

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах на  
31.12. 2025 года**

**Общества с ограниченной ответственностью «СПБТВ Медиа»**

**1. Общие сведения**

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «СПБТВ Медиа» (далее «Общество») за 2025 год.

**Полное фирменное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «СПБТВ Медиа»

**Сокращенное наименование:** ООО «СПБТВ Медиа»

**Адрес местонахождения:** 127490, г. Москва, вн.тер.г. Муниципальный округ Отрадное, ул. Мусоргского, д. 3

**Почтовый адрес:** 127490, г. Москва, вн.тер.г. Муниципальный округ Отрадное, ул. Мусоргского, д. 3

**ИНН:** 7716922680

**КПП:** 771501001

**ОКПО:** 33366236

**Основные виды деятельности Общества в 2025 году:**

60.20 Деятельность в области телевизионного вещания

ООО «СПБТВ Медиа» зарегистрировано Межрайонной Инспекцией Федеральной Налоговой Службы № 46 по г. Москве, регистрационный № 1187746851192 от 04 октября 2018 года.

Устав Общества утвержден собранием участников 22 февраля 2019г.

**Численность работающих в Обществе составила:**

- в 2024 году — 5 человек;
- в 2025 году — 5 человек.

**Единоличный исполнительный орган Общества:**

ФИО: Филиппов Кирилл Борисович

Должность: Генеральный директор

Состав участников Общества на 31.12.2025 года:

№ п/п	Участник	Размер доли (%)	Номинальная стоимость доли (тыс. руб.)
1	Филиппов Кирилл Борисович	100	210

У Общества отсутствует Совет Директоров.

У Общества отсутствует ревизионная комиссия.

У Общества отсутствуют дочерние Общества.

## **2. Концепция подготовки бухгалтерской отчетности**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности, Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (Приказ Минфина РФ от 29.07.98 №34н), а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в РФ.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

При составлении бухгалтерской отчетности применялся принцип непрерывности деятельности. При оценке обоснованности использования допущения о непрерывности деятельности учитывалась информация, что Общество в течение многих лет осуществляет коммерческую деятельность с целью получения дохода и имеет свободный доступ к финансовым ресурсам.

Общество применяет упрощенную систему бухгалтерского учета и отчетности на основании ч. 4, 5 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

### **2.1. Основные положения учетной политики**

Учетная политика на 2025 год определяется основными положениями учетной политики, составленной по приказу № 1 от 01.01.2021 г., и дополненная нормами, связанными с изменениями в законодательных актах и в бухгалтерских стандартах. Учетная политика подготовлена с учетом требований Федерального закона от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 29 июля 1998 № 34н и других нормативных актов законодательства в области бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями законодательства в области бухгалтерского учета на основании рабочего плана счетов бухгалтерского учета.

Для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к бухгалтерскому учету первичных учетных документах, Общество применяет формы регистров бухгалтерского учета.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности Общество проводит инвентаризацию активов и финансовых обязательств в соответствии с порядком, установленным Положением «О порядке проведения и оформления результатов инвентаризации активов и обязательств».

Бухгалтерский учёт активов, обязательств и фактов хозяйственной жизни ведётся в рублях с копейками, без округлений.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет руководитель Общества.

Общество не имеет подразделений, выделенных на отдельный баланс.

Денежными эквивалентами в отчетности признаются депозиты до востребования, беспроцентные депозиты, срочные депозиты (со сроком размещения не более 3 месяцев), депозиты сроком свыше 3 месяцев (с условием возможности досрочного их изъятия), аккредитивы.

В связи с упрощенным учетом и отчетностью Общество не применяет следующие ПБУ:

- ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»;
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

## **2.2. Учет основных средств**

Основные средства Общества не классифицируются по видам или группам, а имеют общий перечень, не зависящий от характера их использования.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 40 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312)

Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации.

Начисление амортизации осуществляется по всем объектам основных средств линейным способом.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта ОС в бухгалтерском учете.

При признании в бухгалтерском учете объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. После признания объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.

Общество не проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

## **2.3. Учет нематериальных активов**

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 N 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020,

утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н (в ред. Приказа Минфина России от 30.05.2022 N 87н)

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 260 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

В отношении прочих видов НМА все объекты одного вида включаются в одну группу. Капитальные вложения в нематериальные активы оцениваются в упрощенном порядке:

- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в НМА, признаются расходами периода, в котором они понесены.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается приказом генерального директора, исходя из периода времени, в течение которого Общество ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания. Все группы НМА амортизируются линейным способом.

Проверка капитальных вложений в НМА на обесценение не производится.

Начисление амортизации по нематериальным активам ведется линейным способом начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия их к учету в качестве НМА и отражается по счету 05 «Амортизация НМА», исходя из сроков полезного использования, определенных приказом генерального директора.

## **2.5. Учет сырья и материалов**

Учет сырья и материалов (далее материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15 ноября 2019 года №180н.

Единицей бухгалтерского учета сырья и материалов является номенклатурный номер.

Общество осуществляет формирование фактической себестоимости сырья и материалов без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится Обществом по средней себестоимости, которая определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка).

## **2.6. Заемные обязательства**

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 октября 2008 года №107н.

В бухгалтерском учёте затраты по займам и кредитам начисляются в сумме причитающихся платежей согласно заключенным Обществом договорам займа и кредитным договорам ежемесячно независимо от того, в какой форме и когда фактически производятся указанные платежи.

Данные расходы Общества являются ее прочими расходами и подлежат включению в финансовый результат Общества за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

## **2.7. Доходы от обычных видов деятельности**

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы Общества» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06 мая 1999 года №32н, Положением по бухгалтерскому учету «Расходы Общества» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06 мая 1999 года №33н.

Доходами от обычных видов деятельности являются:

- выручка от оказания услуг дистрибуции телевизионных каналов ССТV на территории РФ и предоставления лицензий на телеканалы;

Неуказанные выше виды доходов относятся к прочим доходам.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной исходя из цены, установленной договором между Обществом и покупателем (заказчиком) с учетом всех скидок, предусмотренных договором.

Выручка признается согласно условиям договора на дату накладной или акта.

Следующие виды прочих доходов показываются в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам (с последующим раскрытием в отчетности в развернутом виде), поскольку они возникают в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни и не являются существенными для характеристики финансового положения Общества (п.18.2 ПБУ 9/99):

- проценты по займам;
- списание задолженности с истекшим сроком исковой давности по акту инвентаризации расчетов;

## **2.8. Расходы от обычных видов деятельности**

Расходами от обычных видов деятельности признаются расходы, связанные с получением доходов от обычных видов деятельности. Все другие расходы подлежат отнесению в состав прочих.

## **2.9. Учет аренды**

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16 октября 2018 года №208н.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательств по аренде. Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 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);
- не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

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

## 2.10. Уровень существенности для раскрытия информации в отчетности и исправления ошибок в бухгалтерском учете

Показатель считается существенным и приводится обособленно в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. При детализации статей вышеперечисленных форм существенной признается сумма, составляющая 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их характером либо конкретными обстоятельствами возникновения.

### 3. Инвентаризация имущества и обязательств, проведенной перед составлением годовой финансовой (бухгалтерской) отчетности

На основании приказов руководителя Общества в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности Общество провело инвентаризацию имущества: основных средств, дебиторской и кредиторской задолженности, расчетов с бюджетом по налогам, расчетов по платежам в фонды, расчетов с подотчетными лицами, с персоналом по прочим операциям и других статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2025 г.

### 4. Раскрытие существенных и иных значимых статей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

#### 4.1. Материальные внеоборотные активы. Учет основных средств

Движение первоначальной стоимости основных средств, накопленной амортизации и остаточной стоимости на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов, отраженные по строке 1150, представлены следующим образом (тыс. руб.):

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Материальные внеоборотные активы - всего	за 2025г.	21 836	(10254)	253	0	0	(4 724)	0	22 089	(14 978)
	за 2024г.	9 526	(7 983)	12 310	0	0	(2 271)	0	21 836	(10 254)
В т.ч.										
Основные средства	за 2025г.	21 836	(10254)	253	0	0	(4 724)	0	22 089	(14 978)

	За 2024г.	9 526	(7 983)	12 310	0	0	(2 271)	0	21 836	(10 254)
--	-----------	-------	---------	--------	---	---	---------	---	--------	----------

#### 4.2. Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы

У Общества отсутствуют неамортизируемые нематериальные активы.

Общество не проводит обесценение нематериальных активов.

Общество не проводит переоценку нематериальных активов, оценку по первоначальной стоимости.

Ограничения имущественных прав и залоги в отношении нематериальных активов не установлены.

Общество не пересматривало элементы амортизации.

Общество самостоятельно создает нематериальные активы без отражения их на счетах учета «04» и «05» в соответствии с требованиями ФСБУ № 14/2022.

Наличие и движение нематериальных, финансовых и других внеоборотных активов, отраженных по строке 1170, представлено в таблице в тыс. руб.:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная стоимость, остаток на начало периода	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло		Перечислено	первоначальная стоимость, остаток на конец периода	накопленная амортизация	
				первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации				
Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы всего	За 2025г.	0	0	710	0	0	345	0	710	345
В т.ч. нематериальные активы	за 2024г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Финансовые вложения, в т.ч. предоставленные займы	За 2025г.	4 000	0	(1 000)	0	0	0	2 000	5 000	0
	за 2024г.	51 620	0	(47 620)	0	0	0	0	4 000	0

#### 4.3. Запасы

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

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2025 года. Общество не начисляло резерв под обесценение запасов.

Общество не изменяло способы расчета себестоимости запасов.

Общество не перечисляло авансов, предварительной оплаты, задатков в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов.

Запасы	На 31.12.2025 года, тыс.руб.	На 31.12.2024 года, тыс.руб.	На 31.12.2023 года, тыс.руб.
Материалы	0	0	0
Готовая продукция	1 807	1 807	1 807
Итого запасов в составе бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств	1 807	1 807	1 807

#### 4.4. Денежные средства и их эквиваленты

В отчетном периоде Общество не имело денежных средств, ограниченных в использовании.

По строке 1250 указаны Денежные средства по состоянию на 31 декабря:

Счет		Сальдо на 31.12.2025 г., тыс. руб.	Сальдо на 31.12.2024 г., тыс. руб.	Сальдо на 31.12.2023г., тыс. руб.
50	Касса	-	-	-
51	Расчетные счета	933	9 926	19 473
52	Валютные счета	42 903	20 419	
	Всего:	43 836	30 345	19 473

#### 4.5. Финансовые и другие оборотные активы

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период отражена по строке 1240 и представлена в таблице, тыс. руб.:

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
		учтенная по условиям договора	поступление	погашение	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025г.	0	0	0	0	0	0
	за 2024г.	0	0	0	0	0	0
		0	0	0	X	X	0
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025г.	171 111	178 116	(41 632)	0	0	307 595
	за 2024г.	133 833	44 784	(7 506)	0	0	171 111
в том числе:							
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025г.	164 654	168 439	(39 587)	0	0	293 506
	за 2024г.	126 348	39 516	(1 209)	0	0	164 654
Авансы выданные	За 2025г.	0	0	0	0	0	0
	за 2024г.	0	0	0	0	0	0
Прочая	За 2025г.	6 457	9 676	(2 045)	0	0	14 089
	за 2024г.	7 486	5 268	(6 296)	0	0	6 457

Просроченная задолженность отсутствует. Резервы по сомнительным долгам не создавались.

#### 4.6. Сведения о чистых активах, уставном капитале Общества и дивидендах

По состоянию на 31.12.2025 г. уставный капитал Общества полностью оплачен и составил 210 тыс. руб.; на 31.12.2024г. и 31.12.2023 г. – 210 тыс. руб.

В течение 2024г. и 2025г. изменений в составе учредителей не происходило.

Ниже представлена таблица с данными о размере уставного капитала Общества и чистых активов по годам:

По состоянию на	Уставный капитал (тыс. руб.)	Чистые активы (тыс. руб.)
31.12.2023г.	210	(116 112)
31.12.2024г.	210	(70 263)
31.12.2025г.	210	(57 290)

Выплата дивидендов производилась в 2023-2025г.г.

4.7 Долгосрочные и краткосрочные заемные средства у Общества отсутствуют.

#### 4.8 Кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности за 2025 год представлена в таблице, тыс. руб.:

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода	
			поступление		выбыло		перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность		перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность
			в результате хозяйственных операций	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение				
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	За 2025г.	149 622	209 612		(50 809)	0		308 424	
	за 2024г.	93 204	144 369	0	(87 951)	0	0	149 622	
в том числе:									
расчеты с покупателями и заказчиками, поставщиками и подрядчиками	За 2025г.	108 881	195 228	0	(25 890)	0	0	278 219	
	за 2024г.	87 428	103 628	0	(82 175)	0	0	108 881	
авансы полученные	За 2025г.	0	0	0	0	0	0	0	
	за 2024г.	0	0	0	0	0	0	0	
расчеты по налогам и взносам	За 2025г.	0	0	0	0	0	0	0	
	за 2024г.	0	0	0	0	0	0	0	
прочая	За 2025г.	40 741	15 291	0	(25 826)	0	0	30 206	
	за 2024г.	5 776	40 741	0	(5 776)	0	0	40 741	

В Обществе отсутствует просроченная кредиторская задолженности по состоянию на 31.12.2023г., 31.12.2024г. и на 31.12.2025г.

#### 4.9 Доходы и расходы

За период 2025 года Общество осуществляло деятельность по оказанию услуг дистрибуции телевизионных каналов ССТV на территории РФ и предоставления лицензий на телеканалы.

Выручка в 2024 г. составила 186 122 тыс. руб., в 2025 г. 156 924 тыс. руб.

Расходы, подлежащие отражению в бухгалтерской отчетности за 2024-2025 гг. в составе коммерческих расходов, в Обществе отсутствуют.

В составе управленческих расходов за 2024 и 2025 годы по строке 2120 отражены следующие расходы, тыс. руб.:

Наименование	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.
Материальные затраты	47	21
Затраты на оплату труда	17 269	16 340
Отчисления на социальные нужды	2 826	2 571
Амортизация	5 069	2 272
Прочие затраты	110 381	123 920
Итого управленческие расходы	135 592	145 124

4.10 Проценты к уплате в Обществе отсутствуют.

4.11 По строке 2340 отражены Прочие доходы, которые включают в себя следующее:

Наименование дохода	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
Проценты по займам	1 058	6 966
Курсовые разницы	0	8 616
Прочие	121	1
Итого прочие доходы	1 179	15 584

4.12 По строке 2350 отражены Прочие расходы в следующей расшифровке:

тыс.руб.

Наименование расхода	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
Комиссия банка	308	192
Курсовые разницы	27 627	0
Продажа валюты	178	1 616
Прочие	1 180	83
Итого прочие расходы	29 293	1 892

4.13. Налог на прибыль (доходы) организаций

Согласно декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, сумма налога за 2024 год составила 5 451 тыс. руб., за 2025г. – 6 191 тыс. руб.

## 5 Государственная помощь

В 2025 году Общество не получало государственной помощи.

## 6 Прочая информация

- Информация по сегментам

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

- Существенные отступления от действующих в РФ правил бухгалтерского учета У Общества в 2025 году отсутствовали существенные отступления от действующих в РФ правил бухгалтерского учета.

- Малое предпринимательство

Общество является субъектом малого предпринимательства, не эмитирующим публично размещаемые ценные бумаги.

- Публикация отчетности

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

- Оценка способности Общества продолжать деятельность непрерывно

Настоящая годовая бухгалтерская отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности Общества, которое предполагает реализацию активов и урегулирование обязательств и договорных обязательств в ходе обычной деятельности.

Исходя из текущих условий деятельности руководство Общества имеет достаточные основания полагать, что Общество располагает необходимыми ресурсами для продолжения деятельности в обозримом будущем. Общество будет и дальше придерживаться принципа непрерывности деятельности, лежащего в основе подготовки настоящей бухгалтерской отчетности.

Услуги, оказываемые Обществом, востребованы сторонними организациями и с учетом временного привлечения заемных средств это позволяет сохранить стабильным финансовое положение Общества, способного отвечать по своим обязательствам, разрабатывать и осуществлять планы по достижению прибыли.

Руководитель

Филиппов К.Б.

04 марта 2026 г.