

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «СТАРТ СТУДИО»
ЗА 2025 ГОД

1. Общие положения

1.1. Общество с ограниченной ответственностью «Старт Студио», сокращенное наименование ООО «Старт Студио» (ИНН 7730224447, КПП 773001001), далее «Общество», зарегистрировано в ЕГРЮЛ 21 декабря 2016 года за № 5167746475595 (с 21.12.2016 г. наименование Общества ООО «Медиа Консалтинг», с 17.11.2017 г. наименование Общества – ООО «Старт Студио»).

Организационно-правовая форма ООО «Старт Студио» – общество с ограниченной ответственностью, форма собственности – частная собственность.

Местонахождение (юридический адрес) – 121151, Москва г, Можайский Вал ул., дом № 8, корпус С, этаж 3

Учредители Общества на 31.12.2025 г., на 31.12.2024 г. и на 31.12.2023 г.:

- ООО «ДИДЖИТАЛ МЕДИА ХОЛДИНГ» – 99,9999%
- ООО «СТАРТ МЕДИА» – 0,0001%

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

Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб., полностью оплачен на отчетную дату.

1.2. Основными видами деятельности Общества в отчетном периоде являются:

- производство кинофильмов, видеофильмов и телевизионных программ (аудиовизуальных произведений);
- деятельность по распространению кинофильмов, видеофильмов и телевизионных программ;
- иные виды услуг в соответствии с Уставом Общества.

1.3. Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор, назначенный Решением Общего Собрания участников Общества.

1.4. Среднесписочная численность сотрудников за отчетный год по состоянию на 31.12.2025 г. – 78 человек, на 31.12.2024 г. – 66 человек, на 31.12.2023 г. – 80 человек.

1.5. Информация по сегментам Обществом не раскрывается.

1.6. До 01.08.2022 года Генеральным директором Общества являлся Андреев Максим Викторович (Протокол №2/2017 от 09.11.2017 г. внеочередного Собрания участников Общества). С 01.08.2022 года на основании Протокола № ВОС-28-07/2022 от 28.07.2022 г.

18

внеочередного общего собрания участников Общества Генеральным директором Общества назначен Жалинский Денис Александрович (запись в ЕГРЮЛ от 09.08.2022 г.).

Главный бухгалтер Общества с 28.04.2018 г. - Бабарыкина Ирина Ивановна.

Контролирующим органом Общества является ревизор, который утверждается общим собранием участников Общества сроком на три года.

2. Информация об учетной политике

- 2.1. Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации. Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в действующей редакции), Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, а также действующими Положениями и Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету, планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Учетной политикой Общества.

Новая редакция Учетной политики Общества утверждена Приказом №СтСт-30/12/2024-1 от 30.12.2024 г. с учетом внесения изменений в нее, сформирована из общепринятых допущений (имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики, временной определенности фактов хозяйственной жизни).

В Учетную политику Общества на 2025 год внесены изменения, связанные с вступлением в действие ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденное Приказом Минфина РФ от 07 ноября 2025 г. №159н и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденное Приказом Минфина РФ от 13 января 2023 г. №4н.

- 2.2. Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с ФСБУ 4/2023 и требованиями иных федеральных стандартов бухгалтерского учета. Данные в отчетности приводятся в тысячах рублей.

- 2.3. Расходы на создание нематериальных активов своими силами, авансы под создание нематериальных активов, приобретение лицензий на контент, а также платежи и поступления в рамках инвестиционного договора отражаются в Отчете о движении денежных средств в составе текущей деятельности.

- 2.4. В соответствии с ПБУ 22/2010 выявленные ошибки в бухгалтерском учете и отчетности признаются существенными, если они составляют 10 (десять) и более процентов от актива баланса.

Показатели в отношении отдельных активов, обязательств, доходов, расходов и хозяйственных обязательств, а также составляющих капитала, приводятся в бухгалтерской отчетности или пояснении к ним в случае их существенности, определяемой в размере 10% отношения суммы показателя к общему итогу соответствующих данных за отчетный период, или если без данного показателя заинтересованный пользователь не может оценить финансового положения компании.

- 2.5. Обществом проводится инвентаризация активов и обязательств по состоянию на отчетные даты.

Инвентаризация ОС и запасов, а также прочих активов проводится ежегодно, перед составлением Годовой бухгалтерской отчетности не позднее 30 декабря отчетного года.

2.6. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте по состоянию на отчетные даты оценены в рублях по курсу ЦБ РФ:

Валюта	Курс		
	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
ЕВРО	92,0938	106,1028	99,1919

2.7. Существенные элементы учетной политики раскрываются в соответствующих разделах пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3. Нематериальные активы

При отнесении объектов в состав нематериальных активов Общество руководствуется критериями, перечисленными в п. 4 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного Приказом Минфина РФ от 30 мая 2022 г. №86н

Затраты на приобретение нематериальных активов учитываются на счете 08.05 «Приобретение нематериальных активов» с разделением на субсчета по видам нематериальных активов.

Сроки полезного использования нематериального актива определяются при принятии объекта к бухгалтерскому учету на основании Приказа Руководителя и устанавливаются исходя из:

- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом (срока действия патента, лицензионного договора, свидетельства и других ограничений срока использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством РФ);
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды, устанавливаемого в соответствии с договором или внутренним документом.

Первоначальной стоимостью нематериального актива, полученного по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом, увеличенная на сумму дополнительных расходов, связанных с поступлением и обеспечением условий для использования нематериального актива в запланированных целях.

Проверка на обесценение нематериальных активов производится ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом по всем видам нематериальных активов.

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	списано			амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано	
				первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	13 956 427	(4 832 139)	56 139	56 098	(2 690 747)					15 834 875	(7 466 788)
	За 2024 г.	9 376 617	(2 541 518)	(1 369)	1 369	(2 291 990)					13 956 426	(4 832 139)
в том числе:	За 2025 г.	13 782 621	(4 759 679)	(504)	463	(2 646 311)					15 682 289	(7 405 527)
	За 2024 г.	9 225 618	(2 541 518)	(1 369)	1 369	(2 219 530)					13 782 621	(4 759 679)
из них исключительные права	За 2025 г.	13 782 621	(4 759 679)	(504)	463	(2 646 311)					15 682 289	(7 405 527)
	За 2024 г.	9 225 618	(4 759 679)	(1 369)	1 369	(2 219 530)					13 782 621	(4 759 679)
Программы ЭВМ	За 2025 г.	291	(58)	-	-	(58)					407	(117)
	За 2024 г.	291	-	-	-	(58)					291	(58)
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-					-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-					-	-
Лицензии и разрешения	За 2025 г.	173 515	(72 402)	(55 635)	55 635	(44 378)					152 179	(61 145)
	За 2024 г.	150 707	-	-	-	(72 402)					173 515	(72 402)
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-					-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-					-	-

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Нематериальные активы, созданные организацией в 2024-2025 г.г. отсутствуют.

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	8 028 348	9 124 288	6 835 099
в том числе:			
Произведения науки, литературы и искусства	7 937 324	9 022 942	6 684 100
из них созданные организацией	-	-	-
Программы ЭВМ	290	233	291
из них созданные организацией	-	-	-
Лицензии и разрешения	90 735	101 113	150 707
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	339 738	-	-
в том числе:			
Произведения науки, литературы и искусства	339 438	-	-
из них созданные организацией	-	-	-
Программы ЭВМ	-	-	-
из них созданные организацией	-	-	-
Лицензии и разрешения	300	-	-
из них созданные организацией	-	-	-

3.4. Капитальные вложения в нематериальные активы

3.4. Капитальные вложения в нематериальные активы												(тыс. руб.)	
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода			
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	Переклассифицировано	по акту о реализации инвестиционного договора	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение		
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	941 095	-	4 138 412	-	(56 406)		(2 398 376)	(1 934 587)	690 139	-		
	3а 2024 г.	1 900 740	-	4 686 355	-	(97 900)	(24 834)	(942 087)	(4 581 179)	941 095	-		
в том числе:													
Произведения науки, литературы и искусства	3а 2025 г.	940 988	-	4 103 724	-	(56 025)		(2 398 376)	(1 900 172)	690 139	-		
	3а 2024 г.	1 900 740	-	4 663 323	-	(97 784)	(24 834)	(942 087)	(4 558 371)	940 988	-		
Лицензии и разрешения	3а 2025 г.	-	-	34 300	-	-			(34 300)	-	-		
	3а 2024 г.	-	-	22 808	-	-			(22 808)	-	-		
Другие НМА	3а 2025 г.	107	-	274	-	(381)			-	-	-		
	3а 2024 г.	-	-	223	-	(116)			-	107	-		
Программы ЭВМ	3а 2025 г.	-	-	115	-	-			(115)	-	-		
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-			-	-	-		
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-			-	-	-		
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-			-	-	-		
в том числе:													
Другие НМА	3а 2025 г.	-	-	-	-	-			-	-	-		
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-			-	-	-		
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-			-	-	-		
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-			-	-	-		
в том числе:													
Другие НМА	3а 2025 г.	-	-	-	-	-			-	-	-		
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-			-	-	-		

В 2023 году по результатам проведенной инвентаризации произошло выбытие внеоборотных активов на общую сумму 10 039 тыс. руб., а именно списание в связи с невозможностью их дальнейшего использования для создания аудиовизуальных произведений.

В 2024 году по результатам проведенной инвентаризации произошло выбытие внеоборотных активов на общую сумму 97 784 тыс. руб., а именно списание в связи с невозможностью их дальнейшего использования для создания аудиовизуальных произведений.

В 2025 году по результатам проведенной инвентаризации произошло выбытие внеоборотных активов на общую сумму 56 025 тыс. руб., а именно списание в связи с невозможностью их дальнейшего использования для создания аудиовизуальных произведений.

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	3а 2025 г.	468 186	57 987	(198)	525 974	-
	3а 2024 г.	432 834	102 180	(66 828)	468 186	-
в том числе:						
неисключительные лицензии на АВП	3а 2025 г.	200 153	434	(119)	200 467	-
	3а 2024 г.	244 847	1 134	(45 828)	200 153	-
расходы на создание АВП не принесшие результата	3а 2025 г.	259 916	56 025	-	315 941	-
	3а 2024 г.	158 923	100 993	-	259 916	-
исключительные права на произведения	3а 2025 г.	7 717	1 311	-	9 028	-
	3а 2024 г.	28 716	-	(21 000)	7 717	-
неисключительные права на ПО	3а 2025 г.	400	217	(79)	538	-
	3а 2024 г.	348	52	-	400	-

Также в состав нематериальных активов включены авансы, выданные на приобретение НМА и Инвестиции, выплаченные на создание НМА на 31 декабря 2025, 2024, 2023 годов в следующем размере:

Наименование	(тыс. руб.)		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Авансы выданные на приобретение НМА	825 364	2 864 728	3 777 208
Инвестиции выплаченные на создание НМА	-	-	56 500
ИТОГО	825 364	2 864 728	3 833 708

4. Основные средства

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Критериями отнесения имущества в состав основных средств являются условия, перечисленные в п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства», утвержденного Приказом Минфина РФ от 17 сентября 2020 г. №204н (далее -ФСБУ).

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Первоначальная стоимость объектов основных средств после принятия их к учету не может быть изменена, за исключением работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и в других случаях, установленных законодательством Российской Федерации.

Общество не переоценивает объекты основных средств по текущей (восстановительной) стоимости. Срок полезного использования объекта основных средств определяется комиссией согласно рекомендациям технических служб компаний-поставщиков, технической документации к объекту основного средства, ожидаемого срока полезного использования, а также согласно Общероссийского классификатора основных фондов ОК 013-2014 (НСС 2008), включаемых в амортизационные группы (принят и введен в действие Приказом Росстандарта от 12.12.2014 N 2018-ст) (ред. От 08.05.2018), оформляется отдельным приказом руководителя о вводе в эксплуатацию основного средства.

Активы, отвечающие условиям признания их в составе основных средств и стоимостью не более 40 тыс. руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности «малоценных» ОС первичные учетные документы по движению (приему, выдаче, перемещению и списанию) оформляются в порядке, предусмотренном для учета материально-производственных запасов. Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации линейным способом. Резерв на ремонт основных средств не создается.

Сроки полезного использования по основным амортизационным группам:

№ п/п	Группа учета ОС	Срок полезного использования
1	Здания (неотделимые улучшения)	Срок аренды объекта
2	Машины и оборудование (кроме офисного)	От 3 лет до 10 лет и 1 месяца
3	Оборудование офисное	От 2 лет до 5 лет и 1 месяца
4	Мебель	От 5 до 7 лет

4.1. Наличие и движение основных средств

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	52 778	(27 434)	7 140	(1 055)	428	(12 983)	-	-	-	58 863	(39 989)
	За 2024 г.	34 897	(15 938)	18 141	(259)	218	(11 714)	-	-	-	52 778	(27 434)
в том числе:												
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	7 533	(1 917)	68	-	-	(1 074)	-	-	-	7 601	(2 991)
	За 2024 г.	3 221	(1 029)	4 312	-	-	(888)	-	-	-	7 533	(1 917)
Офисное оборудование	За 2025 г.	43 277	(24 819)	6 940	(1 055)	428	(11 530)	-	-	-	49 163	(35 922)
	За 2024 г.	30 340	(14 559)	13 197	(259)	218	(10 478)	-	-	-	43 277	(24 819)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	1 968	(698)	131	-	-	(378)	-	-	-	2 099	(1 076)
	За 2024 г.	1 336	(350)	632	-	-	(348)	-	-	-	1 968	(698)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Общество признает полученные предметы аренды, соответствующие установленным ФСБУ 25/2018 условиям, в качестве права пользования активом (далее – ППА) с отражением в составе основных средств на счете 01.03 «Арендованное имущество».

Стоимость ППА принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде – приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по действующей процентной ставке по кредитным операциям кредитных организаций в рублях, указанной на сайте ЦБ РФ (https://cbr.ru/statistics/bank_sector/int_rat/) для малых предприятий действующей до первого числа месяца, предшествующего месяцу принятия к учету права пользования активом в соответствии с условиями договора аренды. Стоимость ППА погашается путем начисления амортизации, суммы начисленной амортизации отражаются на счете 02 «Амортизация арендованного имущества».

Будущие проценты по аренде, а также НДС по будущим арендным платежам отражены в бухгалтерском балансе в составе прочих долгосрочных обязательств по строке 1450 «Арендные обязательства».

Проценты по аренде, начисленные за отчетный год, отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе строки 2330 «Проценты к уплате».

Активы в форме права пользования, учитываемые на счете 01.03 «Арендованное имущество», отражены в составе строки 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса по отдельной выделенной строке 1150 «Право пользования активом» отражены активы в форме права пользования.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	277 711	(146 950)	133 155	(215 100)	119 415	(52 020)	-	-	-	195 766	(79 554)
	За 2024 г.	138 226	(96 713)	139 485	-	-	(50 237)	-	-	-	277 711	(146 950)
в том числе: Здания	За 2025 г.	277 711	(146 950)	133 155	(215 100)	119 415	(52 020)	-	-	-	195 766	(79 554)
	За 2024 г.	138 226	(96 713)	139 485	-	-	(50 237)	-	-	-	277 711	(146 950)

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	135 086	156 106	60 472
в том числе: Здания	116 212	130 761	41 513
Машины и оборудование (кроме офисного)	4 610	5 616	2 192
Офисное оборудование	13 241	18 458	15 781
Производственный и хозяйственный инвентарь	1 023	1 270	986
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

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

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	139 684	-	(1 852)	(137 832)	-	-
	За 2024 г.	-	-	15 938	-	(5 683)	(10 255)	-	-
в том числе:									
Оборудование (объекты основных средств)	За 2025 г.	-	-	193	-	-	(193)	-	-
	За 2024 г.	-	-	4 393	-	-	(4 393)	-	-
Оборудование (объекты основных средств)	За 2025 г.	-	-	294	-	-	(294)	-	-
	За 2024 г.	-	-	581	-	-	(581)	-	-
Оборудование к установке	За 2025 г.	-	-	1 852	-	(1 852)	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	5 683	-	(5 683)	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	-	-	45	-	-	(45)	-	-
	За 2024 г.	-	-	261	-	-	(261)	-	-
Здания	За 2025 г.	-	-	133 000	-	-	(133 000)	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 220	-	-	(1 220)	-	-
Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	4 232	-	-	(4 232)	-	-
	За 2024 г.	-	-	3 609	-	-	(3 609)	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	68	-	-	(68)	-	-
	За 2024 г.	-	-	190	-	-	(190)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	2 385	-	-	(2 307)	78	-
	За 2024 г.	-	-	9 106	-	-	(9 106)	-	-
в том числе:									
Система хранения данных (Сетевое хранилище Terramaster D5-THUNDERBOLT3 DAS tower RAID0)	За 2025 г.	-	-	214	-	-	(214)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	-	-	118	-	-	(118)	-	-

4.5. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования в 2024-2025 гг. отсутствуют

4.6. Арендованные основные средства

Арендованные основные средства учитываются на забалансовых счетах в оценке, указанной в договорах на аренду.

По состоянию на 31.12.2025 г. Общество арендует следующие объекты:

Наименование объекта	Основание (договор)	Площадь арендованных объектов (кв.м.)	Стоимость арендованных объектов (тыс. руб.)
Прочее имущество	№ 3803 от 24.06.2022		135
ИТОГО			135

По состоянию на 31.12.2024 г. Общество арендует следующие объекты:

Наименование объекта	Основание (договор)	Площадь арендованных объектов (кв.м.)	Стоимость арендованных объектов (тыс. руб.)
Прочее имущество	№ 3803 от 24.06.2022		175
ИТОГО			175

По состоянию на 31.12.2023 г. Общество арендует следующие объекты:

Наименование объекта	Основание (договор)	Площадь арендованных объектов (кв.м.)	Стоимость арендованных объектов (тыс.руб.)
121151, г.Москва, ул.Можайский вал, д.8 Б, 4 этаж к.28,30,31	МВ-21/2023 от 31.10.2023	53,6	1 892
121151, г.Москва, ул.Можайский вал, д.8 к.176 минус 2 эт	02-AP/2023-УК от 25.05.2023	49.7	416
Прочее имущество	№ 3803 от 24.06.2022		220
ИТОГО			2 528

Стоимость указанных арендованных объектов отражается за балансом на счете 001.

Информация об объектах арендованного имущества, предоставленных и полученных по договору аренды на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 года, соответственно, представлена следующим образом:

(тыс. руб.)			
Наименование показателя	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	-	-	2 308
Прочее имущество	135	175	220

4.7. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость в 2024-2025 гг. отсутствуют.

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	Переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	8 730	-	-	(10)	-	-	-	-	8 720	-
	За 2024 г.	8 730	-	-	-	-	-	-	-	8 730	-
в том числе: Вклад в уставный капитал	За 2025 г.	8 730	-	-	(10)	-	-	-	-	8 720	-
	За 2024 г.	8 730	-	-	-	-	-	-	-	8 730	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	12 170	-	-	(12 170)	-	-	-	-	-	-
в том числе: займы выданные	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	12 170	-	-	(12 170)	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	8 730	-	-	(10)	-	-	-	-	8 720	-
	За 2024 г.	20 900	-	-	(12 170)	-	-	-	-	8 730	-

В 2023 г. движений по долгосрочным и краткосрочным финансовым вложениям не было.

В отчетном периоде Обществом не создавался резерв под обесценение долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений.

5.2. Иное использование финансовых вложений

У Общества отсутствуют финансовые вложения, находящиеся в залоге или переданные третьим лицам.

6. Запасы

Единицей бухгалтерского учета запасов признается номенклатурный номер. Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов включаются все затраты на их приобретение и приведение в состояние и местоположение, необходимые для потребления или использования (за минусом НДС и предоставленных скидок). При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способ ФИФО). Общество не применяет ФСБУ5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд (п. 2 ФСБУ 5/2019).

30

Запасов, переданных в залог, у Общества нет.

Условия создания резервов под снижение стоимости запасов отсутствовали.

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	144 451	-	4 173 706	(4 170 824)	-	-	X	X	147 333	-
	За 2024 г.	89 398	-	4 939 319	(4 884 266)	-	-	X	X	144 451	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	566	-	3 650	(2 916)	-	-	(641)	-	659	-
	За 2024 г.	582	-	4 475	(4 349)	-	-	(142)	-	566	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	143 885	-	4 170 055	(4 167 907)	-	-	641	-	146 674	-
	За 2024 г.	88 815	-	4 934 844	(4 879 916)	-	-	142	-	143 885	-

В составе незавершенного производства Обществом учитываются в том числе затраты на производство аудиовизуальных произведений.

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

У Общества отсутствуют запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав.

7. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность признается в обществе краткосрочной, если срок ее погашения составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Остальная дебиторская задолженность Общества является долгосрочной.

По состоянию на 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

В 2025 г. Обществом был создан резерв по сомнительным долгам в размере 21 244 тыс. руб., в 2024 в размере 5 470 тыс. руб., в 2023 в размере 6 898 тыс. руб.

7.1. Наличие дебиторской задолженности

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2 044	7 680	115 344
Расчеты с покупателями и заказчиками	1 098 736	985 689	1 521 326
Расчеты по налогам и сборам	7 823	17 035	46 045
Расчеты с персоналом по оплате труда	92	-	7
Расчеты с персоналом по прочим операциям	832	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	7 529	708 723	409 632
Итого	1 117 056	1 719 127	2 092 354

Расшифровка дебиторской задолженности в части расчетов с разными дебиторами и кредиторами по строке 1230 Бухгалтерского баланса представлена следующим образом:

(тыс. руб.)			
Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Обеспечительный платеж по аренде помещений	7 449	5 396	5 230
Вознаграждение за переуступку прав	-	-	-
Возврат инвестиционного взноса	-	1 848	14 287
Отступное по соглашению о расторжении договора	-	-	-
Дивиденды	-	700 000	388 000
Прочее	80	1 479	2 115
Итого	7 529	708 723	409 632

В период 2023-2025 г.г. Обществом создавались резервы по сомнительным долгам.

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

(тыс. руб.)	
Период	Сумма резерва
Баланс на 31 декабря 2023 года	23 523
Увеличение резервов	5 470
Использование резервов	(6 058)
Баланс на 31 декабря 2024 года	22 935
Увеличение резервов	21 244
Восстановление резерва	(4 556)
Использование резервов	(13 840)
Баланс на 31 декабря 2025 года	25 783

8. Обязательства

Кредиторская задолженность признается в обществе краткосрочной, если срок ее погашения составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Остальная Кредиторская задолженность Общества является долгосрочной.

По состоянию на 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. долгосрочная кредиторская задолженность отсутствует.

8.1. Наличие обязательств (за исключением оценочных обязательств)

(тыс. руб.)			
Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	130 048	417 059	426 753
Расчеты с покупателями и заказчиками	1 895 038	1 541 912	2 273 885
Расчеты по налогам и сборам	137 177	236 750	218 737
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	25 893	12 929	10 736
Расчеты с персоналом по оплате труда	-	23	-
Расчеты с подотчетными лицами	3	3	37
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	-	1 300 000	860 000
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	4 120	152 969	155 589
Субсидии полученные	-	-	35 000
Инвестиции полученные	-	2 438 876	2 618 633
Итого	2 192 279	6 100 521	6 599 370

Субсидии, полученные Обществом в целях финансового обеспечения затрат, связанных с производством национальных фильмов, отражаются в составе кредиторской задолженности до момента принятия к учету нематериальных активов.

В момент принятия к учету нематериальных активов Общество включает сумму полученных субсидий в состав доходов будущих периодов на срок полезного использования

нематериальных активов с последующим увеличением финансовых результатов организации в составе прочих доходов.

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

У Общества отсутствуют просроченные обязательства.

8.3. Оценочные обязательства

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	3а 2025 г.	454 447	348 248	(519 922)	(47 505)	235 268
	3а 2024 г.	441 257	476 313	(436 424)	(26 699)	454 447
в том числе:						
Резерв на премию 2024	3а 2025 г.	360 192	-	(356 675)	(3 347)	169
	3а 2024 г.	-	360 192	-	-	360 192
Резерв на премию 2025	3а 2025 г.	-	239 834	(56 497)	-	183 337
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-
Резерв ежегодных отпусков	3а 2025 г.	91 472	108 414	(106 750)	(41 375)	51 762
	3а 2024 г.	83 494	116 121	(83 286)	(24 857)	91 472
Резерв на премию 2023	3а 2025 г.	2 783	-	-	(2 783)	-
	3а 2024 г.	357 763	-	(353 138)	(1 842)	2 783

По состоянию на отчетную дату факты хозяйственной деятельности, в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, отсутствуют.

8.4 Прочие обязательства

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
<i>Прочие долгосрочные обязательства (стр. 1450)</i>			
Долгосрочные обязательства по аренде	64 842	91 428	1 474
Доходы, полученные в счет будущих периодов (лицензионное вознаграждение) более 12 мес.	4 451 934	4 609 684	4 435 817
Расчеты с покупателями и заказчиками	1	9 400	8 495
Доходы, полученные в счет будущих периодов (субсидии) более 12 мес.	406 559	443 795	466 466
Итого прочие долгосрочные обязательства	4 923 336	5 154 307	4 912 252
<i>Прочие краткосрочные обязательства (стр. 1550)</i>			
Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента	29	29	27
Обязательство по аренде	57 366	44 120	45 542
Итого прочие краткосрочные обязательства	57 395	44 149	45 568

Доходы будущих периодов (стр. 1530)			
Доходы полученные в счет будущих периодов (паушальные платежи)	426 550	607 468	850 296
Инвестиции полученные	40 500	-	-
Доходы полученные в счет будущих периодов в части Субсидии	-	-	4 770
Итого доходы будущих периодов	467 050	607 468	855 066

Более детальная расшифровка доходов будущих периодов представлена в п.12.2. Пояснений

9. Обеспечение обязательств

Гарантии, выданные Обществом по состоянию на 31.12.2025 г и 31.12.2024 г. отсутствуют.
Гарантии, выданные Обществом по состоянию на 31.12.2023 г., представлены следующим образом:

(тыс. руб.)				
Наименование бенефициара	Дата возникновения	Дата прекращения	Валюта	Сумма
АО «МФ ДИДЖИТАЛ»	27.07.2021	31.12.2024	Рубль	3 045 713
Итого				3 045 713

Поскольку Руководство Общества не ожидает возникновения существенных обязательств в связи с вышеуказанными гарантиями, резервы по возможным платежам не создавались.

Сумма выданных Обществом гарантий отражена на забалансовом счете 009 Обеспечения обязательств и платежей выданные».

У Общества по состоянию на 31.12.2025 г., на 31.12.2024 г. Гарантии полученные отсутствуют.

10. Расходы по обычным видам деятельности

Бухгалтерский учет затрат по основным видам деятельности ведется с использованием счетов:

- 20 «Основное производство» – прямые затраты по проектам и статьям затрат.
- 26 «Общехозяйственные расходы» – косвенные (управленческие) расходы по статьям затрат, обусловленных процессом организации обслуживания и управления производством.
- 44 «Расходы на продажу» – коммерческие расходы по видам расходов.

Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Расходы, накопленные на счете 44 и 26, подлежат списанию в конце отчетного периода, в дебет счета 90 «Продажи», субсчет «Расходы на продажу» и «Управленческие расходы» соответственно.

Расходы, накопленные на счете 20, подлежат списанию в конце отчетного периода, в дебет счета 90 «Продажи», субсчет «Себестоимость продаж» в случае реализации соответствующего проекта. Если отсутствует выручка от реализации соответствующего проекта, расходы, накопленные по нему, остаются на счете 20 в качестве незавершенного производства до момента реализации проекта.

Расходы, которые невозможно отнести к определенной серии отражаются в составе расходов, подлежащих распределению пропорционально количеству серий в составе сериала (сезона).

10.1. Расходы по обычным видам деятельности

(тыс. руб.)		
Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	2 422	2 846
Затраты на оплату труда	454 097	563 185
Отчисления на социальные нужды	98 301	110 334
Амортизация	2 754 681	2 352 801
Прочие затраты	1 280 894	2 292 824
Итого по элементам	4 590 395	5 321 990
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(2 792)	(56 432)
Итого расходы по обычным видам деятельности	4 587 603	5 265 558

10.2. Себестоимость продаж

Себестоимость продаж отражена по строке 2120 «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах и в разрезе обычных видов деятельности за 2025 г. и 2024 г. представлена следующим образом:

(тыс. руб.)		
Наименование проекта	2025 г.	2024 г.
Расходы, связанные с предоставлением прав на использование результатов интеллектуальной деятельности	4 167 864	4 878 550
ИТОГО	4 167 864	4 878 550

Себестоимость продаж в разрезе элементов затрат за 2025 г. и 2024 г. представлена следующим образом:

(тыс. руб.)		
Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
Материальные затраты	641	141
Расходы на оплату труда	204 547	338 648
Отчисления на социальные нужды	33 925	54 256
Амортизация	2 690 689	2 291 932
Прочие затраты*	1 240 855	2 248 642
Итого по элементам	4 170 656	4 933 619
Изменение остатков незавершенного производства	(2 792)	(55 069)
Итого расходы по обычным видам деятельности	4 167 864	4 878 550

*Прочие затраты в составе себестоимости продаж представлены следующим образом:

(тыс. руб.)		
Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
Агентское вознаграждение	10	27
Рекламные расходы	140 990	54 720
Командировочные расходы	410	566
Лицензия	994	16 021
Производство АВП	1 073 652	1 260 276
Роялти	23 231	916 461
Отчуждение права на сценарий	-	-
Прочие расходы	1 567	571
Юридические и консультационные услуги	-	-
Итого прочие расходы	1 240 855	2 248 642

10.3 Управленческие расходы

Состав управленческих расходов по строке 2220 Отчета о финансовых результатах приводится ниже:

(тыс. руб.)			
№ п/п	Статьи затрат	2025 г.	2024 г.
1	Амортизация	13 579	12 094
2	Аренда помещений	54 543	59 074
3	Оплата труда	182 300	203 499
4	Страховые взносы	47 950	49 878
5	Резерв на страховые взносы по вознаграждениям	15 929	5 753
6	Резерв по вознаграждениям	67 150	21 020
7	Командировочные расходы	1 495	2 027
8	Расходы на ПО	1 047,57	861
9	Сырье и материалы	16 377	18 353
10	Прочие затраты	15 976	12 316
11	Охрана и безопасность	2 600	2 132
	ИТОГО	418 945	387 007

10.4. Коммерческие расходы

Коммерческие расходы были представлены рекламными и маркетинговыми расходами. За 2025 год коммерческие расходы составили – 794 тыс. руб., за 2024 год - 0 тыс. руб.

11. Государственная помощь

В отчетном 2025-2024 г.г. Общество не получало государственного финансирования.

В 2023 г. Обществом было получено государственное финансирование от Министерства Культуры РФ в размере 25 750 тыс. руб.

Общество отражает суммы полученных субсидий в составе доходов будущих периодов в части долгосрочных обязательств по строке 14506 «Доходы полученные в счет будущих периодов в части Субсидии», в части краткосрочных обязательств по строке 1530 «Доходы полученные в счет будущих периодов в части Субсидии» Бухгалтерского баланса, а так же по строке 2340 «Прочие внереализационные доходы» Отчета о финансовых результатах.

12. Иная информация

12. 1. Выручка

Доходы по обычным видам деятельности отражаются по кредиту счета 90 «Продажи».

Аналитический учет по счету 90 ведется в разрезе каждого проекта/серии.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг (не долгосрочного характера) признается, когда работа/услуга считается выполненной/принятой.

Работа/услуга считается выполненной/ принятой на дату подписания акта приемки-передачи работ/услуг обеими сторонами, если иное не предусмотрено договором, требованиями нормативных и законодательных актов.

Вознаграждение за передачу прав на использование результатов интеллектуальной деятельности на основании лицензионного договора, учитывается в составе доходов будущих

периодов и отражается записью по дебету счета учета расчетов и кредиту счета 98, субсчет 98.1 «Доходы будущих периодов».

Отражение выручки от выполнения работ, оказания услуг в составе доходов от обычных видов деятельности производится путем ежемесячного включения соответствующей части единовременного (паушального) лицензионного платежа записью по дебету счета 98, субсчет 98.1, и кредиту счета 90 «Продажи», субсчет 90.1 «Выручка» в течение срока действия лицензионного договора.

Выручки, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами не было.

Выручка отражается по строке 2110 Отчета о финансовых результатах и в разрезе обычных видов деятельности за 2025 и 2024 годы представлена следующим образом:

(тыс. руб.)		
Наименование	2025 г.	2024 г.
Передача прав на использование результатов интеллектуальной деятельности	4 282 019	5 670 900
Оказание услуг по производству АВГП	1 401 630	1 430 674
Реклама, спонсорские услуги	213 699	203 896
ИТОГО	5 897 348	7 305 470

12.2. Доходы будущих периодов

Доходы будущих периодов, накопленные по кредиту счета 98.01 отражены в Бухгалтерском балансе в зависимости от сроков погашения в составе строк 1450 «Прочие обязательства» и 1530 «Доходы будущих периодов» за минусом суммы налога на добавленную стоимость, накопленного по дебету счета 76.Н.

Доходы будущих периодов, отраженные в составе долгосрочных обязательств Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 гг., представлены следующим образом (строки 1450):

(тыс. руб.)			
Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Доходы, полученные в счет будущих периодов (лицензионное вознаграждение) более 12 мес.	4 451 935	4 609 684	4 435 817
Доходы, полученные в счет будущих периодов (субсидии) более 12 мес.	406 559	443 795	466 466
Итого	4 858 494	5 053 479	4 902 283

Доходы будущих периодов, отраженные в составе *краткосрочных* обязательств Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 гг., представлены следующим образом (строки 1530):

(тыс. руб.)			
Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Доходы, полученные в счет будущих периодов (лицензионное вознаграждение, срок менее 12 мес.)	426 551	607 468	850 296
Доходы, полученные в счет будущих периодов (Субсидии) менее 12 мес.	-	-	4 770
Итого	426 551	607 468	855 066

38

12.3. Прочие доходы и расходы

Состав прочих доходов за 2024 и 2023 годы раскрывается по строке 2340 Отчета о финансовых результатах.

По строке 2340 Отчета о финансовых результатах отражены прочие внереализационные доходы в следующем размере:

(тыс. руб.)

Статьи затрат	2025 г.	2024 г.
Субсидии полученные	37 236	62 441
Прочие внереализационные доходы	902	-
Оценочные обязательства по оплате труда	47 505	26 699
ИТОГО	85 643	89 140

Состав прочих расходов за 2025 и 2024 годы раскрывается по строке 2350 Отчета о финансовых результатах.

Состав прочих внереализационных расходов по строке 2350 Отчета о финансовых результатах приводится ниже:

(тыс. руб.)

Статьи затрат	2025 г.	2024 г.
Выбытие внеоборотных активов	56 025	99 147
Прочие внереализационные расходы	7 424	4 463
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно	1 137	1 547
Консультационные услуги	1 630	
Благотворительность	200	
Инвестиции вложенные	-	280 046
ИТОГО	66 416	385 203

12.4. Отложенные налоговые активы и обязательства

В Бухгалтерском балансе отражается развернутая сумма отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.

12.5. Расчет обязательств по налогу на прибыль

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основании данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пп. 20 и 21 ПБУ 18/02 путем корректировки условного расхода по налогу на суммы признанных в отчетном периоде условных расходов (доходов), а также суммы разниц между признанными и погашенными в отчетном периоде суммами отложенных налоговых активов и обязательств.

В соответствии с ПБУ 18/02 информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета.

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Общество использует метод начисления. Для определения текущего налога на прибыль, в соответствии с п.22 ПБУ 18/02 Общество использует данные, сформированные в бухгалтерском учете, который отражается по балансовому методу с отражением постоянных и временных разниц.

Ставка по налогу на прибыль в 2024 году составляла 20%, правила налогообложения не менялись.

Факторы, которые повлияли на отклонение налогооблагаемой прибыли от бухгалтерской прибыли за 2024 год, представлены в таблице:

(тыс. руб.)				
Виды доходов и расходов	Суммы, учитываемые при определении бухгалтерской прибыли	Суммы, учитываемые при определении налогооблагаемой прибыли	Постоянные разницы	Временные разницы
Доходы по видам деятельности, связанным с производством и реализацией	7 305 470	7 305 470	-	-
Расходы по видам деятельности, связанным с производством и реализацией	(4 878 550)	(5 153 516)	-	274 965
Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения	(387 007)	(394 223)	(687)	7 903
Коммерческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения	-	-	-	-
Доходы по видам деятельности, не связанным с производством и реализацией	1 061 911	186 794	849 728	25 392
Расходы по видам деятельности, не связанным с производством и реализацией	(446 103)	(307 573)	(126 905)	(11 625)
Убыток от реализации НМА	-	(8 100)	-	8 100
[1] ИТОГО прибыль (убыток)	2 655 721	1 628 852	722 136	304 734
[2] Убыток, перенесенный на будущие периоды	-	-	-	-
[3] Условный доход (расход) по налогу на прибыль / Налог на прибыль	531 144	325 770	144 427	60 947

* [3] = ([1] + [2]) * 20%

Текущий налог на прибыль за 2024 год представлен следующим образом:

(тыс. руб.)	
Условный расход по налогу на прибыль	592 330
Условный доход по налогу на прибыль	(61 186)
Отложенные налоговые обязательства	10 581
Отложенные налоговые активы	(71 528)
Постоянный налоговый расход (доход)	(144 427)
Налог на прибыль	325 770

Влияние изменений на отложенные налоговые активы и обязательства в 2024 году представлены ниже:

(тыс. руб.)

Виды активов и обязательств	На 31.12.2023	Признание ОНА	Погашение ОНА	На 31.12.2024
Внеоборотные активы	11 604	7 373	9 964	9 013
Незавершенное производство	-	3	-	3
Нематериальные активы	6 211	9 738	6 206	9 743
Основные средства	41	63	20	84
Оценочные обязательства и резервы	88 251	96 356	70 996	113 612
Расходы будущих периодов	33 619	7 070	15 003	25 686
Резервы сомнительных долгов	4 077	2 241	584	5 734
Арендные обязательства	9 824	31 850	288	41 386
Итого	153 627	154 694	103 061	205 260

(тыс. руб.)

Виды активов и обязательств	На 31.12.2023	Погашение ОНА	Признание ОНА	На 31.12.2024
Внеоборотные активы	14 535	12 307	6 320	8 549
Доходы будущих периодов	3 166	669	624	3 122
Незавершенное производство	4 704	4 704	6 937	6 937
Нематериальные активы	592 876	141 477	358 259	809 658
Основные средства	8 999	580	26 102	34 521
Проценты по обязательствам	401	53	7 126	7 474
Итого	624 680	159 789	405 369	870 260

Законом № 176-ФЗ внесены изменения в статью 284 НК РФ, согласно которым налоговая ставка по налогу на прибыль устанавливается в размере 25% и применяется с 01 января 2025 года (подп. (а) п. 50 ст. 2, п. 2 ст. 8 Закона № 176-ФЗ). В соответствии с пп. 14 и 15 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (далее ПБУ 18/02), произведен пересчет отложенных налоговых активов и обязательств на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок, а именно 31.12.2024 г.

Факторы, которые повлияли на отклонение налогооблагаемой прибыли от бухгалтерской прибыли за 2025 год, представлены в таблице ниже:

(тыс. руб.)

Виды доходов и расходов	Суммы, учитываемые при определении бухгалтерской прибыли	Суммы, учитываемые при определении налогооблагаемой прибыли	Постоянные разницы	Временные разницы
Доходы по видам деятельности, связанным с производством и реализацией	5 897 348	5 897 348	-	-

Расходы по видам деятельности, связанным с производством и реализацией	(4 167 864)	(4 768 684)	-	600 821
Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения	(418 945)	(375 260)	(266)	(43 419)
Коммерческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения	(794)	(794)	-	-
Доходы по видам деятельности, не связанным с производством и реализацией	1 914 304	149 375	1 911 719	(146 791)
Расходы по видам деятельности, не связанным с производством и реализацией	(133 588)	(24 331)	(78 684)	(30 573)
Убыток от реализации НМА				
[1] ИТОГО прибыль (убыток)	3 090 461	877 654	1 832 770	380 037
[2] Убыток, перенесенный на будущие периоды				
[3] Условный доход (расход) по налогу на прибыль / Налог на прибыль	772 615	219 413	458 192	95 009

* [3] = ([1] + [2]) * 25%

Текущий налог на прибыль за 2025 год представлен следующим образом:

(тыс. руб.)

Условный расход по налогу на прибыль	786 231
Условный доход по налогу на прибыль	(13 616)
Отложенные налоговые активы	(24 489)
Отложенные налоговые обязательства	(70 520)
Постоянный налоговый расход (доход)	(458 192)
Налог на прибыль*	219 413

В Отчет о финансовых результатах за 2025 г. в стр. 2411 указана сумма Налога на прибыль 246 655 тыс. руб., которая включает в себя сумму Налога на прибыль за 2025 г. в размере 219 413 тыс. руб., а так же перерасчет налога на прибыль за 2023-2024 гг. в размере 12 959 тыс. руб. и 14 283 тыс. руб. соответственно, возникшее в связи с пересчетом суммы прочих доходов по полученным субсидиям после пересмотра срока полезного использования НМА.

Влияние изменений на отложенные налоговые активы и обязательства в 2025 году представлены ниже:

(тыс. руб.)

Виды активов и обязательств	На 31.12.2024	Признание ОНА	Погашение ОНА	На 31.12.2025
Внеоборотные активы	9 013	1 919	6 045	4 887
Доходы будущих периодов		48 057	-	48 057
Незавершенное производство	3	75	3	75
Нематериальные активы	9 743	2 858	9 724	2 877
Основные средства	84	315	45	354
Оценочные обязательства и резервы	113 612	45 834	100 629	58 817
Расходы будущих периодов	25 686	8 458	10 985	23 158
Резервы сомнительных долгов	5 734	5 311	4 599	6 446
Убыток текущего периода		16 272	16 272	-
Арендные обязательства	41 386	31 204	36 490	36 100
Итого	205 260	160 303	184 792	180 771

(тыс. руб.)

Виды активов и обязательств	На 31.12.2024	Погашение ОНО	Признание ОНО	На 31.12.2025
Внеоборотные активы	8 549	6 131	8 261	10 678
Доходы будущих периодов	3 122	2 840	-	281
Незавершенное производство	6 937	6 937	3 372	3 372
Нематериальные активы	809 658	200 372	281 145	890 432
Основные средства	34 521	29 886	25 834	30 469
Проценты по обязательствам	7 474	7 050	5 124	5 548
Итого	870 260	253 216	323 736	940 780

12.6. Совокупный финансовый результат периода

По результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2025 г. и за 2024 г. Обществом получен следующий финансовый результат:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Прибыль (убыток) текущего периода	2 748 796	2 136 002

В 2025 году Обществом на Основании Протокола № Б/Н от от «28» июля 2025 г. принято решение о распределении части прибыли по итогам 2023 финансового года в размере 700 000 тыс. руб. в пользу участников Общества - ООО «Диджитал Медиа Холдинг» и ООО «Старт Медиа».

На Основании Протокола № Б/Н от от «31» октября 2025 г. принято решение о распределении части прибыли по итогам 9 месяцев 2025 финансового года в размере 1 500 000 тыс. руб. в пользу участников Общества - ООО «Диджитал Медиа Холдинг» и ООО «Старт Медиа».

12.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

По строке 1250 Бухгалтерского баланса на начало и на конец периода показаны остатки денежных средств на рублевых и валютных счетах в банках.

42

(тыс. руб.)			
Наименование показателя	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Денежные средства на расчетном счете	171 731	47 796	115 995
Денежные средства на валютном счете	-	-	-
Денежные средства на специальном счете	153	154	154
Размещение депозитов	177 500	478 800	1 399 000
Итого	349 384	526 750	1 515 149

Денежные эквиваленты Общества – это вложения, стоимость которых не подвержена риску значительных колебаний, включая суммы денежных средств, размещенные на депозитном счете банка на срок менее трех месяцев.

По состоянию на 31 декабря 2025 года денежные эквиваленты представлены банковскими депозитами со сроком погашения менее 3-х месяцев в российских рублях по ставкам от 13,33% до 14,69% (31.12.2023 г: от 21,4% до 22,8%; 31.12.2023 г: от 15,0% до 16,25%). Обязательства по банковским кредитам отсутствуют.

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

Денежные потоки Общества классифицируются в зависимости от характера операций, с которыми они связаны, а также от того, каким образом информация о них используется для принятия решений пользователями бухгалтерской отчетности предприятия.

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

В Отчете о движении денежных средств Общество показывает наличие денежных средств в иностранной валюте по курсу ЦБ РФ, действующему на отчетные даты, а движение денежных средств в иностранной валюте в течение отчетного периода – по курсу ЦБ РФ на даты совершения операций в иностранной валюте.

Ограничений на использование денежных средств на отчетные даты нет.

По строке 4119 Отчета о движении денежных средств отражены прочие поступления денежных потоков от текущих операций в следующем размере:

(тыс. руб.)		
Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024
Проценты по депозитам	35 494	107 887
Возврат обеспечительного платежа	4 500	-
Итого	39 994	107 887

По строке 4129 Отчета о движении денежных средств отражены прочие платежи денежных потоков от текущих операций в следующем размере:

(тыс. руб.)		
Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024
Командировочные расходы	94	132
НДС	490	39 272
Налог на прибыль (налоговый агент)	-	5 916
Выплаты по соц. Страхованию от несчастных случаев	1 658	1 759
Прочие платежи	610	161

Платеж по соглашению о досудебном урегулировании	150 000	-
Расходы на услуги банков	443	650
Беспроцентный заем физ.лицу	1 000	-
Итого	154 295	47 890

12.7. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов, соответственно.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006. В соответствии с ПБУ 3/2006 активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения актива (обязательства).

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

12.8. События после отчетной даты

События, способные оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период после отчетной даты отсутствуют.

Влияние событий после отчетного периода также раскрыты в Пояснении 12.6 «Риски и условные обязательства» в рамках раскрытия информации по операционной среде.

12.9. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. В отчетном периоде Обществом не принимались решения о прекращении деятельности.

У Общества отсутствует неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Общество планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

Динамика чистых активов за три отчетных периода представлена ниже:

Показатель	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Стоимость чистых активов	3 417 802	2 906 242	3 247 681

12.10. Учет расходов по займам и кредитам

Учет расходов по займам и кредитам осуществляется в соответствии с положениями ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Заемные средства на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 гг. представлены следующим образом:

(тыс. руб.)			
Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Долгосрочные заемные средства	-	-	-
Необеспеченные займы	-	-	-
Краткосрочные заемные средства	-	-	236 521
Необеспеченные займы	-	-	236 521
Итого заемные средства	-	-	236 521

В 2025-2024 годах Общество не привлекало заемные средства.

В течение 2024 г. по заемным средствам начислены проценты на общую сумму 15 611 тыс. руб. Начисленные проценты отражены в составе строки «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах.

Проценты по займам за 2025 г, 2024 г. и 2023 г. не капитализировались.

12.11. Информация о связанных сторонах Общества

Связанными сторонами Общества являются:

Участники Общества

- ООО «Диджитал Медиа Холдинг» ИНН: 7730238094/КПП: 773001001
- ООО «Старт Медиа» ИНН: 7730233339/КПП: 773001001

Дочерние организации

- ООО «Ол Медиа Компани» ИНН: 7714855614/КПП: 771401001
- ООО «Старт Медиа» ИНН: 7730233339 КПП: 773001001

Прочие связанные стороны

На основании п. 16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» Общество раскрывает информацию о связанных сторонах в ограниченном объеме.

Основной управленческий персонал

- Генеральный директор Общества

12.12. Операции и остатки в расчетах по группам связанных сторон

45

Займы, полученные от связанных сторон

(тыс. руб.)

Группа связанных сторон	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Участники	-	-	-
<i>Долгосрочные заемные средства</i>	-	-	-
Необеспеченные займы	-	-	-
<i>Краткосрочные заемные средства</i>	-	-	136 381
Необеспеченные займы	-	-	136 381
Прочие связанные стороны	-	-	-
<i>Долгосрочные заемные средства</i>	-	-	-
Необеспеченные займы	-	-	-
<i>Краткосрочные заемные средства</i>	-	-	-
Необеспеченные займы	-	-	-
Итого заемные средства	-	-	136 381

Процентный расход по займам полученным

(тыс. руб.)

Группа связанных сторон	2025 год	2024 год
Участники	-	-
Дочерние компании	-	-
Прочие связанные стороны	-	12 610
Итого	-	12 610

Денежные потоки со связанными сторонами*

(тыс. руб.)

Наименование	2025 год	2024 год
<u>Движение денежных средств по текущей деятельности</u>		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	4 740 087	5 200 804
Участники	173	455
Дочерние компании	805 933	2 316 871
Прочие связанные стороны	3 933 981	2 883 478
Инвестиции полученные	-	-
Прочие связанные стороны	-	-
На оплату товаров, работ, услуг	(2 689 403)	(4 009 271)
Участники	-	(243)
Дочерние компании	-	(3 574 746)
Прочие связанные стороны	(2 689 403)	(434 282)
На выплату процентов по долговым обязательствам	-	(29 901)
Участники	-	(3 213)
Прочие связанные стороны	-	(26 689)
Инвестиции выплаченные на создание НМА	-	(6 261)
Прочие связанные стороны	-	(6 261)
<u>Движение денежных средств по инвестиционной деятельности</u>		
Поступление дивидендов	2 475 691	538 000
Дочерние компании	2 475 691	538 000
Поступление от продажи доли	10	-
Учредители	10	-
Прочие поступления	1 359	-
Прочие связанные стороны	1 359	-
<u>Движение денежных средств по финансовой деятельности</u>		

Получение заемных средств	-	-
Участники	-	-
Погашение заемных средств	-	(136 381)
Участники	-	-
Прочие связанные стороны	-	(136 381)
На выплату дивидендов	(3 500 000)	(2 010 000)
Участники	(3 500 000)	(2 010 000)

(*) Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ*

(тыс. руб.)

Группа связанных сторон	2025 год	2024 год
Участники	-	-
Дочерние компании	-	4 782 609
Прочие связанные стороны	2 466 952	219 136
Итого	2 466 952	5 001 745

(*) Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Реализация оборудования, товаров, работ и услуг*

(тыс. руб.)

Группа связанных сторон	2025 год	2024 год
Участники	256	347
Дочерние компании	889 419	2 650 026
Прочие связанные стороны	3 928 459	2 369 915
Итого	4 818 134	5 020 288

(*) Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Дебиторская задолженность, включая Авансы выданные на приобретение НМА

(тыс. руб.)

Группа связанных сторон	Вид операции	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Участники	Реализация товаров, работ, услуг	121	35	164
Дочерние компании	Реализация товаров, работ, услуг	51 716	769 629	2 080 303
Дочерние компании	Дивиденды	-	700 000	388 000
Прочие связанные стороны	Реализация товаров, работ, услуг	1 630 804	892 413	988 315
Итого		1 682 642	2 362 076	3 456 782

Кредиторская задолженность, включая Инвестиции полученные на создание НМА

(тыс. руб.)

Группа связанных сторон	Вид операции	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Участники	Приобретение товаров, работ, услуг	-	-	291
Участники	Дивиденды	-	1 300 000	860 000
Дочерние компании	Приобретение товаров, работ, услуг	-	224 928	515 124
Дочерние компании	Авансы полученные	290 023	341 804	60 154

Прочие связанные стороны	Приобретение товаров, работ, услуг	75 913	1 105 924	1 332 199
Прочие связанные стороны	Авансы полученные	729 750	721 323	
Итого		1 095 686	3 693 979	2 767 769

Условия и сроки осуществления расчетов со связанными сторонами по сделкам приобретения товаров, имущества, работ или услуг, по реализации товаров, имущества, работ и услуг установлены условиями соответствующих договоров и осуществляются в безналичной форме. Расчеты по операциям получения и выдачи займов со связанными сторонами осуществляются в безналичной форме, условия и сроки осуществления таких расчетов раскрыты в соответствующих пояснениях.

12.13. Выплаты основному управленческому персоналу

В 2025 г. и 2024 г. к основному управленческому персоналу Общества относится Генеральный директор Общества.

Оплата труда основного управленческого персонала (включая налоги) в 2025 году составила 7 578 тыс. руб., в 2024 году – 7 988 тыс. руб.

Все выплаты представляли собой краткосрочные вознаграждения.

(тыс. руб.)		
Наименование показателя	за 2025г.	за 2024г.
Краткосрочные вознаграждения:	7 578	7 988
Заработная плата и премии	6 535	6 903
Страховые взносы во внебюджетные фонды	1 043	1 085

12.14. Информация об условных активах и условных обязательствах

Факты хозяйственной жизни, способные повлечь возникновение условных активов или условных обязательств, отсутствуют.

12.15. Пересмотр данных в бухгалтерской отчетности Общества

Корректировка данных за 2024 год формы Отчета о финансовых результатах Общества за 2025 год в связи с началом применения ФСБУ 4/2023 г. «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и внесением изменений в Положение об Учетной политике Общества за 2025 год, в том числе связанных с изменениями в порядке отражения в отчетности прочих доходов и расходов, представлена ниже:

(тыс. руб.)				
Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
за 2024 г				
Прочие доходы	2340	104 659	(14 042)	90 617
в том числе:				
Доходы, связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	23403	1 081	-	1 081
Доходы в виде восстановленных оценочных резервов	23404	5 174	(5 174)	
Курсовые разницы	23406	5 348	(5 348)	
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	23407	3 520	(3 520)	

Доходы в виде списанной кредиторской задолженности	23408	396	-	396
Прочие внереализационные доходы	23409	89 140	-	89 140
Прочие расходы	2350	(422 170)	14 042	(408 128)
в том числе:				
Расходы, связанные с ликвидацией основных средств	23501	(41)	-	(41)
Расходы в виде образованных оценочных резервов	23503	(5 470)	5 470	
Расходы на услуги банков	23504	(722)	-	(722)
Штрафы, пени, неустойки к уплате	23505	(1 670)	-	(1 670)
Курсовые разницы	23507	(2 869)	2 612	(257)
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	23508	(6 256)	6 256	
Расходы в виде списанной дебиторской задолженности	23509	(19 196)	0	(19 196)
Прочие внереализационные расходы	23510	(385 203)	-	(385 203)
Прочие косвенные расходы	23511	(741)	-	(741)

12.16. Риски и условные обязательства

Операционные риски

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране. В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. Эти события затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала. Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общества может оказаться значительным. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. После этого иностранные официальные лица объявили о дополнительных санкциях и возможности дальнейшего расширения существующих, которые описаны в Пояснении 17 «Непрерывность деятельности».

Руководство Общества считает, что оно принимает надлежащие меры для поддержания экономической устойчивости Общества в текущих непростых условиях. Однако дальнейшее ухудшение экономической ситуации может негативно повлиять на результаты и финансовое положение Общества. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние.

Налоговые риски

Российское законодательство, регулирующее налогообложение для целей ведения бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными налоговыми органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Общества, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

Руководитель
ООО «Старт Студиио»

Жалинский Денис Александрович

«27» марта 2026 г.

