуг 20 100 тыс.руб.

12.6 Дополнительная информация по составлению бухгалтерской отчетности:

По строке 2340 «Прочие доходы» отражены прочие доходы Организации за 2025 г. -859 т.р., за 2024 г. -23 т.р.

Прочие доходы и расходы	2025 г.	2024 г.
Прочие внереализационные доходы (расходы)		23
Списание кредиторской задолженности	859	

По строке 2350 «Прочие расходы» отражены прочие расходы Организации за 2025г. -19 904 т.р., за 2024 г. -4 181 т.р.

91.02	2025 г.	2024 г.
Прочие расходы	13	11
Прочие расходы не принимаемые в НУ	174	
Расходы на услуги банков	630	107
Резерв по сомнительным долгам	19087	3525
Списание дебиторской задолженности		538

По строке «Прибыль до налогообложения» отражен финансовый результат в целом от хозяйственной деятельности Организации за 2025 г. – убыток в сумме -17 212 т.р.

Прибыль Организации за 2025 г. в налоговом учете составила – 274 т.р.

Расхождения между данными бухгалтерского учета и налоговых регистров, в свете применения Организацией ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций", в отчетном периоде возникли за счет:

- отложенных налоговых активов (ОНА) в виде разниц из-за резерва на оплату отпусков только в бухгалтерском учете 93 т.р.;
- отложенных налоговых обязательств (ОНО) в виде разниц по незавершенному производству- 3 123 т.р.

Налогооблагаемая прибыль за отчетный год составила – 274 т.р. (налог на прибыль был начислен в сумме 68 т.р. Всего в 2025 году Общество уплатило в бюджет налогов и страховых взносов – 69 777 т.р. По данным ФНС остаток по Единому налоговому счету Организации на 31.12.2025 г. отрицательный (-2719 т.р.)

12.7.3. ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ:

Отчет о движении денежных потоков составлен Организацией в соответствии с требованиями ПБУ 23/2011 "Отчет о движении денежных средств".

Денежные потоки в рамках учета косвенных налогов (НДС) в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам, платежей в бюджет и возмещение из бюджета отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто:

- в 2025 г. по стр. 4129 «Прочие платежи» -7837 т.р.,
- в 2024 г. по стр. 4129 «Прочие платежи» -599 т.р.

Генеральный директор



ФИО

Колбик О.Г. 31.01.2026 г.

