

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу
по состоянию на 31 декабря 2025 года
и отчету о финансовых результатах за 2025 год

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

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Старт.Фильм» (далее по тексту «Общество») за 2025 год.

Полное/сокращенное наименование организации	Дата регистрации, данные свидетельства	ОГРН	ИНН / КПП
Общество с ограниченной ответственностью "Старт.Фильм" ООО "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 31.12.2025

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

За 2025 год и предыдущие 2024 и 2023 годы изменений в составе участников Общества не было.

Конечный бенефициарный владелец и перечень связанных сторон

ООО "ДИДЖИТАЛ МЕДИА ХОЛДИНГ"- головная компания ООО «Старт Медиа», не имеет конечного контролирующего бенефициарного владельца. Деятельность осуществляется на условиях совместного контроля в соответствии с уставным документом, который требует единогласного решения сторон по значимым вопросам деятельности. Соответственно, Общество также не имеет конечного контролирующего бенефициарного владельца.

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

На 31.12.2025 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 статьей 11 Устава Общества.

У Общества отсутствует Совет Директоров.

У Общества действует ревизионная комиссия в составе ревизора **Никоновой Екатерины Владимировны** с 03.03.2025 г. сроком на 3 (три) года на основании Решения единственного участника Общества от 03.03.2025 г.

Единоличным исполнительным органом является Генеральный директор.

На 31.12.2025	На 31.12.2024
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 Общества в 2025 году:

- 62.01 «Разработка компьютерного программного обеспечения» - 0%;
- 59.13 «Деятельность по распространению кинофильмов, видеофильмов и телевизионных программ» - 100%

Доходы от оказания услуг отражаются в составе выручки от продажи товаров, работ, услуг.

Устав Общества утвержден и зарегистрирован Решением Единственного участника Общества № РЕУ/02-04/2021 от 02 апреля 2021 года (редакция № 5).

Среднесписочная численность работающих

Среднесписочная численность работающих	
За 2025 (чел.)	За 2024 (чел.)
5	5

Общество было аккредитовано как ИТ-компания 04.08.2017 г. за номером 7508.

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, федеральными стандартами и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского и налогового учета в Обществе осуществляется в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной Приказом генерального директора № СФ-23/12/2024 от «23» декабря 2024 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 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 2025 года Обществом получен чистый убыток в размере минус 5 331 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) Общества составили:

- на 31 декабря 2025 года – 50 676 тыс. руб.
- на 31 декабря 2024 года – 56 007 тыс. руб.
- на 31 декабря 2023 года – минус 13 572 тыс. руб.

Чистые активы Общества составили:

- на 31.12.2025 – 50 686 тыс. руб.
- на 31.12.2024 - 56 017 тыс. руб.
- на 31.12.2022 – минус 13 562 тыс. руб.

Сальдо денежных потоков от текущих операций составило:

- за 2025 год – минус 7 939 тыс. руб.
- за 2024 год – минус 26 504 тыс. руб.

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 2026 году планируется получение доходов от оказания услуг по предоставлению лицензии на использование антипиратской программы «Providence», а также от оказания услуг по сопровождению данной программы, созданной Обществом и принятой к учету в 2023 году с целью выявления и пресечения случаев нарушения исключительных авторских и смежных прав при размещении контента в сети Интернет. Также Общество планирует комплекс мер по оптимизации затрат, что приведет к снижению управленческих расходов Общества. Общество планирует от данной оптимизации структуры доходов и расходов обеспечить необходимый уровень рентабельности и получение 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

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности, Общество проводит инвентаризацию активов и финансовых обязательств.

Инвентаризация проводится в соответствии Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация", утвержденный Приказом Минфина России от 13.01.2023 N 4н.

Инвентаризации подлежит все имущество: как принадлежащее Обществу на правах собственности, так и не принадлежащее Обществу и числящееся на забалансовых счетах (находящееся на ответственном хранении, полученное для продажи по договору комиссии, арендованное, находящееся в безвозмездном пользовании, полученное для переработки и т.д.).

Порядок проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств устанавливается приказом руководителя Общества. Данным приказом утверждается состав комиссии, перечень имущества, подлежащего инвентаризации, сроки проведения инвентаризации и др.

Инвентаризация основных средств проводится не реже одного раза в три года.

Инвентаризация остальных активов и всех обязательств проводится ежегодно.

Данные по инвентаризации за 2025 год:

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация
Основные средства	31.12.2025

Нематериальные активы	31.12.2025
Материально-производственные запасы	31.12.2025
Денежные средства	31.12.2025
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2025
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2025
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	31.12.2025
Расчеты по налогам и сборам	31.12.2025
Резервы по сомнительным долгам	31.12.2025
Резерв на выплату вознаграждений по итогам года	31.12.2025

3. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ 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 2025, 2024 и 2023 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 свернуто 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,
- 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 100 000 (сто тысяч) рублей, в отношении которых выполняются одновременно условия, предусмотренные п. 4 ФСБУ 6/2020, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве ОС.

Если стоимость актива Общества 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;
- 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.

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".

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.

Если в договоре аренды срок предоставления в пользование имущества не определен, либо не превышает 12 месяцев и предполагает автоматическую пролонгацию, то срок полезного использования ППА определяется из расчета 5 лет с даты получения предмета аренды, если

иное не установлено служебной запиской, исходя из намерений Общества по использованию имущества, прошлого опыта в отношении аналогичных операций.

Проценты на арендное обязательство начисляются на даты уплаты арендных платежей и отчетные даты (п. 19 ФСБУ 25/2018).

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 Общество 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

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 N.126н.

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 расчет их оценки по дисконтированной стоимости Обществом не производится.

3.7. Учет материально-производственных запасов (МПЗ)

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н (далее - ФСБУ 5/2019).

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. (п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 № 180н).

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

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы, отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов.

Счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, к запасам не относятся.

Руководствуясь требованиями рациональности бухгалтерского учета, Общество не формирует резерв под обесценение запасов (п. 7.4 ПБУ 1/2008, утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н).

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».

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность ее контрагентов и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

Свернуто, в частности, отражаются:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг, за исключением платы за сами услуги
- платежи контрагенту и поступления от контрагента в качестве возврата денежных средств в рамках одного вида отношений.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая отражена в бухгалтерском учете в соответствии с ПБУ 3/2006.

3.9. Учет доходов

Бухгалтерский учет выручки от реализации работ, оказания услуг, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации, ПБУ 9/99», утвержденным приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н.

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности Общества являются:

- доходы от оказания услуг, связанных с разработкой компьютерного программного обеспечения;
- доходы от оказания услуг по распространению кинофильмов, видеофильмов и телевизионных программ;
- торговля розничная по почте или по информационно-коммуникационной сети Интернет;

■ прочие услуги в соответствии с Уставом Общества.

Выручка от реализации товаров (работ, услуг) для целей бухгалтерского учета признается в момент перехода права собственности на отгруженные товары (выполненные работы, оказанные услуги) в соответствии с условиями договора, т.е. определяется Обществом по методу начисления, независимо от фактического времени поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (п. 6 ПБУ 9/99 «Доходы организации», утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 32н).

Единовременное вознаграждение (паушальный платеж) за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности на основании лицензионного договора учитывается в составе доходов будущих периодов по кредиту счета 98 «Доходы будущих периодов», субсчет 98.01 «Доходы, полученные в счет будущих периодов».

Вознаграждение за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности, производимые в виде периодических платежей (роялти), исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные лицензионным/ сублицензионным договором, включаются в состав доходов от обычных видов деятельности отчетного периода единовременно и в полной сумме.

К прочим доходам Общество относит в соответствии с разделом III ПБУ 9/99 относятся:

- доходы от продажи активов;
- положительные курсовые разницы;
- проценты за предоставление в пользование денежных средств Общества;
- проценты банка по депозитам и на остаток на счетах Общества;
- доходы от предоставления имущества в аренду;
- доходы от изменения стоимости предметов аренды в случае изменения условий или прекращения договоров финансовой аренды;
- доходы от восстановления оценочных резервов;
- доходы от списания кредиторской задолженности;
- доходы от продажи иностранной валюты;
- доходы от финансовых вложений;
- прочие внереализационные доходы.

3.10. Учет расходов

Расходы по обычным видам деятельности выделены в группы по статьям затрат, перечень которых устанавливается Обществом самостоятельно (п. 8 ПБУ 10/99 «Расходы организации», утверждено Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 33н).

К прямым расходам относятся следующие виды расходов, если они непосредственно связаны с получением доходов по обычным видам деятельности и собираются по дебету счета 20 «Основное производство» (п.7 ПБУ 10/99):

- 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.

Прямые расходы, накопленные на счете 20 «Основное производство», ежемесячно списываются в дебет счета 90.02 «Себестоимость продаж».

К управленческим расходам относятся общехозяйственные расходы Общества для нужд управления, которые непосредственно не связаны с производственным процессом и собираются по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», в частности:

- административно-управленческие расходы;
- расходы на заработную плату и страховые взносы сотрудников, выполняющих функции, связанные со всем видами деятельности Общества одновременно;
- амортизация основных средств управленческого и общехозяйственного назначения и расходы на их ремонт и обслуживание;
- аренда, содержание офисных помещений, имущества;
- расходы на информационные, аудиторские, консультационные, командировочные и аналогичные услуги управленческого и общехозяйственного назначения;
- другие аналогичные по назначению административно-управленческие расходы.

Управленческие (общехозяйственные) расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно в полной сумме списываются в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы» в качестве расходов по обычным видам деятельности.

В составе коммерческих расходов учитываются:

- расходы, связанные непосредственно с рекламой и продвижением деятельности Общества;
- 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».

В составе прочих расходов учитываются:

- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное владение и пользование активов организации;
- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями (в том числе расходы по предоставлению банковских гарантий);
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, резервы по отпускам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- сумма переоценки активов;
- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;
- исчисленный в соответствии с НК РФ налог на имущество организации (при наличии);
- прочие расходы.

3.11. Учет расходов по кредитам и займам

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Задолженность Общества заимодавцу (включая сумму основного долга и проценты к уплате) отражается в бухгалтерском балансе в составе краткосрочных активов и обязательств, если срок погашения по ней составляет не более 12 месяцев после отчетной даты.

В составе краткосрочных заемных обязательств отражаются также заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате), ранее квалифицированные как долгосрочные, в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальная задолженность отражается в составе долгосрочных активов и обязательств (Основание: п. 19 ПБУ 4/99).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную производится в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается менее 365 (366) дней.

Перевод краткосрочной задолженности в долгосрочную производится при пролонгации краткосрочных договоров займа и (или) кредита на срок более 365 (366) дней.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (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 Общество 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.

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

Резерв по сомнительным долгам

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется ежегодно на 31 декабря.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства, и при условии, что дебиторская задолженность организации не обеспечена соответствующими гарантиями и отсутствует документальное подтверждение должника погасить свой долг:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника,
- экспертная оценка степени вероятности погашения задолженности.

Просроченная дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности (три года) переводится из разряда сомнительной в безнадежную и списывается в убытки на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа генерального директора и относится на финансовые результаты у организации. Данная задолженность отражается на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания, в случае изменения имущественного положения должника.

Учет оценочных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на прямые расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы либо включается в стоимость актива.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков

Общество создает оценочное обязательство в виде резерва предстоящих расходов на оплату отпусков.

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

Ежегодно по состоянию на последнее число налогового периода проводится инвентаризация резерва.

Если накопленная сумма превышает фактические обязательства Общества по оплате отпусков, не использованных на конец года, резерв уменьшается на излишне начисленную сумму. Указанная сумма подлежит учету в составе внереализационных доходов текущего налогового периода.

Если в результате инвентаризации установлено, что накопленная сумма меньше обязательств организации по оплате отпусков, не использованных на конец года, производится дополнительное начисление в резерв. Соответствующая сумма включается в расходы на оплату труда текущего налогового периода. (Основание: п. п. 5, 8, 15, 16, 21, 22, 23 ПБУ 8/2010)

В бухгалтерском балансе величина оценочных обязательств по оплате отпусков отражается по группе статей «Оценочные обязательства» раздела «Краткосрочные обязательства».

Резерв предстоящих расходов по выплате вознаграждения работникам

Величина оценочного обязательства по выплате вознаграждения работникам по итогам работы за года 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 (условий) для выплаты годовых вознаграждений по состоянию на отчетную дату.

Резерв предстоящих расходов в отношении судебных исков и иных обязательств

Оценочные обязательства могут признаваться в отношении судебных исков и иных обязательств, связанных с особенностями деятельности Общества.

Величина оценочного обязательства определяется на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также, при необходимости, мнений экспертов. Общество обеспечивает документальное подтверждение обоснованности такой оценки, исходя из следующего:

- а) если величина оценочного обязательства определяется путем выбора из набора значений, то в качестве такой величины принимается средневзвешенная величина, которая рассчитывается как среднее из произведений каждого значения на его вероятность;
- б) если величина оценочного обязательства определяется путем выбора из интервала значений, и вероятность каждого значения в интервале равновелика, то в качестве такой величины принимается среднее арифметическое из наибольшего и наименьшего значений интервала.

Если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты, такое оценочное обязательство оценивается по дисконтированной стоимости.

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

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется Обществом балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 №114н.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно. В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница (Основание: абз. 2 п. 3 ПБУ 18/02).

При применении балансового метода временная разница по состоянию на отчетную дату определяется как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения (п. 8 ПБУ 18/02).

Аналитический учет отложенных налоговых активов ведется по видам активов или обязательств, в оценке которых возникла вычитаемая временная разница.

Аналитический учет отложенных налоговых обязательств ведется по видам активов или обязательств, в оценке которых возникла налогооблагаемая временная разница.

Расход (доход) по налогу на прибыль - 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.

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).

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете, при этом должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженной в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций (Основание: п. 22 ПБУ 18/02).

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%.

В 2025 году в Отчет о движении денежных средств за 2024 год внесены исправления в состав строки 4120 «Платежи - всего», которые не повлияли на итоговый результат денежных потоков от текущих операций:

Прочие поступления	Строка	Отчет о движении денежных средств за 2024 год		
		Сумма до корректировки на 31.12.2024 года	Сумма корректировки	Сумма после корректировки на 31.12.2024 года
Платежи - всего	4120	(60 720)	-	(60 720)
В том числе:				
Налог на прибыль	4124	(7 932)	(2 688)	(10 620)
Прочие платежи	4129	(2 961)	2 688	(273)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(26 504)	(273)	(26 504)

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

В 2024 году Общество применило 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.

4.2. Изменение учетной политики в связи с изменением законодательства

Существенные исправления в учетную политику за 2025, 2024 и 2023 год не вносились.

5. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 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	161

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

Иностранная валюта	Курс ЦБ РФ на 31.12.2025	Курс ЦБ РФ на 31.12.2024	Курс ЦБ РФ на 31.12.2023
Доллары США	78,2267	101,6797	89,6883
Евро	92,0938	106,1028	99,1919

5.2. Нематериальные активы

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

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2025 года
Программное обеспечение и прочие НМА, в т.ч.	4 794	-	-	4 794
<i>Providence система антипиратской защиты</i>	<i>4 794</i>	-	-	<i>4 794</i>
Лицензии на аудиовизуальные произведения - Первоначальная стоимость	125 612	-	(34)	125 578

Грозный напа Карго_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	130 406	-	(34)	130 372

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)	4 794
Providence система антипиратской защиты	4 794	-	-	4 794
Логотип	200		(200)	
Лицензии на аудиовизуальные произведения - Первоначальная стоимость	-	125 612	-	125 612
Грозный напа Карго_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

Сумма начисленной амортизации по основным группам нематериальных активов на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Платформа, в т.ч.	-	-	8

Карьерный сайт	-	-	8
Программное обеспечение и прочие НМА, в т.ч.	2 788	1 642	695
Providence система антипиратской защиты	2 788	1 642	495
Логотип	-	-	200
Лицензии на аудиовизуальные произведения - Первоначальная стоимость	39 492	19 766	-
Грозный напа Карго_09/0/2022_(30.12.2022-29.12.2027)	27 962	13 981	-
Право на использование Фильмов с 01.07.17 по 06.09.26	34	17	-
Право на использование Фильмов с 01.07.17 по 30.08.27	1 677	838	-
Право на использование Фильмов с 01.07.17 по 30.08.27 (2)	124	62	-
Право на использование Фильмов с 07.10.17 по 23.09.25	-	20	-
Право на использование Фильмов с 11.01.17 по 30.08.27	70	35	-
Про судьбу MEDIA DISTRIBUTION COMPANY LLC_04/07/22_(11.07.2022-27.09.2037)	9 626	4 813	-
ИТОГО	42 280	21 407	703

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 2025 год	-	-	-	-	-
	За 2024 год	-	160	(-)	(160)	-
	За 2023 год	4 161	2 531	(1 829)	(4 863)	-

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 2024 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2025 года
-------------------------	-------------------------	-----------	--------	-------------------------

Офисное оборудование	991	-	-	991
Право пользования активом	3 976	21 152	(11 858)	13 270
ИТОГО	4 967	21 152	(11 858)	14 261

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2024 года
Офисное оборудование	991			991
Право пользования активом	4 131	235	(390)	3 976
ИТОГО	5 123	235	(390)	4 967

Сумма начисленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Офисное оборудование	901	814	728
Право пользования активом	99	3 750	1 437
ИТОГО	1 000	4 564	2 165

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 2025 год	-	20 926	(-)	(20 926)	-
	За 2024 год	-	-	(-)	(-)	-
	За 2023 год	-	3 746	(-)	(3 746)	-

На 31.12.2025 года произведены следующие изменения основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации:

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	-	-

По состоянию на 31.12.2025 г. на балансе Общества числятся нежилые помещения, принятые в пользование по договорам долгосрочной аренды в качестве права пользования активом (ППА):

Наименование объекта аренды	Срок аренды	Основание (договор) аренды Арендодатель
-----------------------------	-------------	--

60

Помещение по адресу: г. Москва, ул. Можайский вал, д. 8, корпус С, этаж 3, часть помещ. XLIX, комн. 39	01.01.2025-31.12.2029	Договор субаренды нежилых помещений № 01022021СФ/3/СА от 01.02.2021 ООО "ОЛ МЕДИА КОМПАНИ"
Помещения № 22,23 по адресу г. Москва, ул. Можайский Вал, дом 8Б, по дог. № 161225-СФ от 16.12.2025	15.12.2025 – 15.12.2030	Договор субаренды нежилого помещения №161225-СФ от 16.12.2025г. ООО "ОЛ МЕДИА КОМПАНИ"

Обществом проведено тестирование объектов основных средств и капитальных вложений на обесценение на 31.12.2025 года, признаков обесценения не установлено.

Обществом проведена проверка элементов амортизации на 31.12.2025 года.

Изменений элементов амортизации в учете на 31.12.2025 года не было.

На 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 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 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Предоставленные займы	-	-	60 000
ИТОГО	-	-	60 000

По состоянию на 31 декабря 2025 года Общество не начисляло резерв под обесценение финансовых вложений.

5.5. Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Расходы будущих периодов	-	-	125 638
ИТОГО	-	-	125 638

5.6. Материально-производственные запасы

Структура материально-производственных запасов Общества представляет собой следующее:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Материалы	45	45	45
Итого	45	45	45

По состоянию на 31 декабря 2025 и 31 декабря 2024 гг. у Общества отсутствуют залоги запасов.

По состоянию на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года признаки обесценения запасов отсутствуют.

Резерв под обесценение запасов не начислялся.

По состоянию на 31.12.2025 в составе оборотных активов Общества на балансе числится сумма налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, не заявленная к возмещению из бюджета:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
НДС по приобретенным ценностям	392	1	6
Итого	392	1	6

5.7. Дебиторская задолженность

Краткосрочная дебиторская задолженность Общества имеет следующую структуру:

Наименование статей дебиторской задолженности	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	52	1 310	1 964
Расчеты с покупателями и заказчиками	21	4 472	48 810
Расчеты по налогам и сборам	-	-	977
Сальдо по ЕНС	2 189	8 056	7 011
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	-	-	40
Расчеты с персоналом по прочим операциям	119	333	500
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	26	24	1 636
Итого дебиторская задолженность	2 407	14 197	60 938
<i>В том числе резерв по сомнительным долгам</i>	<i>(9)</i>	<i>(9)</i>	<i>(9)</i>

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:

	2025 год			2024 год			2023 год		
	Покупа тели и заказчи ки	Аванс ы выдан ные	Проч ие дебит оры	Покупа тели и заказчи ки	Аванс ы выдан ные	Проч ие дебит оры	Покупа тели и заказчи ки	Аванс ы выдан ные	Проч ие дебит оры
Остаток на начало года	(9)	-	-	(9)	-	-	(187)	-	-
Увеличен ие резерва по сомнитель ным долгам	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Списание	-	-	-	-	-	-	90	-	-
Восстанов ление резерва	-	-	-	-	-	-	88	-	-
Остаток на конец года	(9)	-	-	(9)	-	-	(9)	-	-

На 31.12.2025 год, 31.12.2024 год и 31.12.2023 год у Общества отсутствовала обязанность по возврату ранее выданных авансов в связи с неисполнением условий договоров.

Дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. нет.

Информация о просроченной дебиторской задолженности:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 года		На 31 декабря 2024 года		На 31 декабря 2023 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 2025 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2022 года представлены следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Средства на расчетных счетах	102	41	493
Средства на валютных счетах	-	-	84
Итого денежные средства	102	41	577
Краткосрочный банковский депозит	1 500	3 000	18 000
Итого денежные эквиваленты	1 500	3 000	18 000
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	1 602	3 041	18 577

Депозитные вклады

В 2025, 2024, 2023 годах Общество осуществляло размещение временно свободных денежных средств в депозиты.

Доход от размещения депозита составил:

- за 2025 год – 404 тыс. руб.
- за 2024 год – 2 512 тыс. руб.
- за 2023 год - 5 602 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2025 существенных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, так же, как и на отчетные даты предыдущих периодов 2024 и 2023 годов нет.

По состоянию на 31.12.2025 открытых аккредитивов в пользу Общества нет.

Показатель строки 4119 отчета о движении денежных средств представлен следующими поступлениями:

Прочие поступления	За январь-декабрь 2025 года	За январь-декабрь 2024 года
Проценты к получению по депозитам / НСО и прочим фин. инструментам	415	2 618
Возврат переплаты по единому налоговому счету (ЕНС)	8 500	-
Выдача сотрудникам беспроцентного краткосрочного займа и погашение займа в рамках одного отчетного года	164	-
Итого по строке 4119	9 079	2 618

Показатель строки 4129 отчета о движении денежных средств представлен следующими платежами:

Прочие поступления	За январь-декабрь 2025 года	За январь-декабрь 2024 года
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	(31)	(31)
Расходы на услуги банков	(104)	(232)
Выдача подотчетных сумм сотрудникам	-	(10)
Итого по строке 4129	(135)	(273)

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 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента	-	-	22
Расходы будущих периодов	540	5 458	13 331
ИТОГО	540	5 458	13 353

5.10. Капитал и резервы

5.10.1. Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2025 уставный капитал Общества полностью оплачен и составил 10 тыс. руб.

Структура уставного капитала

Участники	На 31 декабря 2025 года		На 31 декабря 2024 года		На 31 декабря 2023 года	
	Номинал	Доля (%)	Номинал	Доля (%)	Номинал	(Доля (%))
ООО «Старт Медиа»	10	100	10	100	10	100
ИТОГО	10	100	10	100	10	100

Общество не выплачивало дивиденды за 2025 год.

5.11. Кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность Общества имеет следующую структуру:

Наименование статей кредиторской задолженности	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	24 032	18 939	23 442
Расчеты с покупателями и заказчиками	9 915	17 962	87 042
Расчеты по налогам и сборам	-	2 589	922
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	1	535	4 554
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	243	368	14
Расчеты с подотчетными лицами	-	-	6
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	-	135

Итого	34 191	40 393	116 115
--------------	---------------	---------------	----------------

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов у Общества отсутствовала обязанность по возврату ранее полученных авансов в связи с неисполнением условий договора.

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 отсутствует.

Сумма списания кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности составила:

- в 2025 году - 0 тыс. руб.
- в 2024 году - 315 тыс. руб.
- в 2023 году - 2 тыс. руб.

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 2025	На 31 декабря 2024
Долгосрочные арендные обязательства	11 132	-
Долгосрочные доходы будущих периодов	63	1 196
ИТОГО	11 196	1 196
Краткосрочные арендные обязательства	1 997	116
ИТОГО	1 997	116

Краткосрочные доходы будущих периодов выделены в отдельной строке баланса 1530 «Доходы будущих периодов»:

	На 31 декабря 2025	На 31 декабря 2024
Краткосрочные доходы будущих периодов	4 980	38 923
ИТОГО	4 980	38 923

Информация по арендным обязательствам (АО):

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года
Долгосрочные арендные обязательства	11 133	-
Краткосрочные арендные обязательства	1 997	116
Итого	13 130	116

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 года	На 31 декабря 2024 года
Приведенная стоимость АО на начало года	116	2 615
Увеличение АО	34 289	329
Авансовые платежи	-	-
Арендные платежи	(5 440)	(3 490)
Выбытие договоров аренды	(6 985)	-
Процентные расходы по аренде	(4 916)	135
НДС по арендным обязательствам	(3 934)	527

Приведенная стоимость АО на конец года	13 130	116
--	--------	-----

5.13. Кредиты и займы

5.13.1. Сроки погашения основных видов заемных средств по состоянию на 31 декабря 2025 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	6 500	-	-	6 500
ИТОГО	-	6 500	-	-	6 500

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 2024 года	Получено	Погашено	Перевод из краткосрочной в долгосрочную задолженность/ из долгосрочной в краткосрочную задолженность	На 31 декабря 2025 года
Краткосрочные кредиты	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы	-	6 500	-	-	6 500
Долгосрочные кредиты	-	-	-	-	-
Долгосрочные займы	-	-	-	-	-
ИТОГО	-	6 500	-	-	6 500

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

Группа (вид)	На 31 декабря 2022 года	Получено	Погашено	Перевод из краткосрочной в долгосрочную задолженность/ из долгосрочной в краткосрочную задолженность	На 31 декабря 2023 года
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

В 2025 году Обществом получен сроком на 1 год беспроцентный займ.

Сумма начисленных процентов по займам составила:

- в 2025 году – 0 тыс. руб.
- в 2024 году - 5 207 тыс. руб.
- в 2023 году – 6 804 тыс. руб.

Группа (вид обязательства)	Сальдо на 31 декабря 2024 года	Начислено в 2025 году	Погашено в 2025 году	Иное (капитализация в тело займа, перевод из краткосрочной в долгосрочную задолженность/ из долгосрочной в краткосрочную задолженность)	Сальдо на 31 декабря 2025 года
Краткосрочные кредиты	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы	-	-	-	-	-
Долгосрочные займы	-	-	-	-	-
ИТОГО	-	-	-	-	-

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 на 31 декабря 2024 года
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 на 31 декабря 2023 года
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

5.14. Расчеты по налогу на прибыль

Расчет по налогу на прибыль Общества за 2025 и 2024 годы представлен следующим образом:

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	(7 586)	88 711
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	(1 896)	17 742
Постоянные разницы отчетного периода	(1 435)	6 496
Постоянный налоговый расход (доход)	(359)	1 299
Доход (расход) по налогу на прибыль	2 255	(19 060)
Отложенный налог за отчетный период, в том числе:	2 255	(9 462)
Влияние пересчета ОНА и ОНО по ставке 25%	-	1 047
Текущий налог на прибыль	-	(9 598)

Ставка по налогу на прибыль	25%	20%
Чистая прибыль (убыток) за отчетный период	(5 331)	69 651

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) за отчетный период:

Наименование показателя	На 31.12. 2023	За 2024 год		На 31.12. 2024	За 2025 год		На 31.12. 2025
		Увеличение	Уменьшение		Увеличение	Уменьшение	
Внеоборотные активы	-	-	-	-	-	-	-
Нематериальные активы	-	4	(1)	3	-	(1)	2
Оценочные обязательства и резервы	270	37	(122)	184	970	(83)	1 071
Расходы будущих периодов	435	30 433	(4 345)	26 523	-	(5 013)	21 510
Резервы сомнительных долгов	2	-	-	2	-	-	2
Убыток текущего периода	-	-	-	-	-	-	-
Убытки прошлых лет	14 494	2 106	(11 413)	5 187	1 280	-	6 467
Арендные обязательства	547	6	(524)	29	4 511	(29)	4 511
Итого	15 748	32 585	(16 405)	31 929	6 761	(5 126)	33 564

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) за отчетный период:

Наименование показателя	На 31.12. 2023	За 2024 год		На 31.12. 2024	За 2025 год		На 31.12. 2025
		Увеличение	Уменьшение		Увеличение	Уменьшение	
Внеоборотные активы	-	-	-	-	-	-	-

SD

Доходы будущих периодов	437	25	(339)	123	-	(123)	-
Нематериальные активы	15	30 351	(3 898)	26 468	-	(4 941)	21 527
Основные средства	589	20	(508)	101	3 292	(78)	3 315
Проценты по обязательствам	26	-	(26)	-	1 229	-	1 229
Итого	1 067	30 396	(4 771)	26 692	4 521	(5 142)	26 071

5.15. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы, обеспечения

5.15.1 Оценочные обязательства

На 31.12.2025 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 2025 и 2024 годах приведены в таблице ниже.

Вид резерва	Остаток на 31 декабря 2023	Начислено за 2024 год	Использовано за 2024 год	Остаток на 31 декабря 2024 год	Начислено за 2025 год	Использовано за 2025 год	Остаток на 31 декабря 2025 год
Оценочное обязательство по оплате предстоящих отпусков	885	1 668	(2 131)	421	1 467	(1 471)	417
Оценочное обязательство по оплате предстоящих премий	463	315	(463)	315	3 867	(315)	3 867
ИТОГО	1 348	1 983	(2 593)	736	5 334	(1 787)	4 284

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:

Вид дохода	2025 год	2024 год
Выручка от предоставления Антипиратской программы Providence	-	-
Выручка от предоставления Контента	40 894	166 208
Выручка от предоставления Лицензий на использование аудиовизуальных произведений	1 267	-
Сублицензирование	1 065	-
Услуги по адаптации контента	-	-
Услуги по распространению кодов доступа	-	-
Прочая выручка	-	32
Итого	43 226	166 240

5.16.2 Прочие доходы

Показатель	2025 год	2024 год
Проценты к получению (стр. 2320 Отчет о финансовых результатах), в том числе:	413	7 564
по депозитам	413	2 512
за предоставление в пользование денежных средств организации	-	5 052
Прочие доходы (стр. 2340 Отчет о финансовых результатах), в том числе:	3 403	1 100
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	-	372
Доходы в виде восстановленных оценочных резервов	66	310
Курсовые разницы	-	411
Доходы в виде списанной кредиторской задолженности	-	-
Прочие внереализационные доходы	641	7
Прибыль прошлых лет	2 696	-

5.17. Расходы, связанные с реализацией

5.17.1. Себестоимость продаж

В 2025 и 2024 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	2025 год	2024 год
Агентское вознаграждение	-	(2 397)
Амортизация ОС и НМА	(20 994)	(20 999)
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	(9)	(13)
Контент, лицензии	(5 950)	(22 919)
Оплата труда	(4 686)	(6 700)
Прочие расходы, в т.ч. приобретенные коды доступа, контент	-	(861)
Страховые взносы	(1 192)	(1 145)
Себестоимость проданных товаров	-	(33)
Итого	(32 831)	(55 067)

5.17.2. Управленческие и коммерческие расходы

В 2025 и 2024 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	2025 год	2024 год
Амортизация ОС	(452)	(3 109)
Аренда помещений	(3 018)	(234)
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	(25)	(22)
ДМС	(197)	(304)
Домен	(59)	(44)
Командировочные расходы	-	(21)
Оплата труда	(12 423)	(11 189)
Программное обеспечение	(49)	(32)
Прочие затраты	-	(36)
Страховые взносы	(2 648)	(1 823)
Юридические, консультационные, нотариальные, аудиторские услуги	(163)	(332)
Итого	(19 034)	(17 146)

В состав коммерческих расходов входит:

Наименование расходов	2025 год	2024 год
Амортизация (44)	-	(32)
Комиссия Системы Robokassa	-	(1)
Итого	-	(33)

5.17.3. Прочие расходы

Показатель	2025 год	2024 год
Проценты к уплате (стр. 2330 Отчет о финансовых результатах), в том числе:	(1 225)	(5 382)
Прочие расходы (стр. 2350 Отчет о финансовых результатах), в том числе:	(1 538)	(8 565)
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	-	(389)
Расходы на услуги банков	(104)	(229)
Убытки прошлых лет	(1 216)	(3 726)
Курсовые разницы	(160)	-
Расходы в виде списанной дебиторской задолженности	(58)	(316)
Прочие внереализационные расходы	-	(3 905)

5.18. Информация о финансовом результате отчетного года

По итогам 2025 года Обществом получен чистый убыток в размере минус 5 331 тыс. руб.

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

5.19. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами Общества является ее участник, основной управленческий персонал Общества и иные (прочие) 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 Участником Общества

Операции	Сальдо на 31.12.2023	Дебетовый оборот за 2024 год	Кредитовый оборот за 2024 год	Сальдо на 31.12.2024	Дебетовый оборот за 2025 год	Кредитовый оборот за 2025 год	Сальдо на 31.12.2025 год
Займы полученные и проценты	-	-	-	-	-	-	-
Займы выданные и проценты	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-	-	-	-	-
Реализация услуг	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	-	-	-	-	-	-

5.19.2. Операции с прочими связанными сторонами

Операции	Сальдо на 31.12.2023	Дебетовый оборот за 2024 год	Кредитовый оборот за 2024 год	Сальдо на 31.12.2024	Дебетовый оборот за 2025 год	Кредитовый оборот за 2025 год	Сальдо на 31.12.2025 год
Займы полученные и проценты	-	10 714	(10 714)	-	6 500	-	6 500
Займы выданные и проценты	60 000	-	(60 000)	-	-	-	-
Расчеты с поставщиками	(23 255)	27 941	(23 425)	(18 739)	-	(5 097)	(23 836)

и и подрядчикам и							
Реализация услуг	14 800	10 071	(21 472)	3 399	225	(3 603)	21
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1 479	4 860	(6 339)	-	-	-	-

5.19.3. Вознаграждения основному управленческому персоналу

В состав основного управленческого персонала по состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года входили: *Генеральный директор*

Общая сумма вознаграждения, выплаченного основному управленческому персоналу за 2025 и 2024 годы, составила 300 тыс. руб. и 445 тыс. руб. соответственно.

Вид вознаграждения	Сумма, тыс. руб.	
	За текущий период	За предыдущий период
Краткосрочные вознаграждения всего,	300	445
в том числе:		
Оплата труда	249	250
Премии	20	97
Отчисления с оплаты труда	88	69
Ежегодный оплачиваемый отпуск	31	29

Долгосрочные вознаграждения не выплачивались и не начислялись.

5.20. Судебные разбирательства

На 31.12.2025 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

Общество 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 2025 и 2024 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 2025 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 - пролонгация на неопределенный срок	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 2025 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 2025 года у Общества отсутствует неоплаченное по договорам поставки оборудование.

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

Общество 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. ИНФОРМАЦИЯ ПО РАСКРЫТИЮ РИСКОВ

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие. Система внутреннего контроля Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

Факторы, которые могут повлиять на достижение стратегических целей, могут быть классифицированы следующим образом.

Внешние риски

Риски, связанные с политической и экономической обстановкой в России, являются существенными для Общества в связи с тем, что большая часть бизнеса Общества связана с деятельностью на территории Российской Федерации.

Основные страновые риски связаны с макроэкономической нестабильностью России, неопределенностью ситуации на внешних рынках, падением цен на нефть, санкциями западных стран и ответными мерами РФ.

Политические и социальные риски Общества связаны с:

- геополитической напряженностью из-за ситуации вокруг Украины;
- оттоком капитала, останавливающим инвестиционную активность;
- общим ослаблением экономики, дефицитом бюджета;
- ростом цен, падением спроса, снижением доходов населения;
- организованной преступностью, коррупцией и социальной нестабильностью, что может создать неопределенность и привести к удорожанию ведения бизнеса.

Будущее экономическое развитие Российской Федерации в значительной мере зависит от эффективности решений, принимаемых Правительством РФ.

Руководство Общества не в состоянии предвидеть все возможные изменения, которые могут оказать влияние на российскую экономику, и, соответственно, эффект такого влияния на будущее финансовое положение Общества.

Юридические риски и неопределенность

Риски, связанные с российской законодательной системой, включают в различной степени, следующее:

- пробелы в нормативно-правовой базе, вызванные задержками в принятии новых законов;
- ужесточение госрегулирования и повышение налоговой нагрузки;
- непоследовательная судебная практика в отношении обеспечительных мер, которая может нарушить ведение нормальной деятельности;
- недостатки необходимой законодательной базы в сфере корпоративного права, рынка ценных бумаг в Российской Федерации могут ограничить возможности для привлечения капитала в будущем;

В условиях роста общей неуверенности и снижения экономической активности может продолжиться дальнейшее сокращение инвестиций в основной капитал.

Правовые риски

Общество не может гарантировать отсутствие негативных изменений в российском законодательстве в долгосрочной перспективе, поскольку большинство рискообразующих факторов находятся вне контроля Общества.

Экологические риски

Производственная деятельность Общества сопряжена с потенциальным риском нанесения ущерба окружающей среде или ее загрязнения, что, как следствие, может привести к возникновению гражданской ответственности и необходимости проведения работ по устранению такого ущерба.

Инфляционный риск

Общество испытывает инфляционный рост стоимости сырья и материалов, затрат на транспортировку, электроэнергию, оплату труда.

При возникновении инфляционного риска возможно снижение выручки и чистой прибыли, а также рост затрат по основной деятельности и прочих расходов.

В случае, если значение инфляции превысит критические значения, Общество планирует увеличить в своих активах долю краткосрочных финансовых инструментов, провести мероприятия по сокращению внутренних издержек. Однако Общество может быть не в состоянии соответствующим образом увеличивать цены на свою продукцию для сохранения показателей рентабельности.

Валютный риск

Падение курса и покупательной способности национальной валюты, повышенная волатильность на валютном рынке влияют, прежде всего, на экономику России в целом, а значит и на деятельность Общества. Учитывая большую взаимосвязь Общества с различными структурами российской экономики, можно ожидать, что резкое снижение курса рубля по отношению к доллару США и другим мировым валютам существенно отразится на положении Общества.

Курс рубля подвержен волатильности. Обязательства Общества в настоящее время в значительной мере номинированы в евро, и обесценение рубля по отношению к евро в будущем приведет к убыткам от курсовых разниц. Укрепление евро по отношению к рублю в будущем негативно отразится на чистой прибыли Общества.

Кредитный риск

Кредитный риск Общества — это риск финансовых потерь в случае невыполнения покупателем обязательств по договору или нарушения контрагентом обязательств по финансовому инструменту. Кредитный риск возникает по дебиторской задолженности покупателей и заказчиков и займам связанным сторонам.

Процентный риск

В связи с тем, что Общество не имеет долговых обязательств, процентная ставка по которым может меняться в результате изменения рыночных процентных ставок, изменение процентных ставок не может существенно повлиять на текущую деятельность Общества.

Однако это повлияет на получение Обществом кредитов и исполнения обязательств по ним в дальнейшем. В частности, в случае заимствования средств в виде банковских кредитов с «плавающей» процентной ставкой, повышение общего уровня процентных ставок на российском

рынке приведет к увеличению суммы средств, подлежащей уплате по процентам, что отрицательно повлияет на финансовое состояние Общества.

Кризис банковской системы в Российской Федерации, банкротство любого из банков, в котором у Общества имеются денежные средства, может привести к потере части средств Общества и повлечь частичное ограничение осуществления Обществом банковских операций на территории Российской Федерации, это может оказать негативное влияние на финансово-экономическую деятельность Общества. Вероятность наступления указанного риска средняя.

Налоговые риски

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством действующего законодательства применительно к деятельности Общества, может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами.

В последнее время, налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате чего, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному периоду, открыты для проверки. При определенных обстоятельствах, проверки могут охватывать и более длительные периоды.

Руководство Общества, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены и уплачены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего законодательства и различия в трактовке могут повлиять на финансовую отчетность.

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 выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

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.

По доверенности

№ФЛМ-01/26 от 01.01.2026



Сумина О.В.

13 марта 2026 г.