

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «КАСТИНГ ТЕХНОЛОДЖИ» за 2025 год**

Данные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ОБЩЕСТВА с ограниченной ответственностью «КАСТИНГ ТЕХНОЛОДЖИ» (далее ОБЩЕСТВО) за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1.ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ООО «КАСТИНГ ТЕХНОЛОДЖИ».

ОБЩЕСТВО было учреждено в 2015 году.

ОБЩЕСТВО зарегистрировано по адресу 127427, Россия, г. Москва, ул. Академика Королева, д.12.

Фактический адрес ОБЩЕСТВА: 127427, Россия, г. Москва, ул. Академика Королева, д.12.

Данные о государственной регистрации ОБЩЕСТВА:

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица №5157746120648 от 02.12.2015 г.

ОБЩЕСТВО осуществляет следующие основные виды деятельности:

- Производство кинофильмов, видеофильмов и телевизионных программ;
- Деятельность в области радиовещания и телевидения.

Основная деятельность ОБЩЕСТВА не подлежит обязательному лицензированию.

Среднегодовая численность работающих сотрудников ОБЩЕСТВА в 2025 г. составила – 1 человек, в 2024 г. - 1 человек, в 2023 г.- 1 человек.

Управление ОБЩЕСТВОМ

Существующая система управления ориентирована на реализацию стратегических задач и повышение эффективности операционной деятельности ОБЩЕСТВА.

Уставный капитал ОБЩЕСТВА составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей 00 копеек. Уставный капитал по состоянию на 31.12.2025 г. представлен в Таблице 1:

Панфилов Илья Николаевич	10 000 (Десять тысяч) рублей 00 копеек - 100%	с 12 июля 2022 года по настоящее время
--------------------------	-----------------------------------------------	----------------------------------------

Таблица 1

В течение 2023-2025 гг. изменений размера уставного капитала и состава участников ОБЩЕСТВА не происходило.

Функции единоличного исполнительного органа исполняет Генеральный директор. Информация об исполнительном органе ОБЩЕСТВА в 2023-2025 гг. представлена в Таблице 2

Ф.И.О.	Должность	Период
Панфилов И.Н.	Генеральный директор	с 13 июля 2022 года по настоящее время

Таблица 2

2. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА ЗА 2025 ГОД.

Основным видом деятельности ОБЩЕСТВА в 2025 году являлось:

- Производство кинофильмов, видеофильмов и телевизионных программ;
- Деятельность в области радиовещания и телевидения.

Выручка ОБЩЕСТВА от реализации услуг в 2025 г. составила 108 618 тыс. руб., в 2024 году данный показатель составлял 346 565 тыс. руб.

Затраты ОБЩЕСТВА по основной деятельности в 2025 г. составили 114 376 тыс. руб. (325 323 тыс. руб. в 2024 г.), в том числе себестоимость – 110 733 тыс. руб. (320 507 тыс. руб. в 2024 г.), управленческие и коммерческие расходы – 3 643 тыс. руб. (4 816 тыс. руб. в 2024 г.).

По итогам 2025 года ОБЩЕСТВОМ получен убыток в размере 15 357 тыс. руб., прибыль ОБЩЕСТВА по итогам 2024 года составляла 13 932 тыс. руб.

По результатам хозяйственной деятельности ОБЩЕСТВА по состоянию на 31 декабря 2025 года чистые активы ОБЩЕСТВА составили 201 610 тыс. руб., по итогам 2024 и 2023 гг. данный показатель был равен 216 967 тыс. руб. и 203 035 тыс. руб. соответственно.

3. АНАЛИЗ И ОЦЕНКА СТРУКТУРЫ БАЛАНСА.

Курс ЦБ, действовавший на отчетную дату, составлял 78,2267 рубля за 1 доллар США.

Курс ЦБ, действовавший на отчетную дату, составлял 92,0938 рубля за 1 евро.

Бухгалтерская отчетность ОБЩЕСТВА сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. При составлении отчетности ОБЩЕСТВО придерживается принятых им содержания и форм отчетности последовательно от одного отчетного периода к другому.

Текущее финансовое состояние ОБЩЕСТВА характеризуется следующей динамикой основных финансовых показателей:

3.1. Активы ОБЩЕСТВА:

Совокупные активы, находящиеся в распоряжении ОБЩЕСТВА по состоянию на 31.12.2025 оцениваются в 254 308 тыс. руб., на 31.12.2024 г. оцениваются в 342 747 тыс. руб., на 31.12.2023 г. – 323 131 тыс. руб.

Структура совокупных активов ОБЩЕСТВА на 31.12.2025 г. показана на Диаграмме 1



Диаграмма 1

Динамика структуры оборотных активов на 31.12.2025 г. в сравнении с показателями на 31.12.2024 и 31.12.2023 гг. представлена на Диаграмме 2



Диаграмма 2

3.2. Обязательства и Капитал ОБЩЕСТВА:

По состоянию на 31 декабря 2025 года совокупные обязательства и капитал ОБЩЕСТВА составляют 254 308 тыс. руб., на 31.12.2024 г. – 342 747 тыс. руб., на 31.12.2023 – 323 131 тыс. руб.

Структура совокупных обязательств и капитала ОБЩЕСТВА на 31.12.2025 г. показана на Диаграмме 3.



Диаграмма 3

Динамика структуры совокупных пассивов ОБЩЕСТВА на 31.12.2025 г. в сравнении с показателями на 31.12.2024 и 31.12.2023 гг. представлена на Диаграмме 4



Диаграмма 4

4. КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, УТВЕРЖДЕННОЙ ПРИКАЗОМ №УП-1 ОТ 29.12.2024

Основополагающими принципами формирования учетной политики Общества являются:

- допущение имущественной обособленности;
- допущение непрерывности деятельности;
- допущение последовательности применения учетной политики;
- допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Целями формирования и применения учетной политики являются:

- обеспечение полноты отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности;
- своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности;
- большая готовность к признанию расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов;
- отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности, исходя не столько из их правовой формы, сколько из экономического содержания фактов и условий хозяйствования;
- тождество данных аналитического учета оборотам синтетического учета на последний календарный день месяца;
- рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйственной деятельности.

4.1. Общие положения.

4.1.1. Учетная политика Общества является внутренним документом, определяющим совокупность способов ведения бухгалтерского учета Общества – первичного наблюдения (документация, инвентаризация), стоимостного измерения (оценка и калькулирование), текущей группировки (счета и двойная запись) и итогового обобщения (баланс и отчетность) фактов

хозяйственной деятельности, которые регламентируются законодательством Российской Федерации, Уставом Общества, внутренними документами Общества.

Основополагающими законодательными и нормативными документами при формировании учетной политики являются:

- Федеральный закон Российской Федерации от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (в ред. Федеральных законов от 28.06.2013 № 134-ФЗ, от 02.07.2013 № 185-ФЗ, от 23.07.2013 № 251-ФЗ, от 02.11.2013 № 292-ФЗ, от 21.12.2013 № 357-ФЗ, от 28.12.2013 № 425-ФЗ, от 04.11.2014 № 344-ФЗ, от 23.05.2016 № 149-ФЗ, от 18.07.2017 № 160-ФЗ, от 31.12.2017 № 481-ФЗ, от 29.07.2018 № 272-ФЗ, от 28.11.2018 № 444-ФЗ (ред. 26.07.2019), от 26.07.2019 № 247-ФЗ, от 02.07.2021 № 352-ФЗ, от 02.07.2021 № 359-ФЗ, от 30.12.2021 № 435-ФЗ, от 30.12.2021 № 443-ФЗ, от 05.12.2022 № 498-ФЗ, от 12.12.2023 № 579-ФЗ, от 26.12.2024 №481-ФЗ);

-Гражданский кодекс Российской Федерации;

-План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденного приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н (с доп. и изм., утвержденными Приказом Минфина России от 07.05.2003 г. № 38н, от 18.09.2006 № 115н, от 08.11.2010 №142н);

-Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34 (в ред. Приказов Минфина России от 30.12.1999 N 107н, от 24.03.2000 N 31н, от 18.09.2006 N 116н, от 26.03.2007 N 26н, от 25.10.2010 N 132н, от 24.12.2010 N 186н, от 29.03.2017 N 47н, от 11.04.2018 N 74н, с изм., внесенными решениями Верховного Суда РФ от 23.08.2000 N ГКПИ 00-645, от 08.07.2016 N АКПИ16-443, от 29.01.2018 N АКПИ17-1010);

-Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденное приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н (в ред. Приказов Минфина России от 11.03.2009 N 22н, от 25.10.2010 N 132н, от 08.11.2010 N 144н, от 27.04.2012 N 55н,от 18.12.2012 N 164н, от 06.04.2015 N 57н, от 28.04.2017 N 69н, от 07.02.2020 №18н);

-Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» Утв. Приказом Минфина от 13.12.2010 №167н (в ред. Приказов Минфина России от 14.02.2012 N 23н, от 27.04.2012 N 55н; от 06.04.2015 №57н);

-Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011) Утв. Приказом Минфина от 02.02.2011 №11н;

-Приказ Минфина от 24.12.2010 г. №186 н (в ред. Приказа Минфина России от 15.11.2019 N 180н.от 17.09.2020 №204н, от 30.05.2022 №86н);

-ФСБУ 5/2019 «Запасы»;

-ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;

-ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»;

-ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»;

-ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»;

-ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»;

- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»;
- ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»;
- другие Положения по бухгалтерскому учету.

4.1.2. ОБЩЕСТВО является юридическим лицом и ведет свою деятельность в соответствии с Уставом Общества.

4.1.3. Учетная политика Общества утверждается приказом генерального директора.

4.1.4. Изменения в учетной политике могут иметь место с начала нового отчетного периода в случае: реорганизации предприятия (слияние, разделение, присоединение), смены собственников, изменения законодательства Российской Федерации или в системе регулирования бухгалтерского учета. Изменения должны быть обоснованными и оформляться организационно-распорядительной документацией (приказом, распоряжением по Обществу).

4.1.5. В Обществе могут создаваться финансовые процедуры, которые расшифровывают и уточняют отдельные положения учетной политики и являются ее неотъемлемой частью.

4.2. СИСТЕМА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

4.2.1. Бухгалтерский учет Общества осуществляется по договору отдельной компанией на основании первичных документов, которые предоставляют уполномоченные сотрудники Общества и ведется автоматизированным способом, в основе которого лежит журнально-ордерная форма. Регистры бухгалтерского учета хранятся в виде электронной информации, полученной при использовании вычислительной техники (на дисках, дискетах или других возможных машинных носителях) и подлежат ежегодной распечатке и брошюрованию в виде специальных книг (журналов), отдельных листов (справок) и карточек.

Учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется способом двойной записи в соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Имущество организации, обязательства и хозяйственные операции для отражения в бухгалтерском учете в рублях и копейках, равно как и во внутренней отчетности осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов.

Кадровое делопроизводство, бухгалтерский учет заработной платы, налогов (страховых взносов), начисленных с заработной платы, формирование налоговой отчетности по указанному участку осуществляется на основании договора отдельной компанией на основании первичных документов, которые предоставляют уполномоченные сотрудники Общества.

Бухгалтерские регистры Общества по учету заработной платы, налогов (страховых взносов), начисленных с заработной платы, налоговую отчетность по указанным налогам подписывают сотрудники отдельной компании, осуществляющие указанные операции.

Работа по учету банковских операций – формирование платежных документов, отражение бухгалтерских операций по движению денежных средств на счетах компании, взаимодействие с банками осуществляется на основании договора отдельной компанией. Генеральный директор осуществляет контроль за правильностью и своевременностью осуществляемых платежей.

Сотрудники организации, осуществляющие по договору бухгалтерский учет вышеперечисленных операций, подписывают первичные документы Общества по кадровому

делопроизводству, бухгалтерскому учету заработной платы, налогов (страховых взносов), начисленных с заработной платы.

Бухгалтерскую и налоговую отчетность подписывает генеральный директор Общества или лицо, исполняющее его обязанности.

4.2.2. Для отражения производственной, коммерческой и финансово-хозяйственной деятельности и формирования полной и достоверной картины имущественного и финансового положения Общества используется рабочий план счетов (Приложение № 1), унифицированные формы первичных документов (Приложение №3) и формы первичных учетных документов, используемых ОБЩЕСТВОМ (Приложение №4). Рабочий план счетов разработан на основе Плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного Приказом Минфина России от 31.10.2000 г. № 94н (с доп. и изм., утвержденными Приказом Минфина России от 07.05.2003 г. № 38н, от 18.09.2006 № 115н от 08.11.2010 №142н) и является обязательным к применению всеми работниками бухгалтерии Общества.

В целях организации документооборота ОБЩЕСТВО использует график документооборота (Приложение №2), который является обязательным для исполнения всеми службами Общества.

4.2.3. Для целей заполнения промежуточной и годовой бухгалтерской отчетности Общества обычными признаются следующие виды деятельности:

- производство кинофильмов, видеофильмов и телевизионных программ;
- деятельность в области телевидения и радиовещания;
- деятельность в области музыкального, художественного, литературного и исполнительного творчества;
- организация и проведение концертов, представлений, фестивалей, рекламных кампаний и презентаций;
- сдача в аренду основных средств, принятых на баланс общества в качестве доходных вложений;
- прочая деятельность в соответствии с Уставом компании.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями. К прочим поступлениям относятся также чрезвычайные доходы.

- Для целей бухгалтерского учета ОБЩЕСТВО самостоятельно признает поступления доходами от обычных видов деятельности или прочими поступлениями, исходя из характера своей деятельности, видов доходов и условий их получения.

4.2.4. Начиная с отчетности за 2025 год при составлении бухгалтерской отчетности ОБЩЕСТВО руководствуется нормами Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н, Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других стандартах бухгалтерского учета.

ОБЩЕСТВО применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения № 9 к ФСБУ 4/2023, в которых приведены только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.

Формы бухгалтерской отчетности, применяемые организацией, приведены в Приложении № 5 к Учетной политике.

Бухгалтерская отчетность предоставляется в следующие сроки:

- ежеквартальная промежуточная бухгалтерская отчетность составляется в сроки, установленные внутренними распоряжениями по Обществу;
- годовая бухгалтерская отчетность составляется и представляется в порядке, предусмотренном законодательством.

4.2.5. ОБЩЕСТВО устанавливает следующий критерий существенности информации в бухгалтерской отчетности:

- при раскрытии информации по доходам - 3 % от общей суммы доходов,
- при раскрытии информации по расходам - 3 % от общей суммы расходов,
- при раскрытии информации по задолженностям и прочим статьям баланса - 5 % от суммы задолженности (отдельно кредиторской и дебиторской по каждому счету).

ОБЩЕСТВО устанавливает, что критерий отнесения активов к инвестиционным - временной и составляет 1 год.

4.2.6. Исправление ошибок. Неправильное отражение (не отражение) ОБЩЕСТВОМ фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности (далее – ошибка) может быть обусловлено:

- неправильным применением законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;
- неправильным применением учетной политики организации;
- неточностями в вычислениях;
- неправильной классификацией или оценкой фактов хозяйственной деятельности;
- неправильным использованием информации, имеющейся на дату подписания бухгалтерской отчетности;
- недобросовестными действиями должностных лиц организации.

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.

ОБЩЕСТВО устанавливает границу существенности значимых видов активов, обязательств и нераспределенной прибыли в объеме 2 % от валюты баланса за последний отчетный год.

ОБЩЕСТВО присваивает следующие уровни существенности значимым видам активов, обязательств и нераспределенной прибыли:

Вид активов, обязательств, нераспределенной прибыли	Уровень существенности
АКТИВ	
Нематериальные активы	10%
Основные средства	10%
Отложенные налоговые активы	10%
Прочие внеоборотные активы	8%
Расходы будущих периодов	10%
Незавершенное производство	10%
Материалы, товары	10%
Налог на добавленную стоимость	10%
Дебиторская задолженность	3%
Финансовые вложения	10%
Денежные средства	5%
ПАССИВ	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	10%
Прочие долгосрочные обязательства	10%
Заемные средства	5%
Кредиторская задолженность	3%
Доходы будущих периодов	10%
Резервы предстоящих расходов	10%

Величина произведения суммы статьи баланса на предполагаемый уровень существенности дает значение, выше которого допущенная в отчетности ошибка будет считаться существенной.

В случае, если ошибка затрагивает два вида значимых активов, обязательств или нераспределенной прибыли при определении существенности ошибки ОБЩЕСТВО руководствуется наименьшим по сумме показателем.

ОБЩЕСТВО осуществляет исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н (в ред. Приказов Минфина России от 25.10.2010 N 132н, от 08.11.2010 N 144н, от 27.04.2012 N 55н, от 06.04.2015 N 57н, от 07.02.2020 №19н).

ОБЩЕСТВО раскрывает в Пояснительной записке к бухгалтерской отчетности информацию в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде, в том числе:

- характер ошибки;
- сумму корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности - по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо.

4.2.7. Денежные потоки (поступления денежных средств и денежных эквивалентов, а также платежи ОБЩЕСТВА).

К денежным потокам не относятся платежи и поступления, которые не изменяют общую сумму денежных средств и денежных эквивалентов:

- платежи денежных средств, связанные с инвестированием их в денежные эквиваленты;
- поступления денежных средств от погашения денежных эквивалентов (за исключением начисленных процентов);

- валютно-обменные операции (за исключением потерь или выгод от операции);
- обмен одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты (за исключением потерь или выгод от такого перевода);
- получение наличных со счета в банке;
- внесение наличных денежных средств на расчетный счет организации;
- перечисление денежных средств с одного расчетного счета организации на другой счет этой организации;
- возврат в кассу неиспользованных подотчетных сумм;
- возврат денежных средств от поставщиков, в случае перечисления им денежных средств в этом же отчетном периоде.

4.3. Способы оценки имущества и обязательств и методы отражения их в бухгалтерском учете

4.3.1. Состав и оценка основных средств.

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

4.3.1.2. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

4.3.1.3. Затраты на приобретение, создание активов стоимостью не более 100 тыс. руб. признаются расходами периода, в котором они понесены.

4.3.2. Метод начисления износа (амортизации) основных средств.

4.3.2.1. Стоимость амортизируемых объектов погашается посредством начисления амортизации. Амортизация объектов основных средств Общества начисляется линейным способом.

4.3.2.2. Амортизация начисляется по всем видам имущества, учтенного в составе ОС, за исключением:

- инвестиционной недвижимости, учитываемой по переоцененной стоимости;
- ОС с неизменными потребительскими свойствами (земельные участки, водные объекты и пр.);
- законсервированных и не используемых в деятельности организации объектов ОС, предназначенных для реализации законодательства РФ о мобилизационной подготовке и мобилизации.

По другим временно не используемым и (или) законсервированным ОС амортизация начисляется в обычном порядке независимо от результата деятельности организации в отчетном периоде.

4.3.2.3. Начисление амортизации осуществляется ежемесячно.

4.3.2.4. Начисление амортизации начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания ОС.

4.3.2.5. Начисление амортизации прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания объекта ОС.

4.3.2.6. Сумма амортизации рассчитывается таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость объекта ОС стала равна его ликвидационной стоимости.

4.3.3. Запасы

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

4.3.3.1. Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 5/2019 "Запасы" перспективно.

4.3.3.2. Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасами, в частности, являются:

а) сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;

б) инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;

в) готовая продукция (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством), предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;

г) товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;

д) затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (далее вместе - незавершенное производство);

е) объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;

ж) объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации.

Материально-производственные запасы (МПЗ) в Обществе принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости с применением счета 10 «Материалы».

4.3.3.3. Списание в производство и иное выбытие МПЗ производится по фактической себестоимости каждой единицы в момент передачи в производство. Запасы, предназначенные для управленческих нужд, списываются на расходы в момент передачи в эксплуатацию.

4.3.3.4. Учет сырья, материалов и других аналогичных ценностей ведется без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

4.3.4. Учет затрат на производство

Учет затрат, связанных непосредственно с основной деятельностью компании (перечисленной в п.2.3), отражается по счету 20 «Основное производство».

– расходы на оплату труда сотрудников, непосредственно задействованных в процессе оказания услуг в качестве управляющей компании, а также в процессе осуществления обычных видов деятельности;

– суммы страховых взносов во внебюджетные фонды, начисленные на оплату труда сотрудников, непосредственно задействованных в процессе оказания услуг в качестве управляющей компании, а также в процессе осуществления обычных видов деятельности;

– командировки, непосредственно связанные с процессом оказания услуг в качестве управляющей компании, а также в процессе осуществления обычных видов деятельности;

– расходы на предоставление технического оборудования, используемого при оказании услуг;

– расходы на предоставление прочего оборудования и реквизита, используемого при оказании услуг;

– расходы на информационно-консультационные услуги, используемые при оказании услуг;

– расходы на приобретение лицензий по телевизионному производству;

– материальные расходы, используемые при оказании услуг;

– транспортные расходы, используемые при оказании услуг;

– профессиональные услуги, используемые при оказании услуг;

– услуги сценаристов, режиссеров, композиторов, визажистов и пр.;

– амортизация доходных вложений, сдаваемых в аренду;

– почтовые расходы, используемые при оказании услуг;

– расходы на проезд и проживание участников телепрограмм;

– амортизация права пользования активами, используемыми при оказании услуг;

– расходы по аренде костюмов, реквизита, используемого при оказании услуг;

– расходы по аренде производственных помещений и оборудования, если по договорам аренды не возникает предмет аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018;

– затраты на выплаты выигрышей и призов участникам и победителям телевизионных программ, в случае, производство телевизионных программ осуществляется в рамках обычных видов деятельности.

- прочие прямые затраты, непосредственно связанные с процессом оказания услуг в качестве управляющей компании, а также в процессе осуществления обычных видов деятельности.

Учет прямых затрат ведется в разрезе проектов и видов затрат.

4.3.4.1. Учет затрат, обусловленных процессом организации обслуживания и управления производством, а также маркетинговых затрат осуществляется на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и в качестве условно-постоянных расходов ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи субсчет 90.8 «Управленческие расходы».

4.3.4.2. Оценка незавершенного производства (в случае возникновения) осуществляется по производственной себестоимости, включающей в себя только прямые затраты. Сумма затрат в

составе незавершенного производства определяется в разрезе производственных проектов следующим образом:

- определяется остаток количества выпусков и фактическая стоимость затрат на производство каждого выпуска на конец периода.

4.3.4.3. Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг списывается по мере отгрузки на счет 90 «Продажи» на соответствующий субсчет по проектам.

Момент отгрузки определяется в соответствии с условиями договоров.

В случае отсутствия в договоре условий передачи прав, отгрузка определяется по дате показа произведения в эфире либо по дате подписания акта о передаче мастер-кассеты с записью произведения.

В случае подписания акта только на этап проекта, выделенный по условиям проекта, на себестоимость списывается сумма расходов, относящаяся к данному этапу.

4.3.5. Финансовые результаты ОБЩЕСТВА

Финансовый результат отчетного года отражается как нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), остающаяся в распоряжении Общества после уплаты налогов и используется в соответствии с учредительными документами Общества.

Сумма полученной чистой прибыли за отчетный год отражается в учете на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и распределяется решением собрания акционеров, в том числе для создания резервов в соответствии с положениями учредительных документов Общества.

3.19.2. ОБЩЕСТВО не показывает в отчете о финансовых результатах развернуто следующие доходы и расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являющиеся существенными для характеристики финансового положения организации:

-положительные и отрицательные курсовые разницы от:

-переоценки счетов в иностранной валюте

-расчетов с контрагентами, выраженных в иностранной валюте.

4.3.6. Учет кредитных и заемных средств

В ходе получения кредитов и займов у Общества могут возникать дополнительные расходы, связанные с:

-оказанием заемщику юридических и консультационных услуг;

-осуществлением копировально-множительных работ;

-проведением экспертиз;

-другими затратами, непосредственно связанными с получением кредитов и займов, размещением заемных обязательств.

Такого рода дополнительные затраты включаются в состав прочих расходов непосредственно в периоде их возникновения.

4.3.6.1. Задолженность по полученным кредитам и займам на конец каждого отчетного периода (месяца) показывается с учетом причитающихся к уплате процентов.

4.3.7. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости в соответствии с положениями ПБУ «Учет финансовых вложений» №19/02.

К финансовым вложениям относятся активы, которые приносят организации доход в форме процентов, дивидендов и т.п.:

- ценные бумаги третьих лиц (акции, облигации, векселя);
- вклады в уставные капиталы других организаций;
- выданные займы;
- дебиторская задолженность, приобретенная по договору цессии (уступки требования).

Для учета каждого вида финансовых вложений открываются субсчета к счету 58.

4.3.7.1. В случае, когда финансовые вложения относятся к группе, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, переоценка таких финансовых вложений осуществляется ежеквартально.

4.3.7.2. Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

4.3.7.3. Выбытие финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии финансовых вложений их стоимость списывается с кредита счета 58 в корреспонденции с субсчетом 91.2 «Прочие расходы».

4.3.7.4. Выбытие финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость определяется, их стоимость определяется по стоимости последней оценки.

ОБЩЕСТВО проводит проверку на обесценение финансовых вложений не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года, при необходимости создается резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02 и на основании анализа чистых активов объекта финансовых вложений и прочей имеющейся информации о финансовом состоянии объекта финансовых вложений.

4.3.8. Имущество, обязательства и хозяйственные операции учитываются ОБЩЕСТВОМ в суммах, выраженных в рублях и копейках

пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли на дату совершения операции в иностранной валюте производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Центральным Банком Российской Федерации, действующему на указанную дату;

-пересчет в рубли стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату;

-пересчет стоимости вложений во внеоборотные активы, материально-производственных запасов и других активов, а также средств, полученных и выданных авансов, предварительной оплаты, задатков после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится.

Продажа иностранной валюты в бухгалтерском учете отражается свернуто: признается либо доход, либо расход в виде прибыли или убытка от операции по продаже валюты. По дебету этого счета отражается продаваемая валюта в рублевом эквиваленте по курсу ЦБ РФ, а по кредиту – рубли, полученные от продажи. Если валюта продается не в день подачи поручения на продажу, в бухгалтерском учете отражается курсовая разница от пересчета продаваемой валюты по дебету

или кредиту счета 57. А на 91 счете отражается сальдо счета 57, которое будет равно доходу (расходу) от продажи, то есть разница, возникшая из-за отклонения курса сделки от курса ЦБ РФ.

4.3.9. Депозитные вклады. Депозитные вклады, размещенные в банке, учитываются на счете 55.3 «Депозитные счета».

4.3.10. Оценочные резервы

ОБЩЕСТВО создает оценочные резервы в целях уточнения оценки отдельных активов. Данные резервы ОБЩЕСТВО применяет для существенного повышения достоверности и качества бухгалтерской отчетности с целью отражения активов в их реальной стоимости на отчетную дату.

К оценочным резервам ОБЩЕСТВО относит:

- резерв по сомнительной задолженности;
- резерв под снижение стоимости незавершенного производства;
- резерв под снижение стоимости материальных ценностей;
- резерв под обесценение финансовых вложений.

4.3.10.1. Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности и исчисляется следующим образом. К сомнительной задолженности ОБЩЕСТВО относит дебиторскую задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

ОБЩЕСТВО создает резерв по сомнительной задолженности в случае, если имеется уверенность в непогашении дебиторами возникшей задолженности в связи с их финансовым состоянием и платежеспособностью, либо разногласиями, которые указаны в акте сверки.

В качестве подтверждения готовности дебитора к погашению задолженности могут приниматься гарантийные письма дебиторов с указанием сроков погашения задолженностей.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Списание долгов, признаваемых безнадежными, осуществляется за счет суммы созданного резерва. В случае если сумма созданного резерва меньше суммы безнадежных долгов, подлежащих списанию, разница (убыток) подлежит включению в состав прочих расходов.

4.3.10.2. Снижение стоимости незавершенного производства отражается в виде начисления резерва. Порядок создания резерва следующий: по итогам инвентаризации незавершенного производства фактическая стоимость данного актива (отдельно по каждому номенклатурному номеру) оценивается на предмет дальнейшей его продажи. Если есть риск того, что проект не будет реализован (отсутствие подписанного договора с Заказчиком, затянувшиеся переговоры, отсутствие эфира и пр.), то создается резерв. В случае реализации проекта, начисленный резерв списывается на увеличение финансовых результатов.

4.3.10.3. Снижение стоимости материальных ценностей отражается в виде начисления резерва. Порядок создания резерва под снижение стоимости материальных ценностей следующий: по итогам инвентаризации активов фактическая себестоимость заготовления (приобретения и пр.) актива (отдельно по каждому номенклатурному номеру) сравнивается с текущей рыночной стоимостью. Если фактическая себестоимость ниже рыночной - создается резерв.

4.3.10.4. Обесценение финансовых вложений осуществляется в соответствии с ПБУ 19/02 и на основании анализа чистых активов объекта финансовых вложений и прочей имеющейся информации о финансовом состоянии объекта финансовых вложений.

4.3.11. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

ОБЩЕСТВО признает в бухгалтерском учете оценочные обязательства при одновременном соблюдении следующих условий:

-у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной деятельности, исполнения которых организация не может избежать. В случае если у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнение экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует.

-уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно.

-величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов
4.3.11.1. Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете ОБЩЕСТВА в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательств на другое лицо по состоянию на отчетную дату. При определении величины оценочного обязательства ОБЩЕСТВО руководствуется положениями п.17-19 ПБУ 8/2010.

В целях корректного отражения оценочных обязательств ОБЩЕСТВО создает дополнительные процедуры, в которых устанавливает порядок и сроки их формирования. («Порядок формирования резерва на оплату отпусков», «Порядок формирования резерва на оплату премий»).

4.3.11.2. Обоснованность признания и величина оценочного обязательства проверяются ОБЩЕСТВОМ при наступлении новых событий, связанных с этим обязательством, а также ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года.

4.3.11.3. Условное обязательство возникает у ОБЩЕСТВА вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у ОБЩЕСТВА обязательства на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых ОБЩЕСТВОМ.

4.3.11.4. Условный актив возникает у ОБЩЕСТВА вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у ОБЩЕСТВА актива на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых ОБЩЕСТВОМ.

4.3.11.5. ОБЩЕСТВО в соответствии с п.14 ПБУ 8/2010 не признает в бухгалтерском учете условные обязательства и условные активы, но раскрывает информацию о них в бухгалтерской отчетности.

4.3.11.6. ОБЩЕСТВО применяет ПБУ 18/02.

ОБЩЕСТВО определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

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

4.3.11.8. Учет при получении имущества в аренду.

-Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

-Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

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

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" отражаются упрощенно.

4.4. Денежные средства и денежные эквиваленты.

4.4.1. Правила ПБУ 23/2011 используются при составлении отчета о движении денежных средств. В отчет о движении денежных средств включается информация не только о денежных средствах, но и данные о денежных эквивалентах - высоколиквидных финансовых вложениях, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и подвержены незначительному риску изменения стоимости.

ОБЩЕСТВО относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в банке, выдаваемые по требованию, со сроком погашения три месяца или менее.

4.4.2. К денежным потокам не относятся платежи и поступления, которые не изменяют общую сумму денежных средств и денежных эквивалентов:

- платежи денежных средств, связанные с инвестированием их в денежные эквиваленты;
- поступления денежных средств от погашения денежных эквивалентов (за исключением начисленных процентов);
- валютно-обменные операции (за исключением потерь или выгод от операции);
- обмен одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты (за исключением потерь или выгод от такого перевода);
- получение наличных со счета в банке;
- внесение наличных денежных средств на расчетный счет организации;
- перечисление денежных средств с одного расчетного счета организации на другой счет этой организации;
- возврат в кассу неиспользованных подотчетных сумм;
- возврат денежных средств от поставщиков, в случае перечисления им денежных средств в этом же отчетном периоде.

4.4.3. Денежные потоки подразделяются на потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

4.4.4. Часть поступлений и платежей ОБЩЕСТВО отражает свернуто:

- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет и возмещений из него;

- денежные потоки в связи с осуществлением ОБЩЕСТВОМ комиссионных или агентских услуг, если поступления и платежи осуществлялись в течение одного отчетного периода.

4.4.5. Показатели отчета о движении денежных средств отражаются в рублях.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Банком России на дату осуществления или поступления платежа.

В случае если незамедлительно после поступления платежа в иностранной валюте организация меняет полученную сумму на рубли, то денежный поток отражается в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте организация меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в сумме практически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

На начало и конец отчетного периода остатки денежных средств и денежных эквивалентов пересчитываются в рубли по курсу Банка России на отчетную дату.

В результате пересчета денежных потоков в рубли по курсу Банка России на дату совершения операции, а остатков денежных средств и их эквивалентов на отчетную дату образуется разница, которая отражается отдельно как влияние курса иностранной валюты по отношению к рублю.

4.5. Инвентаризация имущества.

4.5.1. Инвентаризация имущества и обязательств проводится в соответствии с нормативными документами на основании приказа Генерального директора ОБЩЕСТВА о проведении инвентаризации. Состав инвентаризационной комиссии и точные сроки ее проведения устанавливаются приказом по ОБЩЕСТВУ.

4.5.2. Инвентаризации подлежит все имущество ОБЩЕСТВА, независимо от места нахождения, и все виды обязательств.

4.5.3. Инвентаризация в ОБЩЕСТВЕ проводится в следующие сроки:

-основных средств – не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года;

-нематериальных активов - ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года;

-материалов - ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года;

-незавершенного производства – ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года;

-расходов будущих периодов – ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года;

-денежных средств на счетах в учреждениях банков – по мере получения выписок из банков, а также ежемесячно по состоянию на последний день отчетного месяца и ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года;

-денежных средств в кассе – не реже, чем один раз в месяц;

-расчетов с дебиторами и кредиторами - ежеквартально по состоянию на конец квартала;

-расчетов по платежам в бюджет и взносам в фонды – не реже одного раза в квартал

-финансовых вложений – не реже 1 раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года.

5. МАТЕРИАЛЬНЫЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 гг. в состав материальных внеоборотных активов (строка 1170 Бухгалтерского баланса) включены доходные вложения и права пользования активами.

5.1. ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

В 2023-2025 гг. приобретены основные средства, предназначенные для сдачи в аренду. Данные основные средства были приняты к учету в качестве «Доходных вложений в материальные ценности», в бухгалтерском балансе отражены в составе Материальных внеоборотных активов (строка 1150), представлены в Таблицах 3, 4, 5:

Тыс. руб.

Вид доходных вложений	2025		
	Первоначальная стоимость	Амортизация (износ) на 31.12.2025	Остаточная стоимость на 31.12.2025
Материальные ценности, предоставленные во временное владение, в том числе:	81 423	52 427	28 996
<i>Машины и оборудование (кроме офисного)</i>	9 542	8 598	944
<i>Офисное оборудование</i>	70 762	43 223	27 539
<i>Производственный и хозяйственный инвентарь</i>	1 119	606	513
Итого	81 423	52 427	28 996

Таблица 3

Вид доходных вложений	2024		
	Первоначальная Стоимость	Амортизация (износ) на 31.12.2024	Остаточная стоимость на 31.12.2024
Материальные ценности, предоставленные во временное владение, в том числе:	73 801	29 767	44 034
<i>Машины и оборудование (кроме офисного)</i>	9 542	5 498	4 044
<i>Офисное оборудование</i>	63 140	24 222	38 918
<i>Производственный и хозяйственный инвентарь</i>	1 119	47	1 072
Итого	73 801	29 767	44 034

Таблица 4

Вид доходных вложений	2023		
	Первоначальная Стоимость	Амортизация (износ) на 31.12.2023	Остаточная стоимость на 31.12.2023
Материальные ценности, предоставленные во временное владение, в том числе:	61 564	8 058	53 506
<i>Машины и оборудование (кроме офисного)</i>	9 075	1 059	8 016
<i>Офисное оборудование</i>	52 489	6 999	45 490
<i>Производственный и хозяйственный инвентарь</i>	0	0	0
Итого	61 564	8 058	53 506

Таблица 5

5.2. АРЕНДОВАННОЕ ИМУЩЕСТВО

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 гг. в состав материальных внеоборотных активов (Строка 1150) включены права пользования активами, информация о которых представлена в Таблицах 6, 7, 8

Тыс. руб.

Арендованное имущество	За период 2025 г		
	Первоначальная Стоимость	Амортизация (износ) на 31.12.2025	Остаточная стоимость на 31.12.2025
Здания	2 513	1 500	1 013
Транспортные средства	5 758	2 206	3 552
Итого	8 271	3 706	4 565

Таблица 6

Тыс. руб.

Арендованное имущество	За период 2024 г		
	Первоначальная Стоимость	Амортизация (износ) на 31.12.2024	Остаточная стоимость на 31.12.2024
Здания	1 314	1 118	196
Транспортные средства	5 574	1 082	4 492
Итого	6 888	2 200	4 688

Таблица 7

Тыс. руб.

Арендованное имущество	За период 2023 г		
	Первоначальная Стоимость	Амортизация (износ) на 31.12.2023	Остаточная стоимость на 31.12.2023
Здания	1 286	728	558
Транспортные средства	5 390	0	5 390
Итого	6 676	728	5 948

Таблица 8

6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ, ФИНАНСОВЫЕ И ДРУГИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 гг. в состав нематериальных, финансовых и других внеоборотных активов (строка 1170 Бухгалтерского баланса) включены:

Тыс. руб.

Вид НМА	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Нематериальные активы организации	2 774	4 160	5 547
Отложенные налоговые активы	5 045	3 663	3 689
Долгосрочные финансовые вложения	575	575	575
Расходы будущих периодов долгосрочные	0	16	0
Итого	8 394	8 414	9 811

Таблица 9

6.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Информация о нематериальных активах представлена в Таблице 10.

Тыс. руб.

Наименование нематериального актива	Остаточная стоимость на 31.12.2023	Поступление 2024	Выбытие 2024	Амортизация 2024	Остаточная стоимость на 31.12.2024	Первоначальная стоимость	Поступление 2025	Выбытие 2025	Амортизация 2025	Остаточная стоимость на 31.12.2025
Экземпляр ПО в электронном виде / L- RO-3155-G8 / License, PRO entitlementfor NX-3155-G8_1	727	0	0	182	545	727	0	0	181	364
Экземпляр ПО в электронном виде / L- RO-3155-G8 / License, PRO entitlementfor NX-3155-G8_2	728	0	0	182	546	728	0	0	182	364
Экземпляр ПО в электронном виде / L- RO-3155-G8 / License, PRO entitlementfor NX-3155-G8_3	728	0	0	182	546	728	0	0	182	364
Экземпляр ПО в электронном виде / L-PRO-8155-G8 / License, PRO entitlementfor NX-8155-G8_1	841	0	0	210	631	841	0	0	210	421
Экземпляр ПО в электронном виде / L-PRO-8155-G8 / License, PRO entitlementfor NX-8155-G8_2	841	0	0	210	631	841	0	0	211	420
Экземпляр ПО в электронном виде / L-PRO-8155-G8 / License, PRO entitlementfor NX-8155-G8_3	841	0	0	210	631	841	0	0	211	420
Экземпляр ПО в электронном виде / L-PRO-8155-G8 / License, PRO entitlementfor NX-8155-G8_4	841	0	0	211	630	841	0	0	210	420
Итого	5 547	0	0	1 387	4 160	5 547	0	0	1 387	2 773

Таблица 10

6.2. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

ОБЩЕСТВО имеет долю в Уставном капитале ООО «ТЕХНОЛОГИИ И ТВОРЧЕСТВО В ТЕЛЕВИДЕНИЕ». Размер доли составляет 57,5%. Номинальная стоимость доли - 575 000,00 рублей.

7. ЗАПАСЫ

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 гг. в состав Запасов (Строка 1210) включены остатки незавершенного производства и товаров.

7.1. НЕЗАВЕРШЕННОЕ ПРОИЗВОДСТВО

На балансе ОБЩЕСТВА по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 гг. числятся следующие Запасы, представленные остатком незавершенного производства, которые отображены в Таблице 11.

Вид запасов	Тыс. руб.		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Основное производство	17 179	12 414	-
Итого	17 179	12 414	-

Таблица 11

Динамика незавершенного производства по данным бухгалтерского баланса на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 гг. показана в Диаграмме 5

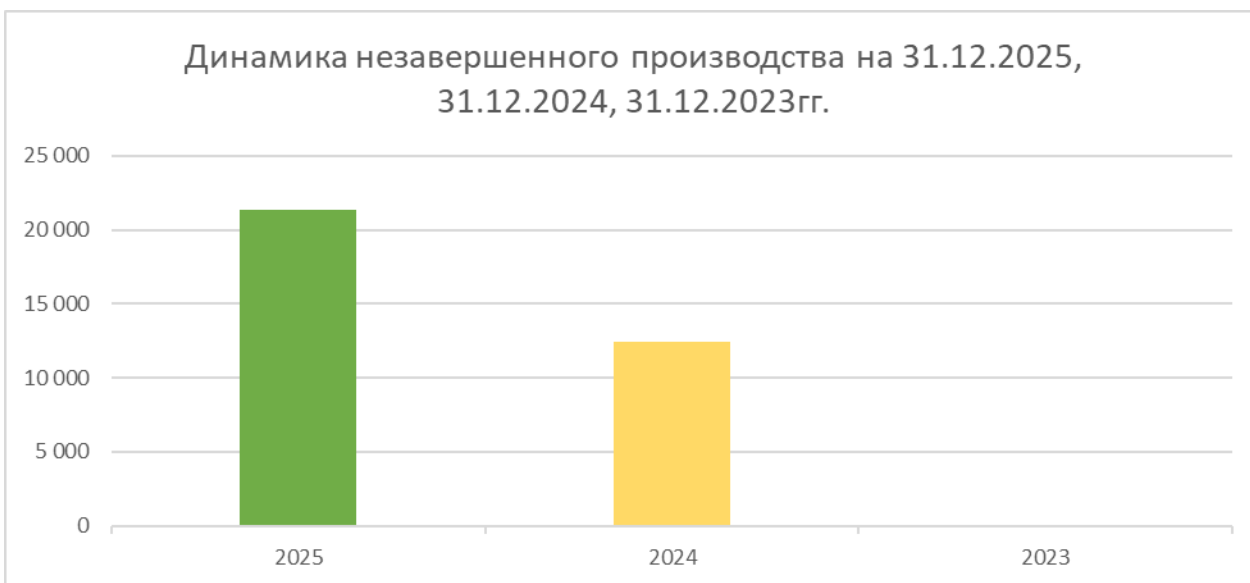


Диаграмма 5

7.2. ТОВАРЫ

На балансе ОБЩЕСТВА по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 гг. имеются остатки товара, предназначенного для перепродажи, которые отображены в Таблице 12.

Вид запасов	Тыс. руб.		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Товары	4 154	51 914	4 218
Итого	4 154	51 914	4 218

Таблица 12

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Тыс. руб.

	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Денежные средства в рублях на счетах в банках	1 540	5 293	63 998
Итого денежные средства и их эквиваленты	1 540	5 293	63 998

Таблица 13

9. ФИНАНСОВЫЕ И ДРУГИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 гг. в состав финансовых и других оборотных активов (строка 1240 Бухгалтерского баланса) включены:

Тыс. руб.

Вид НМА	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Налог на добавленную стоимость	1 899	583	18 525
Выданные краткосрочные займы	20 800	15 000	0
Дебиторская задолженность	159 296	196 887	166 767
Расходы будущих периодов краткосрочные	7 486	3 520	358
Итого	189 481	215 990	185 650

Таблица 14

9.1. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

На балансе ОБЩЕСТВА по состоянию на 31.12.2025г. числятся остатки Налога на добавленную стоимость в размере 1 899 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023 гг. этот показатель составлял соответственно 583 тыс. руб. и 18 525 тыс. руб.

9.2. ВЫДАННЫЕ ЗАЙМЫ

По состоянию на 31.12.2025г. на балансе ОБЩЕСТВА числятся выданные займы на общую сумму 20 800 тыс. руб., Информация о предоставленных займах по состоянию на 31.12.2025 г. представлена в Таблице 15.

Тыс.руб.

Заемщик, договор	Сумма выданных займов 01.01.2025	Выдано за период: 01.01.2025-31.12.2025	Погашено за период: 01.01.2025-31.12.2025	Сумма выданных займов на 31.12.2025
ТТТ ООО, договор займа № КТ-2024/10/24748 от 07.10.2024 (12,7%)	15 000	0	200	14 800
ТТТ ООО, договор займа № КТ-2025/06/29027 от 11.06.2025 (2/3 от ставки рефинансирования)	0	6 000	0	6 000
Итого	15 000	6 000	200	20 800

Таблица 15

По состоянию на 31.12.2024 г. на балансе ОБЩЕСТВА числятся выданные займы на общую сумму 15 000 тыс. руб., информация о предоставленных займах по состоянию на 31.12.2024 г. представлена в Таблице 16.

Тыс.руб.

Заемщик, договор	Сумма выданных займов на 01.01.2024	Выдано за период: 01.01.2024-31.12.2024	Погашено за период: 01.01.2024-31.12.2024	Сумма выданных займов на 31.12.2024
КРАСНЫЙ КВАДРАТ ООО, договор займа № КТ-2024/07/23289 от 30.07.2024 (12%)	0	62 000	62 000	0
ТЕЛЕКИНО ООО, договор займа КТ-2024/08/23409 от 05.08.2024г. (2/3 ставки рефинансирования)	0	5 000	5 000	0
ТТТ ООО, договор займа № КТ-2024/10/24748 от 07.10.2024 (12,7%)	0	15 000	0	15 000
Итого	0	82 000	67 000	15 000

Таблица 16

По состоянию на 31.12.2023г. на балансе ОБЩЕСТВА выданные займы отсутствуют.

9.3. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 гг. имела следующую структуру (Таблица 17):

Тыс. руб.

<u>Дебиторская задолженность</u>	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
<i>Задолженность покупателей и заказчиков</i>	120 305	149 316	107 332
<i>Резерв по сомнительной задолженности</i>	- 2 824	- 6 442	- 6 644
<i>Авансы выданные</i>	24 280	29 235	34 279
<i>Единый налоговый счет</i>	16 389	20 386	27 731
<i>Расчеты с прочими дебиторами</i>	1 146	4 392	4 069
Всего	159 296	196 887	166 767

Таблица 17

Динамика дебиторской задолженности на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 гг. показана на Диаграмме б:

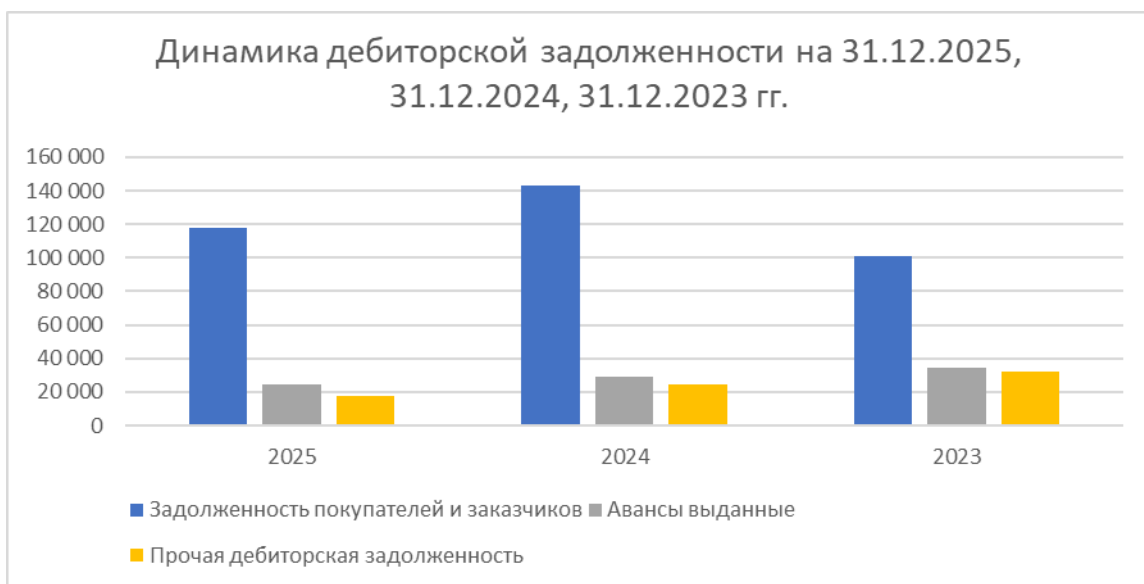


Диаграмма 6

9.4. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

К долгосрочным расходам будущих периодов относятся расходы будущих периодов, срок списания которых более 12 месяцев, в бухгалтерском балансе отражены в составе нематериальных, финансовых и других внеоборотных активов в строке 1170.

К краткосрочным расходам будущих периодов относятся расходы будущих периодов, срок списания которых менее 12 месяцев, в бухгалтерском балансе отражены в составе финансовых и других оборотных активов в строке 1240.

Информация о расходах будущих периодов на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 гг. представлена в Таблице 18:

Тыс. руб.

На 31.12.2025		На 31.12.2024		На 31.12.2023	
Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные
7 486	0	3 520	16	358	0

Таблица 18

10. КАПИТАЛ

10.1. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал ОБЩЕСТВА по состоянию на 31 декабря 2025 г. составил 10 000 (Десять тысяч) рублей 00 копеек:

Панфилов Илья Николаевич - 10 000 (Десять тысяч) рублей 00 копеек - 100%

В течение 2023-2025 гг. изменений в Уставном капитале ОБЩЕСТВА не происходило.

10.2. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК)

Нераспределенная прибыль за период с 2023 по 2025 гг. отражены в Таблице 19:

Тыс. руб.

Наименование показателя	2025	2024	2023
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	201 600	216 957	203 025

Таблица 19

11. ДРУГИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В состав Других долгосрочных обязательств ОБЩЕСТВА (строка 1450 Бухгалтерского баланса) по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 гг. входят следующие долгосрочные обязательства:

Тыс. руб.

	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Отложенные налоговые обязательства	1 997	2 297	2 768
Долгосрочные арендные обязательства	678	1 366	2 917
Итого	2 675	3 663	5 685

Таблица 20

12. КРАТКОСРОЧНАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Структура краткосрочной кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2025 приведена в Таблице 21:

Тыс. руб.

Наименование статьи краткосрочной кредиторской задолженности	Остаток на 31.12.2025	Остаток на 31.12.2024	Остаток на 31.12.2023
Итого задолженность перед поставщиками и подрядчиками	27 007	52 824	38 850
Авансы полученные	15 688	52 511	34 393
Расчеты с прочими кредиторами	5 239	5	0
Расчеты по налогам и сборам	5	14 571	2 317
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	38	33	30
Всего краткосрочная кредиторская задолженность	47 977	119 944	75 590

Таблица 21

Изменение структуры кредиторской задолженности на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023, а также динамика кредиторской задолженности отражены в Диаграммах 7, 8, 9, 10



Диаграмма 7

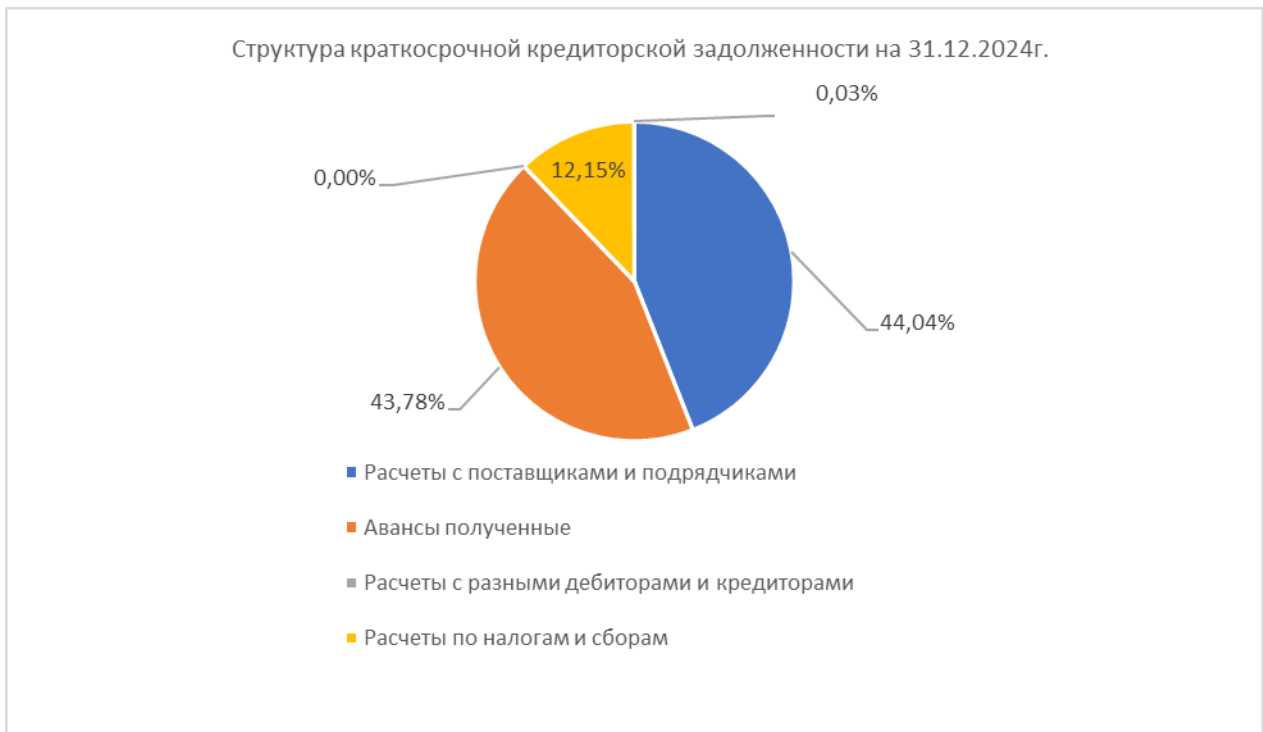


Диаграмма 8

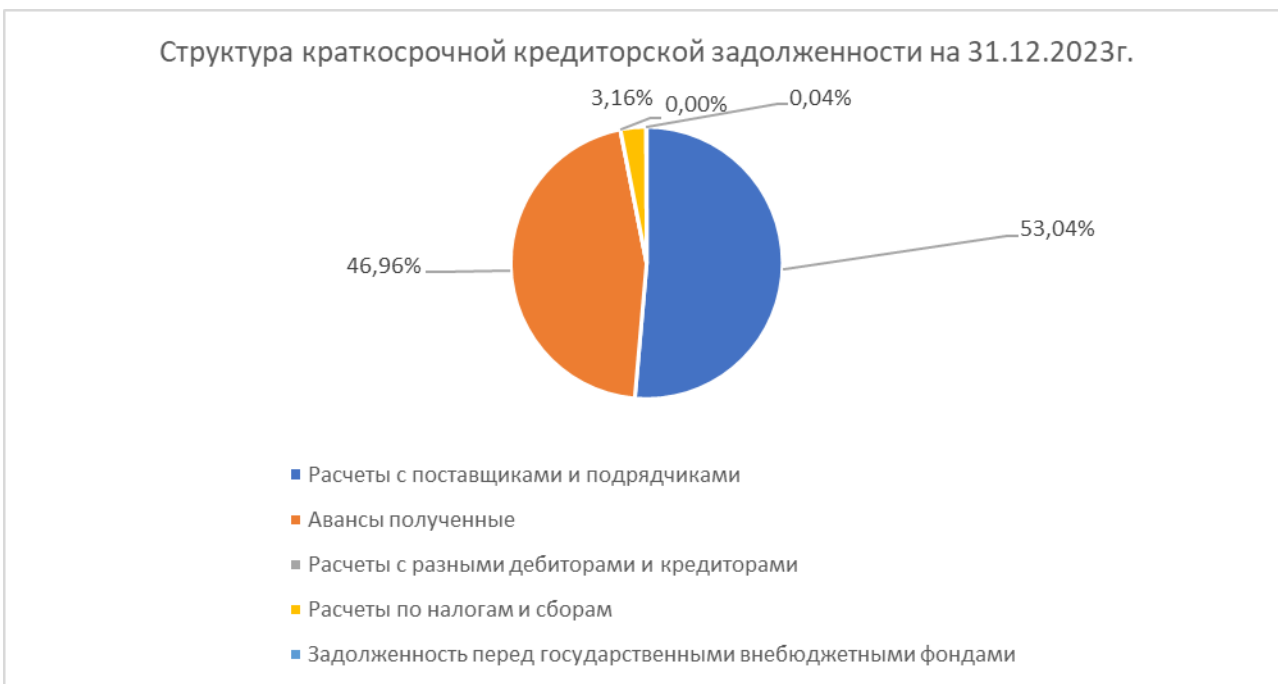


Диаграмма 9



Диаграмма 10

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами и задолженность перед бюджетом по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря 2025, 2024, 2023 гг. является текущей.

13. ДРУГИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

13.1. РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ

Фактические расходы, на которые был образован резерв ОБЩЕСТВА в 2023-2025 гг., представлены оценочными обязательствами и отражены в Таблице 22:

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			признано	списано	
Оценочные обязательства - по оплате отпусков и вознаграждений	за 2025	265	182	123	324
	за 2024	166	180	81	265
	за 2023	216	169	219	166

Таблица 22

13.2. КРАТКОСРОЧНЫЕ АРЕНДНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о краткосрочных арендных обязательствах ОБЩЕСТВА по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 гг. представлена в Таблице 23:

Тыс. руб.

	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Краткосрочные арендные обязательства	1 722	1 908	1 580
Итого	1 722	1 908	1 580

Таблица 23

14. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Информация о связанных сторонах Общества:

Связанное лицо	Доля в уставном капитале Общества
Панфилов Илья Николаевич Зарегистрирован по адресу: 410035 Саратовская обл, Саратов г, Мамонтовой ул, д.3, кв.32 Основание для признания аффилированным лицом: владеет долей в уставном капитале Общества, является единоличным исполнительным органом Общества. Дата наступления основания: - участник Общества с 12 июля 2022 года; - генеральный директор Общества с 13 июля 2022 года	100%
Общество с ограниченной ответственностью «Экспонента» (ООО «Экспонента») Юридический адрес: 125315, Москва г, Ленинградский пр-кт, дом № 80, корпус Г, Пом XII Ком 8 Рм 2 Основание для признания аффилированным лицом: является организацией, контролируемой тем же лицом, что и ООО «Кастинг Технолоджи»	
Общество с ограниченной ответственностью «Технологии и творчество в телевидении» (ООО «ТТТ») Юридически адрес: 105082, г. Москва, пер. Переведеновский, д. 17, стр. 1, пом. 2. Основание для признания аффилированным лицом: Общество владеет долей в уставном капитале ООО «ТТТ» в размере 57.5 %. Дата наступления основания: 07.06.2019 г.	---

Таблица 24

***ООО «ТТТ»:**

В 2023 г. связанной стороной ООО «ТТТ» Обществу были оказаны услуги на общую сумму 1 859 тыс. руб., услуги полностью оплачены Обществом в 2024 г.

В 2024 г. ОБЩЕСТВО выдало краткосрочный займ связанной стороне ООО «ТТТ» на общую сумму 15 000 тыс. руб., за 2024 сумма начисленных процентов составила 442 тыс. руб.

В 2025 г. займ погашен частично и по состоянию на 31.12.2025 г. задолженность по займу составляет 14 800 тыс. руб., задолженность по начисленным процентам- 546 тыс. руб.

В 2025 г. ОБЩЕСТВО выдало краткосрочный займ связанной стороне ООО «ТТТ» на общую сумму 6 000 тыс.руб., сумма начисленных процентов за 2025 год составила 394 тыс. руб.

***ООО «ЭКСПОНЕНТА»:**

В 2023 г. от ООО «Экспонента» были получены товары на сумму 284 тыс. руб., товары оплачены Обществом в 2024 г.

15.РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО РАСХОДАМ И ДОХОДАМ ОРГАНИЗАЦИИ

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ10/99):

Тыс. руб.

Год	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Прибыль по основной деятельности
2025	108 618	110 733	-2 115
2024	346 565	320 507	26 058

Таблица 25

Ниже представлена информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат (п.22 ПБУ 10/99):

Тыс. руб.

	2025	2024
Материальные затраты	49 075	23 673
Затраты на оплату труда	3 020	2 778
Отчисления на социальные нужды	745	600
Амортизация НМА	1 387	23 180
Амортизация ОС	24 166	1 387
Прочие затраты, в том числе:	35 983	273 705
<i>Аренда техники</i>	<i>0</i>	<i>241</i>
<i>Аренда прочая производственная (костюмы, реквизит)</i>	<i>96</i>	<i>0</i>
<i>Имущественные налоги</i>	<i>4</i>	
<i>Лицензии на программное обеспечение</i>	<i>3 132</i>	<i>2 071</i>
<i>Проф.услуги - организация мероприятий и съёмки</i>	<i>19 011</i>	<i>178 721</i>

Проф.услуги - оформление и дизайн	612	0
Проф.услуги - сценаристы, режиссеры, операторы, композиторы (создание АВП)	1 151	0
Проф.услуги - технические	3 506	65 573
Проф.услуги - прочие	2 549	15 512
Проф.услуги - ИТ-поддержка	921	0
Проф.услуги - визаж., стилистов, парикмахер	84	0
Материальные затраты - хоз. инвентарь и прочие	4 271	0
Проф.услуги - предоставление прочего оборудования	0	10 795
Прочие	29	154
Страхование имущества	22	7
Услуги связи	3	22
Транспортные расходы	0	72
Эксплуатационные расходы	592	0
Коммунальные услуги	0	537
Итого	114 376	325 323

Таблица 26

16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Информация о прочих доходах и расходах в 2025-2024 гг. приведена в Таблицах 27, 28:

Тыс. Руб.

Прочие доходы	2025 год	2024 год
Проценты к получению	2 292	834
Восстановление резерва по сомнительной задолженности	0	202
Списанная кредиторская задолженность	0	264
Прочие доходы	7	33
Итого прочие доходы	2 299	1 333

Таблица 27

Тыс. руб.

Прочие расходы	2025 год	2024 год
Проценты к уплате	312	905
Курсовые разницы	0	688
Услуги банка	121	83
Прочие расходы	4 034	45
Убытки прошлых лет	6 280	3 567
Списание дебиторской задолженности	10	203
Резервы по сомнительной задолженности	2 824	0
Итого прочие расходы	13 269	4 586

Таблица 28

17. РАСЧЕТЫ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

Тыс. руб.

	2025г.
Прибыль (убыток) до налогообложения, бухгалтерский учет	-17 040
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	- 4 260
Постоянные разницы отчетного периода	-10 307
Временные разницы	6 732
Налогооблагаемая прибыль, налоговый учет	0
Сумма убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу за отчетный (налоговый) период	0
Ставка налога на прибыль	25%
Налог на прибыль	0
	На 31.12.2025
Сумма постоянного налогового обязательства	2 577
Сумма отложенного налога на прибыль	1 683

Таблица 29

18. ЧИСТЫЕ АКТИВЫ

По результатам хозяйственной деятельности ОБЩЕСТВА по состоянию на 31 декабря 2025 года стоимость чистых активов ОБЩЕСТВА составили 201 610 тыс. руб., по итогам 2024 и 2023 гг. данный показатель был равен 216 967 тыс. руб. и 203 035 тыс. руб. соответственно.

19. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В течение 2025 года ОБЩЕСТВО не принимало решений о прекращении деятельности.

20. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА

В ОБЩЕСТВЕ корректирующих событий после отчетной даты в соответствии с п.7 ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» не было.

21. ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ЭНЕРГЕТИЧЕСКИХ РЕСУРСОВ

В течение отчетного года ОБЩЕСТВО использовало энергетические ресурсы, стоимость которых включена в арендную плату и стоимость технических услуг. ОБЩЕСТВО не является энергоемким.

22. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

Финансовая стабильность ОБЩЕСТВА зависит от общеотраслевой и общеэкономической ситуации.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством ОБЩЕСТВА данного законодательства применительно к операциям и деятельности ОБЩЕСТВА может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Налоговые органы могут занять более жесткие позиции при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды. ОБЩЕСТВО считает, свое толкование законодательства верным и соответствующим существующей отраслевой практике. Однако соответствующие органы могут использовать иное толкование. Другие виды потенциально существенных рисков не идентифицированы.

Генеральный директор
27.02.2026

И.Н. Панфилов