

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2025 г.

г. Москва

Оглавление

ВВЕДЕНИЕ	4
1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ	4
1.1 . Общая информация	4
1.2. Основные виды деятельности	4
1.3. Филиалы и представительства Общества	4
1.4. Информация об органах управления	4
1.5. Структура Уставного капитала	4
1.6. Информация об аудиторе	4
1.7. Сведения о дочерних и зависимых обществах	5
2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ	5
2.1. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности	5
2.2. Последствия изменения законодательства	6
2.3. Организация и формы бухгалтерского учета	6
2.4. Порядок учета активов и обязательств в иностранной валюте	6
2.5. Нематериальные активы	6
2.6. Основные средства	7
2.7. Запасы	8
2.8. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	9
2.9. Финансовые вложения	9
2.10. Расходы будущих периодов	10
2.11. Дебиторская и кредиторская задолженность	10
2.12. Порядок создания резервов	11
2.13. Порядок учета займов и кредитов	11
2.14. Арендованные основные средства	12
2.15. Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	12
2.16. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	12
2.17. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные	12
2.18. Порядок формирования доходов	12
2.19. Порядок формирования расходов	13
2.20. Отложенные налоги	14
2.21. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	14
2.22. Инвентаризация имущества и обязательств	15
3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА И ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	15
3.1. Нематериальные активы	15
3.2. Основные средства	15
3.3. ДДС	17
3.4. Финансовые вложения	17
3.5. Запасы	18
3.6. Денежные средства и денежные эквиваленты	18
3.7. Дебиторская задолженность и кредиторская задолженность	19
3.8. Учет заемных средств	19
3.9. Оценочные обязательства	19
3.10. Оценочные значения	20
3.11. Условные обязательства и условные активы	20
3.12. Доходы по обычным видам деятельности	20
3.13. Расходы по обычным видам деятельности	20
3.14. Прочие доходы и расходы Отчета о финансовых результатах	21
3.15. Налоги	21

3.16.	Информация по прекращаемой деятельности	222
3.17.	Информация о связанных сторонах.....	22
3.18.	Операции со связанными сторонами	233
3.19.	Выплаты основному управленческому персоналу.	233
3.20.	Прочая информация	244

ВВЕДЕНИЕ

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской годовой отчетности ООО "РАЗВИТИЕ" за 2025 год (далее "Общество").

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ.

1.1. Общая информация.

Общество с ограниченной ответственностью "Развитие" (далее "Общество").

Сокращенное название: ООО "Развитие".

ОГРН 5147746079718 ИНН 7722854879 КПП 772201001

Юридический адрес: 115088, г. Москва, Новоостاپовская улица, д. 5, стр. 3

Дата государственной регистрации: 11.09.2014 г.

Среднесписочная численность на 31.12.2024 составила 65 человека, на 31.12.2025 г. – 60 человек.

Общество возникло в результате реорганизации в форме преобразования: 30 июня 2014 года единственным акционером ОАО "Развитие" (Решение № 2014-06-30 от 30 июня 2014 года) принято решение о реорганизации в форме преобразования и о создании путём реорганизации Общества с ограниченной ответственностью "Развитие", (ООО "Развитие"), место нахождения: 115088, г. Москва, ул. Новоостاپовская, д. 5, стр. 3. ООО "Развитие" является универсальным правопреемником ОАО "Развитие"

1.2. Основные виды деятельности.

Основным видом деятельности Общества является сдача находящихся в собственности помещений и имущества в аренду.

Общество является организацией кинематографии (т.к. выполнены условия, предусмотренные ФЗ от 22.08.1996 г. № 126-ФЗ), поэтому пользуется льготой по НДС, предусмотренной пп. 21 п. 2 ст. 149 НК РФ для организаций кинематографии, оказывающих услуги организациям, имеющим Удостоверение национального фильма.

1.3. Филиалы и представительства Общества.

Общество не имеет обособленных подразделений, филиалов и представительств.

1.4. Информация об органах управления.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется исполнительным органом Общества: Генеральным директором.

1.5. Структура Уставного капитала.

Уставный капитал Общества составляет 53 025 000 (Пятьдесят три миллиона двадцать пять тысяч) рублей.

1.6. Информация об аудиторе.

Общество с ограниченной ответственностью "МКПЦ"

ИНН 7729448932, основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1157746177929

Место нахождения: 127287, г. Москва, ул. 2-я Хуторская, д. 38А, стр. 8

1.7. Сведения о дочерних и зависимых обществах.

Дочерних и зависимых обществ нет.

2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 г. подготовлена в соответствии с законодательством Российской Федерации и правилами бухгалтерского учета и отчетности, в том числе в соответствии с Законом РФ от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н, действующими Положениями по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации, а так же Положением по учетной политике, утверждённым приказом ООО "РАЗВИТИЕ" №12-2016/10 от 30.12.2016 года (со всеми дополнениями и изменениями).

Бухгалтерская отчетность во всех существенных отношениях подготовлена в соответствии с требованиями применимой концепции подготовки финансовой отчетности (РСБУ)

Бухгалтерская отчетность дает достоверное и полное представление о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Бухгалтерская отчетность Общества является достоверной и полной, так как сформирована исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации, финансового положения Общества, отражение финансовых результатов его деятельности и изменений в его финансовом положении. Обществом обеспечивается подтверждение оценки в денежном выражении.

Руководство Общества несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство Общества несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению показателя по группе статей отчетности за отчетный год не менее чем на 10 %. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

В 2025 году, 2024 году Общество не имело бюджетных и целевых средств, а также государственной помощи.

В 2025 году, 2024 году Общество не имело научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, договоры строительного подряда не заключались.

Поисковых затрат, признаваемых внеоборотными активами, а также поисковых затрат, признаваемых расходами по обычным видам деятельности в 2025 году, в 2024 году Общество не имело.

2.2. Последствия изменения законодательства.

Учетная политика Общества сформирована, исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008 (допущение имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики, временной определенности фактов хозяйственной деятельности). Допущения, отличные от указанных в п. 5 ПБУ 1/2008 не применялись.

2.3. Организация и формы бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет ведется бухгалтерской службой Общества с применением программы "1С: Предприятие", с использованием рабочего Плана счетов, разработанного Обществом на основании типового Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия, утвержденного Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н.

2.4. Порядок учета активов и обязательств в иностранной валюте.

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные знаки в кассе организации, средства на банковских счетах, денежные и платежные документы, финансовые вложения в ценные бумаги (за исключением акций), средства в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), если они выражены в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших 31 декабря.

Курс Центрального банка Российской Федерации по состоянию на 31.12.2025 (на отчетную дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности) составляет:

Доллар США – 78,2267 руб.; евро – 92,0938 руб.;

Курс на конец предыдущего отчетного периода по состоянию на 31.12.2024 составлял:

Доллар США - 101,6797 руб.; евро – 106,1028 руб.

2.5. Нематериальные активы.

ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» применяется с 01 января 2024 года. В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 14/2022 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости НМА на начало отчетного периода (в межотчетный период) в соответствии с переходными положениями ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы".

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом исходя из соответствующих сроков полезного использования.

Срок полезного использования программного обеспечения определяется исходя из условий договора, а если в договоре это не закреплено, то исходя из предполагаемого срока использования и фиксируется приказом руководителя.

В отчетности нематериальные активы показываются по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

2.6. Основные средства.

ФСБУ 6/2020 (Стандарт) «Основные средства» применяется Обществом, начиная с отчетности за 2022 год. Способ перехода – упрощенный, предусмотренный в п. 49 ФСБУ 6/2020.

Сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, не пересчитывались. Произведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на конец периода, предшествующего отчетному. Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считалась их первоначальная стоимость, признанная до начала применения этого Стандарта в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация рассчитывалась, исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости, и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с указанным Стандартом.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

- не ожидалось поступления от выбытия объектов основных средств в конце срока их полезного использования;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 50 процентов первоначальной стоимости основного средства.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 20 % соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

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

Амортизация ОС

Начисление амортизации 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.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом.

Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов.

Капитальные вложения - Переход на применение ФСБУ 26/2020 осуществляется перспективно – только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения этого Стандарта.

Учет аренды

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» применяется Обществом, начиная с отчетности за 2022 год.

В соответствии с пунктом 50 ФСБУ 25/2018 Общество на 31 декабря 2021 года (межотчетный период) одновременно по каждому договору аренды признало право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. При этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признано, сравнительные данные за 2021 год, Обществом не пересчитываются. Стоимость права пользования активом принята Обществом равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой Общество привлекало или могло бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

2.7. Запасы.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Единицей учета Запасов является номенклатурный номер.

Оценка Запасов при отпуске их в производство и ином выбытии осуществляется по себестоимости каждой единицы.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

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

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости на счете 10 "Материалы", субсчет "Тара и тарные материалы", учетные цены не применяются.

Долгосрочные активы к продаже отражаются в учете на счете 41 "Товары", с обособлением в аналитическом учете. Обособление осуществляется путем отражения таких активов на отдельном субсчете, открытом к этому счету, и предусмотренном Рабочим планом счетов организации.

2.8. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные

2.9. Финансовые вложения.

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н.

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- Инвестиции в ценные бумаги других организаций;
- Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- Займы, предоставленные другим организациям;
- Депозитные вклады в кредитные организации.

Общество не учитывает в качестве финансовых вложений:

- беспроцентные векселя банков РФ. Такие активы признаются эквивалентом денежных средств и учитываются на отдельном субсчете 76 счета;
- беспроцентные векселя организаций, а также выданные беспроцентные займы признаются прочей дебиторской задолженностью и учитываются на отдельном субсчете 76 счета;
- векселя, выпущенные покупателями товаров, работ или услуг Общества и поступившие от векселедателя Обществу при расчетах за эти товары, работы или услуги. Такие активы отражаются в учете и отчетности в качестве дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, обеспеченной векселями полученными, на отдельном субсчете 62 счета;
- приобретенную дебиторскую задолженность, не способную приносить Обществу доход. Такие активы признаются прочей дебиторской задолженностью и учитываются на отдельном субсчете 76 счета.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации.

Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражены в бухгалтерской отчетности по состоянию на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем ежеквартальной корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости. Классификация финансовых вложений в качестве долгосрочных или краткосрочных базируется на намерениях Общества в части их дальнейшего использования, а также договорных сроках.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется, исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета организации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, Общество осуществляет проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.

Если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

При принятии решения о создании резерва под обесценение финансового вложения, Общество оценивает не только текущую ситуацию, но и вероятные будущие экономические выгоды от дальнейшего владения данным финансовым вложением.

Для проверки устойчивого снижения стоимости финансовых вложений используются данные финансовой отчетности контрагента/рыночной стоимости данного актива как минимум за два отчетных периода. Проверка на обесценение проводится 1 раз в год на 31 декабря отчетного года.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто.

Доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке "Проценты к получению" отчета о финансовых результатах

2.10. Расходы будущих периодов.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение периода, к которому они относятся.

Обществом выделяются следующие расходы, классифицируемые, как расходы будущих периодов: программные продукты, лицензии и другие.

Расходы будущих периодов, подлежащих списанию в течение срока, превышающего 12 месяцев с отчетной даты, отражены в бухгалтерском балансе в составе долгосрочных активов по статье "Прочие внеоборотные активы".

2.11. Дебиторская и кредиторская задолженность.

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Сомнительная дебиторская задолженность с высокой вероятностью непогашения отражена за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности, подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

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

Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва восстанавливается.

2.12. Порядок создания резервов.

Учетной политикой Общества предусмотрено создание резервов.

- по сомнительной дебиторской задолженности;
- резервы предстоящих расходов (оплаты отпусков).

Определение величины оценочного обязательства по оплате отпусков работников производится в соответствии с ПБУ 8/2010, пунктом 7 ПБУ 1/2008 в следующем порядке:

- оценочное обязательство на оплату отпусков определяется на дату составления отчетности;
- сумма оценочного обязательства рассчитывается как произведение количества не использованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на отчетную дату (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок по организации за последние двенадцать месяцев с учетом начисленных взносов на обязательные виды социального страхования;
- возникающая разница между суммами созданного и неиспользованного оценочного обязательства включается в состав прочих расходов.

Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы либо включается в стоимость актива.

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

- по оплате отпусков;
- прочие оценочные обязательства.

Сумма обязательств по оплате отпусков определяется исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и дополнительного отпусков за все время их работы в организации на отчетную дату и среднедневной заработной платы.

Вышеуказанные оценочные обязательства признаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату.

2.13. Порядок учета займов и кредитов.

Проценты (дисконт) по выданным векселям признаются равномерно в течение предусмотренного векселем срока выплаты полученных займы денежных средств.

Проценты (дисконт) по выпущенным облигациям признаются равномерно в течение срока действия договора займа.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

2.14. Арендованные основные средства.

Арендуемые Обществом основные средства отражаются на забалансовых счетах.

2.15. Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение.

Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение, учитываются за балансом в оценке, принятой в договоре. При отсутствии договорной стоимости Общество ведет количественный учет и производит оценку исходя из стоимости аналогичных ТМЦ, принадлежащих Обществу, а также на основании документально подтвержденных рыночных цен.

2.16. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов.

Списанная в убыток дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности или по причинам неплатежеспособности дебиторов отражается за балансом в течение 5 лет.

2.17. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные.

Обеспечения обязательств и платежей, выданные и полученные Обществом, отражаются за балансом в момент возникновения обеспечения и до его возврата.

Оценка обеспечений обязательств и платежей производится исходя из их вида, условий заключенных договоров.

В случае изменения объема основного обязательства величина имущества, в случае его передачи в залог, изменяется пропорционально, если иное не предусмотрено условиями договора.

2.18. Порядок формирования доходов.

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "Учет доходов организаций" (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходами Общества признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

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

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы

Выручка от продажи товаров (продукции), работ и оказания услуг признается по мере отгрузки товаров (продукции) покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

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

Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Обществу. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходы Общества, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

2.19. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "Учет расходов организаций" (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

В качестве прочих расходов учитываются расходы, связанные с получением прочих доходов.

Управленческие расходы собираются на отдельном аналитическом счете 26 "Общехозяйственные расходы" и отражаются в составе строки 2220 "Управленческие расходы" Отчета о финансовых результатах.

Расходы в иностранной валюте или условных единицах, которые оплачиваются Обществом в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых перечисляется аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

2.20. Отложенные налоги.

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется 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.

Организация применяет Балансовый метод учета временных и постоянных разниц.

Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организаций (строка 180 листа 02).

Налоговая стоимость актива определяется в порядке, определенном МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль", как сумма, которая для целей налогообложения подлежит вычету из любых налогооблагаемых экономических выгод, которые будут поступать в организацию при возмещении балансовой стоимости этого актива. Если они не будут подлежать налогообложению, налоговая стоимость соответствующего актива считается равной его балансовой стоимости.

Налоговая стоимость обязательства определяется в порядке, определенном МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль", как его балансовая стоимость, уменьшенная на суммы, которые в будущих периодах будут подлежать вычету в налоговых целях в отношении данного обязательства. Если доходы получены авансом, налоговая стоимость возникшего в результате обязательства равна его балансовой стоимости за вычетом любой суммы соответствующего дохода, в которой он не будет облагаться налогом в будущих периодах. В аналитическом учете временные разницы учитываются отдельно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла разница.

Если в течение календарного года по отдельному активу (обязательству) был признан ОНА (ОНО), то итоговая сумма признанного ОНА (ОНО) будет определена по состоянию на конец этого календарного года. Сумма уменьшения ОНА (ОНО) в этом году может быть отражена как уточнение уже признанного ОНА (ОНО), а если суммы признанного ОНА (ОНО) не хватило, то как погашение ОНА (ОНО).

В следующих календарных годах сумма уменьшения ОНА (ОНО) будет отражена в качестве погашения ОНА (ОНО).

Временные разницы на начало и конец отчетного периода, а также соответствующие ОНА (ОНО) отражаются в "Справке-расчете отложенного налога на прибыль".

Постоянные разницы не отражаются в бухгалтерском учете, а вычисляются математически.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются в бухгалтерском балансе свернуто в составе внеоборотных активов или в составе долгосрочных обязательств.

2.21. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств.

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев, и отражает по статье "Денежные средства и денежные эквиваленты" бухгалтерского баланса.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

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 денежных 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, включена в строку отчета "Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю".

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями;
- расчеты комиссионера или агента в связи с осуществлением ими услуг (за исключением платы за сами услуги);
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам;
- 2 прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов.

В отчете о движении денежных средств:

- суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг, показываются за минусом возвратов денежных средств от поставщиков;
- суммы поступлений от продажи продукции, товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств, осуществленных в адрес покупателей.

2.22. Инвентаризация имущества и обязательств.

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Инвентаризация основных средств и незавершенного строительства в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств и незавершенного строительства проводилась в 2025 году.

Инвентаризация материально-производственных запасов и обязательств проводится ежегодно до 31 декабря отчетного года.

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА И ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

3.1. Нематериальные активы

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования у Общества отсутствовали.

Способ определения амортизации и сроки полезного использования нематериальных активов по состоянию на отчетную дату не пересматривались.

Информация о наличии и движении нематериальных активов приведена в разделе 1 "Нематериальные активы и НИОКР" табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.2. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств приведена в разделе 2 "Основные средства" табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Обществом получены в аренду следующие объекты основных средств:

Адрес участка	Площадь земельного участка, кв. м	Кадастровая стоимость тыс. руб.	Годовая арендная плата, тыс. руб.	Назначение использования земельного участка
г. Москва, ул. Новоостاپовская, владение 5, строение 3	36 368	973 161	13 543	На участке расположено нежилое здание, принадлежащее ООО "РАЗВИТИЕ"

Кроме того, в аренду у АО "ЕПК Москва" получены нежилые помещения площадью 173,9 и 58,5 кв. м в здании по адресу: г. Москва, ул. Новоостاپовская, дом 5, строение 3 (общей балансовой стоимостью 13,5 тыс. руб.).

Полученные в аренду активы использовались Обществом в своей основной деятельности – сдача находящихся в собственности помещений и имущества в аренду.

Проценты, начисленные в отчетном периоде на задолженность по арендным платежам, составили 8 531,3 тыс. руб. (Департамент имущества города Москвы в размере 6 754,3 тыс. руб., ООО «ЕПК» в размере 1 777 тыс. руб.)

Процентная ставка дисконтирования для определения приведенной стоимости арендных платежей составила 13,46% годовых. Эта ставка определена с учетом ставки, по которой Общество могло бы привлечь заемные средства на срок сопоставимый с договорами аренды.

Для расчета ставки использовался сайт ЦБ РФ https://cbr.ru/statistics/bank_sector/int_rat

РФ для кредитов нефинансовым организациям свыше 1 года по Центральному Федеральному Округу.

В 2022 году пересмотрена фактическая стоимость обязательства по аренде по договору аренды земельного участка с Департаментом городского имущества г. Москвы от 09.10.2008 г. № М-04-033977. Увеличено право пользования активом и обязательство по аренде на сумму 8 590 тыс. рублей. Изменений в 2023 году не было. В 2024 году право пользования активами и обязательство по аренде уменьшилось на 253 тыс. рублей. Изменений в 2025 не было.

Переоценка права пользования активов на даты 31.12.2025, 31.12.2024 не проводилась.

Затрат, связанных с произведенными улучшениями предмета аренды в отчетном периоде, не было. Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе по балансовой стоимости объекта, на соответствующую отчетную дату составили:

Наименование	Площадь	Балансовая стоимость
Нежилое помещение	13 570,31 кв. м.	107 115,2 тыс. руб.

Указанный объект учета аренды классифицирован Арендодателем в качестве объекта учета операционной аренды, с учетом того, что экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет Арендодатель (п.25 ФСБУ 25/2018).

В момент перехода на применение ФСБУ 6/2020 были проверены элементы амортизации объектов основных средств (срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации) на их соответствие условиям использования объектов основных средств. По результатам проверки было принято решение об изменении сроков полезного использования по ряду объектов основных средств с нулевой балансовой стоимостью, которые продолжали использоваться в организации.

Изменения балансовой стоимости основных средств в связи с началом применением этого Стандарта отнесены на нераспределенную прибыль.

В соответствии с учетной политикой в целях бухгалтерского учета актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к основным средствам если его стоимость превышает 100 тыс. рублей.

В момент перехода на применение ФСБУ 6/2020 был определен перечень активов, не отвечающих признакам основных средств по стоимостному критерию, данные объекты были списаны с баланса и учтены на забалансовом счете МЦ.04 в целях обеспечения надлежащего контроля за их наличием и движением. Балансовая стоимость указанных объектов списана в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль в размере 81 758,1 тыс. руб.

Объекты основных средств учтены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение и распределенной суммы НДС (по объектам, принятым на учет после 01.01.2009 года в связи с раздельным учетом НДС).

В отчетности основные средства показываются по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс	
	до 01.01.2022	с 01.01.2022
Здания	50	40
Машины и оборудование	7 – 10	6 – 9
Транспортные средства	7 – 10	6 – 8
Прочие	3 – 10	2 – 8

В соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» проведена проверка по состоянию на 31.12.2025 г., на 31.12.2024 г. обесценения объектов основных средств, в том числе ППА и капитальных вложений. Создана комиссия. Обесценения активов не выявлено.

Внешние источники информации:

- признаков того, что стоимость активов снизилась с течением времени по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 не выявлено;
- значительных изменений, имеющих неблагоприятные последствия для Общества в технических, рыночных, экономических, правовых условиях, в которых осуществляется деятельность, на рынке, для которого предназначен актив, не произошло.

Внутренние источники информации:

- признаков устаревания, физической порчи нет;
 - значительных изменений, имеющих неблагоприятные последствия для Общества, не произошло
 - простой активов отсутствуют, планов по прекращению или реструктуризации деятельности нет.
- Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге, на отчетную дату отсутствуют.

3.3. ОДДС

В отчете о движении денежных средств, проценты по краткосрочным депозитам отражены в строке “Проценты по депозитам”.

3.4. Финансовые вложения

В составе финансовых вложений Общества отражены следующие активы:

Наименование	Строка баланса	тыс. руб.	
		На 31.12.2024	На 31.12.2025
Предоставленные займы долгосрочные	1170	2 399	2 339

Предоставленные займы краткосрочные	1240	738	375
Акции	1170	42 151	38 832
ИТОГО		45 288	41 546

Информация о наличии и движении финансовых вложений приведена в разделе 3 "Финансовые вложения" табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Ценные бумаги и иные финансовые вложения, обремененные залогом, отсутствуют.

Ценные бумаги и иные финансовые вложения не передавались другим организациям и лицам.

Расчет оценки по долговым ценным бумагам и предоставленным займам по дисконтированной стоимости не составляется.

Разница между рыночной стоимостью акций на 31.12.2025 г. и предыдущей оценкой на 31.12.2024 г. составляет 3 318 тыс. руб.

3.5. Запасы

В составе запасов Общества отражены следующие активы:

тыс. руб.			
Наименование	Строка баланса	На 31.12.2024	На 31.12.2025
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1210	1 007	776
ИТОГО	1210	1 007	776

Информация о наличии и движении запасов приведена в разделе 6 "Запасы" табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Общества, в том числе запасы, находящиеся в залоге, отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2025 поставщикам не уплачивались авансы в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов.

Морального устаревания запасов, потери первоначальных качеств, снижения их рыночной стоимости по состоянию на 31.12.2025 г. нет. Обесценения запасов не выявлено.

3.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

тыс. руб.			
Наименование	2023 г.	2024 г.	2025 г.
Средства в кассе	100	186	185
Средства на расчетных счетах	342 487	299 602	366 955
Средства на валютных счетах	2 843	75	128
Итого денежные средства	345 430	299 863	367 268
Краткосрочные банковские депозиты (сроком размещения до трех месяцев)	0	0	0
Итого денежные эквиваленты	345 430	299 863	367 268

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 г., 31.12.2023 г. существенных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 г., 31.12.2023 г. открытых аккредитивов, кредитных линий, овердрафта, недополученных сумм займов (кредитов) в пользу Общества нет.

В соответствии с учетной политикой Общества информация по сегментам согласно требованиям ПБУ 12/2010 в бухгалтерской отчетности не раскрывается.

3.7. Дебиторская задолженность и кредиторская задолженность

Информация о дебиторской и кредиторской задолженности раскрывается в табличных формах 7.1 "Наличие и движение дебиторской задолженности" и 7.2 "Просроченная дебиторская задолженность", 8.1 "Наличие и движение обязательств" и 8.2 "Просроченные обязательства" пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.8. Учет заемных средств

Общая сумма займов, полученных в 2023, 2024, 2025 г. составила 0 тыс. руб., общая сумма погашенных займов в 2023 г - 81 912 тыс. руб. и выплаченных по ним процентов в 2023 г. – 2 284,8 тыс. руб., в 2024 году – 0 руб., в 2025 - 0 руб.

Сумма процентов по займам, включенная в состав прочих расходов, составила: в 2025 году – 0 руб., в 2024 году – 0 руб., в 2023 г. – 2 284,8 тыс. руб.

Денежные средства в рамках договоров займа на приобретение (создание) инвестиционных активов не привлекались.

По состоянию на 31.12.2025 открытых и неиспользованных кредитных линий у Общества не было. Недополученные Обществом займы по состоянию на 31.12.2025 г. отсутствуют.

Информация о наличии и движении займов и кредитов приведена в разделе 8.1 "Наличие и движение обязательств" табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.9. Оценочные обязательства

По состоянию на 31.12.2025 г. Обществом сформировано оценочное обязательство в части предстоящих расходов по заработанным, но неиспользованным отпускам работников с учетом отчислений на страховые взносы на обязательное социальное страхование на общую сумму на 31.12.2025 – 3 401 тыс. руб., 31.12.2024 г. – 5 395,4 тыс. руб., на 31.12.2023 г. - 4 154,2 тыс. руб.

Сумма использованного оценочного обязательства, списанная в счет отражения затрат за отчетный период по состоянию на 31.12.2025 – 8 932,4 тыс. руб., 31.12.2024 г. – 6 752,0 тыс. руб., на 31.12.2023 г – 8 784,3 тыс. руб.

Сумма начисленного оценочного обязательства на 31.12.2025 - 7 112,8 тыс. руб., 31.12.2024 г. - 8 130,3 тыс. руб., на 31.12.2023 г. – 8 018,1 тыс. руб.

Списанная сумма оценочного обязательства в связи с ее избыточностью на 31.12.2025 - 174,8 тыс. руб., 31.12.2024 г. – 137,1 тыс. руб., на 31.12.2023 г. – 134,7 тыс. руб.

Срок исполнения оценочного обязательства определен не позднее 2026 г. Расчет суммы и отражение в учете оценочных обязательств производится при формировании проводок за месяц. Суммы признаваемых оценочных обязательств рассчитываются процентом ($8,33\% = 100\% / 12 \text{ мес.}$) от результатов базовых начислений за месяц, с учетом сумм начисленных страховых взносов.

В случае, если на 31 декабря величина оценочного обязательства в связи с предстоящими выплатами отпускных работникам, отраженная по кредиту соответствующего субсчета счета 96 "Резервы предстоящих расходов", меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной выше формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на 31 декабря величина оценочного обязательства в связи с предстоящими выплатами отпускных работникам, отраженная по кредиту соответствующего субсчета счета 96, больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной выше формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

Информация о наличии и движении оценочных обязательств приведена в разделе 8.3 "Оценочные обязательства" табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Увеличения величины оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости на 31.12.2025 (проценты) нет.

Сумм встречных требований или сумм требований к третьим лицам в возмещение расходов, которые Общество понесет при исполнении обязательства, а также активов, признанных по таким требованиям, нет.

Неопределенностей в отношении срока исполнения и величины оценочного обязательства нет.

3.10. Оценочные значения

Общество возникло в результате реорганизации в форме преобразования ОАО "Развитие" и является его универсальным правопреемником. В связи с этим обстоятельством, на дату начала деятельности 11.09.2014 г. у Общества сформирован список компаний, дебиторская задолженность которых может быть отнесена к сомнительным долгам (по информации, полученной от ОАО "РАЗВИТИЕ").

Истекшая по исковой давности дебиторская задолженность списывается, ведется контроль за списанной задолженностью на забалансовом счете 007, также ведется претензионная работа, есть решения судов по возврату задолженностей.

В соответствии с п. 70 Приказа Минфина России от 24.12.2010 г. № 186н и Учетной политикой Общества, созданы резервы по сомнительным долгам:

- на 31.12.2023 г. - в размере 4 004,9 тыс. руб. (создан в размере 9 394,2 тыс. руб., восстановлен в размере 11 766,6 тыс. руб.).

- на 31.12.2024 г. - в размере 1 905,2 тыс. руб. (создан в размере 10 178,0 тыс. руб., восстановлен в размере 12 277,7 тыс. руб.).

- на 31.12.2025 г. - в размере 2 660,3 тыс. руб. (создан в размере 10 936,1 тыс. руб., восстановлен в размере 10 181 тыс. руб.).

3.11. Условные обязательства и условные активы

Условные активы и условные обязательства по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 г.г. отсутствуют.

3.12. Доходы по обычным видам деятельности

Общество получает доходы от сдачи имущества в аренду. Данные доходы отражаются как доходы от обычных видов деятельности.

тыс. руб.		
Вид доходов от реализации	2024 г.	2025 г.
Аренда помещений кинокомплекса	397 915	391 003
Дополнительные услуги (уборка, вывоз мусора, IT-услуги, интернет, телефон и др.)	37 042	36 320
Аренда имущества	3 143	2 211
Прочее	10 493	7 111
Оборудование АСБ, ВТС, МТК, осветительное	83 065	74 837
Аренда костюмов	8 633	8 177
Итого (без учета НДС)	540 291	519 659

3.13. Расходы по обычным видам деятельности.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 "Общехозяйственные расходы", по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 "Реализация продукции (работ, услуг)".

Всего сумма расходов за 2025 год (и в сравнительном анализе за 2024 год) по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлены в таблице:

тыс. руб.		
Наименование показателя	2024 г	2025 г
Материальные затраты	13 629	13 319
Расходы на оплату труда	91 846	133 806
Отчисления на социальные нужды	21 362	27 646
Амортизация	65 592	68 174
Прочие затраты	302 897	131 827
Итого по элементам	495 327	374 772
Итого расходов по обычным видам деятельности	495 327	374 772

Расшифровка статьи "Прочие расходы" раздела 6 "Затраты на производство" табличных пояснений

тыс. руб.		
Статья расхода	2024г.	2025г.
Страхование имущества	3 721	4 011
IT –услуги	433	433
Аренда помещений	26 614	27 535
Информационные услуги	2 255	2 434
Транспортные расходы	1 072	979
Коммунальные расходы	8 164	8 444
Ремонт ОС	21 453	24 353
Охрана здания	22 961	25 470
Имущественные налоги	4 470	3 982
Расходы на связь	997	1 022
Расходы на содержание здания	10 330	10 566
Уборка	12 574	14 382
Прочие разовые расходы	3 960	8 218
Итого	302 897	131 827

3.14. Прочие доходы и расходы Отчета о финансовых результатах

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях, составила (прочие расходы или доходы) 0 тыс. руб.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте составила за 2023 год (прочие расходы или доходы) – 583 тыс. руб. (доходы), 735 тыс. руб. (расходы), за 2024 год – 366 тыс. руб. (доходы), 544 тыс. руб. (расходы), за 2025 – 335 тыс. руб. (доходы), 448 тыс. руб. (расходы)

Величина курсовых разниц, зачисленных на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов организации 0 тыс. рублей.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на 31.12.2024 составил 101,6797 за 1 доллар США, на 31.12.2025 – 92,0938 за 1 доллар США.

3.15. Налоги

Налог на прибыль

Статьей 284 Налогового кодекса РФ (в редакции ФЗ от 12 июля 2024 г. N 176-ФЗ) с 1 января 2025 г. налоговая ставка по налогу на прибыль установлена в размере 25% вместо 20%.

В соответствии с ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций"

(соответствующими нормативными актами Банка России) в случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах величины отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств подлежат пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

В связи с этим в расчетах величины отложенных налоговых активов и обязательств при составлении годовой бухгалтерской отчетности за 2024 г. надлежит применять налоговую ставку по налогу на прибыль в размере 25%.

тыс. руб.

Показатель	2024 г.	2025 г.
Прибыль до налогообложения	55 753	186 804
Отложенный налоговый актив на начало периода	44 481	57 998
Отложенное налоговое обязательство на начало периода	25 890	34 454
Отложенный налоговый актив на конец периода	58 024	53 639
Отложенное налоговое обязательство на конец периода	34 454	32 000
Отложенный налог на начало периода	18 591	23 544
Отложенный налог на конец периода	23 570	21 638
Отложенный налог за отчетный период	4 979	(1 906)
Текущий налог на прибыль	(15 904)	(48 828)
Расход по налогу за отчетный период	(10 924)	(50 734)
Условный расход/доход по налогу	(11 151)	(46 701)
Постоянный налоговой доход/расход	(4 488)	(4 033)
Чистая прибыль	44 828	136 070

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых расходов, постоянных налоговых доходов, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств на 31.12.2024 пересчитаны по ставке 25%.

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций".

В отчетном году сумма постоянного налогового расхода составила (4 033) тыс. руб., в 2024 году – (4 488) тыс. руб. Указанные суммы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении, а именно: несопадением правил формирования стоимости основных средств и расходов, не учитываемых в целях налогообложения, но учитываемых в целях бухгалтерского учета.

Общая сумма вычитаемых временных разниц на 31.12.2025 составила 214 555 тыс. руб. (232 098 тыс. руб. в 2024г.)

Общая сумма налогооблагаемых временных разниц на 31.12.2025 составила 128 002 тыс. руб. (137 817 тыс. руб. в 2024г.).

Временные разницы образовались в результате применения разных способов начисления амортизации для целей бухгалтерского учета и целей определения налога на прибыль, учетом резервов по сомнительным долгам и оценочных обязательств по оплате отпусков, переоценки финансовых вложений.

3.16. Информация по прекращаемой деятельности

В 2025 году организация не планирует прекращать деятельность.

3.17. Информация о связанных сторонах

Головное общество

Общество контролируется компанией АМЕДИА НЕТВОРКС ЛТД (AMEDIA NETWORKS LTD) (КИПР), которой принадлежит 100% доли в УК Общества.
Дочерние и зависимые общества отсутствуют.

Другие связанные стороны на 31.12.2025 г., начиная с 09 октября 2018 года:

Наименование связанной стороны	Должность/ ФИО /сфера деятельности/вид услуги/доля
Общество с ограниченной ответственностью "Амедиа Продакшн" (ОГРН 1077762857930, ИНН 7722630773, Генеральный директор–Кореневская И.)	Аренда помещений (Амедиа Нетворкс ЛТД является учредителем, 100%)

3.18. Операции со связанными сторонами

Операции и расчеты со связанными сторонами за 2023-2025 гг. приведены в таблице:

Вид операции	Контрагент	Суммы (тыс. руб.)
2025 г.		
Аренда помещений	ООО "АМЕДИА ПРОДАКШН"	11 495
2024 г.		
Аренда помещений	ООО "АМЕДИА ПРОДАКШН"	12 158
2023 г.		
Аренда помещений	ООО "АМЕДИА ПРОДАКШН"	11 362

Расчеты со связанными сторонами на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г., 31.12.2023 г.

Наименование	Сальдо на 31.12.2023 (тыс. руб.)	Сальдо на 31.12.2024 (тыс. руб.)	Сальдо на 31.12.2025 (тыс. руб.)
ООО "АМЕДИА ПРОДАКШН", в том числе	989	1 051	842
по аренде помещений	989	1 051	842

Форма расчетов со связанными сторонами – безналичная, условия – на обычных коммерческих условиях.

Резервы по сомнительным долгам по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2024, 31.12.2025 не создавались. Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2024, 31.12.2025 отсутствует.

3.19. Выплаты основному управленческому персоналу.

С 11.09.2014 г. генеральным директором ООО "Развитие" является Гуськов А.А. – основной управленческий персонал.

В состав основного управленческого персонала (далее-ОУП) входят также: коммерческий директор, финансовый директор.

Выплаты основному управленческому персоналу составили:

Виды выплат	2024 г.	2025 г.
Краткосрочные вознаграждения, в т. ч.:	19 952	18 693
Оплата труда	13 552	13 753
Премии	6 400	4 940
НДФЛ	2 719	2 840
Страховые взносы	3 236	3 728

тыс. руб.

Задолженности перед основным управленческим персоналом в течение 31.12.2023 - 2025 гг. не было.

Долгосрочные и иные вознаграждения основному управленческому персоналу в отчетном периоде не начислялись.

В компании займы сотрудникам выдавались под 12 % годовых до 31.08.2022 года, с 01.09.2022 г. под 9% годовых.

Условные факты хозяйственной деятельности.

Условным фактом хозяйственной деятельности признается имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность.

На отчетную дату Общество не имеет каких-либо судебных разбирательств, возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности.

3.20. Прочая информация

- **Государственная помощь**

Государственную помощь организация не получала.

- **Участие в совместной деятельности**

Организация не участвовала в совместной деятельности.

- **Прекращаемая деятельность**

Информация о прекращаемой деятельности отсутствует.

- **Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия**

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

- Информацией о потенциально опасных для экологии основных средствах, Общество не располагает. Все покупаемое оборудование, подлежащее сертификации, сертифицировано.

3.21. Информация о непрерывности деятельности

Раскрытие информации о существенной неопределенности в отношении непрерывности деятельности

Исходя из принципа непрерывности деятельности, бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения о том, что ООО "РАЗВИТИЕ" не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности за исключением возможности возникновения указанных рисков. Активы и обязательства учитываются и отражаются в отчетности на том основании, что Общество сможет выполнить свои обязательства и реализовать (использовать) свои активы в ходе своей деятельности.

Генеральный директор

А.А. Гуськов