Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Дисней Нетворкс Груп»
за 2025 год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности **ООО «Дисней Нетворкс Груп»** за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

На основании Протокола внеочередного собрания участников общества от 17.01.2017 года и на основании Листа записи ЕГРЮЛ от 03.02.2017, общество изменило название с ООО «Фокс Фэкчуэл Чэннелс» на ООО «Фокс Нетворкс Груп» и на основании Листа записи ЕГРЮЛ от 31.05.2021, общество изменило название с ООО «Фокс Нетворкс Груп» на ООО «Дисней Нетворкс Груп».

Общество было создано 31.08.2009.

Юридический адрес Общества: 121099, город Москва, Новинский б-р, д. 8, этажи 11-12.

ООО «Дисней Нетворкс Груп» (далее «Общество») осуществляло следующий основной вид деятельности:

- сервисные услуги по формированию и продвижению телеканалов.

Численность работающих на 31 декабря 2025 г. сотрудников Общества составила 1 человек (на 31 декабря 2024 г. – 1 человек)**.**

Филиалы, представительства и обособленные подразделения у Общества отсутствуют.

Бенефициарами Общества являются: TFCF INTERNATIONAL CHANNELS (US) INC /ранее Fox International Channels (US), Inc/.(90%) 9 000 руб., TFCF INTERNATIONAL LLC / ранее Fox International LLC/ (10%) – 1 000 руб.
Активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации. Конечным бенефициаром общества на 31.12.2018 года являлась американская компания Twenty-First Century Fox, Inc. Единственным акционером с долей 25% и более в компании являлась Keith Rupert Murdoch 38.9%. С 20.03.2019 конечным бенефициаром Общества является американская компания The Walt Disney Corporation, которая является публичным обществом. Физические лица, относящиеся к категории бенефициарных, владельцев отсутствуют.

Генеральным директором Общества до 16 апреля 2025 года являлась Милеева Ольга Евгеньевна, с 16 апреля 2025 года - Белков Иван Сергеевич.

По состоянию на 31 декабря 2025 года текущие активы Общества больше краткосрочных обязательств на 25 081 тыс. руб. (на 31 декабря 2024: текущие активы Общества больше краткосрочных обязательств на 67 280 тыс. рублей).

С 27 июля 2015 года Общество изменило модель хозяйственной деятельности в связи с вступлением в силу закона 305-ФЗ «О средствах массовой информации» (далее «СМИ»), предусматривающего прямой запрет на иностранное владение СМИ на любом уровне долями (акциями) свыше установленного 20 процентного порога (в совокупности), а также контроль в любой форме. Общество лишилось статуса СМИ (не владеет свидетельствами о регистрации СМИ). С вышеуказанного числа Общество оказывает услуги по формированию телеканалов и продвижению (маркетинговые, рекламные услуги, услуги по сбору, обработке и анализу данных) телеканалов на рынке платного ТВ.

2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ОБЩЕСТВО ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся геополитическая напряженность, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских организаций и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2025 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Странами ЕС и рядом стран за пределами ЕС ранее были введены ограничения на предельный уровень цен на поставки российской нефти и российского газа, эмбарго на морские поставки российской нефти и нефтепродуктов. Финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность.

В 2025 г. валютные курсы по отношению к рублю несколько выросли по сравнению с уровнем по состоянию на 31 декабря 2024 г. Ключевая ставка Банка России была снижена в июне 2025 года до 20%, в июле 2025 года – до 18%, в сентябре 2025 года – до 17%, в октябре 2025 года – до 16,5%, а в декабре – до 16%.

Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

3. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩЕНИИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

По решению участников Общество с 01.12.2020 прекратило оказание услуг по формированию телеканалов и продвижению (маркетинговые, рекламные услуги, услуги по сбору, обработке и анализу данных) телеканалов на рынке платного ТВ, дальнейшее осуществление деятельности не ожидается.

На момент подписания данной бухгалтерской отчетности Общество не ведет коммерческую деятельность. 01 августа 2025 г. было принято официальное решение акционерами Общества ликвидировать российское дочернее Общество, .

Данные события и условия свидетельствуют о невозможности применения допущения непрерывности деятельности к Обществу. Соответственно данные об активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах отражены в бухгалтерской отчетности с учетом указанных событий.

На дату подписания данной бухгалтерской отчетности у Общества отсутствуют обязательства, обусловленные требованиями законодательства, условиями договоров, либо добровольно принятые на себя Обществом обязательства перед физическими и юридическими лицами, интересы которых будут затронуты в результате неосуществления Обществом своей деятельности.

4.ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 11 апреля 2018 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и Положениями.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв по неиспользованным отпускам.

Материально-производственные запасы

Запасы признаются в соответствии с п. 2 ФСБУ 5/2019 «Запасы».
К запасам относятся активы, используемые в течение 12 месяцев:
для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, а также для продажи в ходе обычной деятельности. Затраты на запасы для управленческих нужд признаются расходами текущего периода.
Материалы учитываются по фактическим затратам на счете 10.

Основные средства

В соответствии с п. 5 ФСБУ 6/2020 установлен лимит стоимости активов, которые будут учитываться в составе основных средств, в размере 100 000 рублей. Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

Нематериальные активы

В соответствии с п.31 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» срок полезного использования нематериального актива определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации. Амортизация по всем нематериальным активам начисляется линейным способом. Для всех нематериальных активов используется один способ начисления.

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва по сомнительным долгам, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах на конец отчетного года к финансовым результатам Общества.

Доходы

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

,Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация 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 организации;
- 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.

Расходы

В соответствии с п. 18 ПБУ 10/99 *«Расходы организации»* расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления расчетов. В соответствии с п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации» управленческие расходы списываются полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Продажи», коммерческие расходы списываются полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Продажи».

Способы оценки имущества

В соответствии с п. 23 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденное Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. имущество, обязательства и иные факты хозяйственной деятельности для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежат оценке в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам в соответствии с п. 16 ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств». В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету *«Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»* (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 *«Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»*.

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2025 г. составил:

- доллар США 78,2267 руб.
- евро 92,0938 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2024 г. составил:

- доллар США 101,6797 руб.
- евро 106,1028 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2023 г. составил:

- доллар США 89,6883 руб.
- евро 99,1919 руб.

Иное

В соответствии с п. 65 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н» затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы». Затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов финансовой отчетности (п. 7 ПБУ 1/2008).

Изменения в учетной политике

12. Изменения учетной политики с 2025 года

В связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» утв. приказом Минфина РФ от 04.10.2023 № 157н произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком формирования показателей бухгалтерской отчетности и составления форм бухгалтерской отчетности, действовавшим до 2025 года:

а) Отчет о финансовых результатах

- показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, зачитываются, за исключением случаев, когда: а) раздельное представление таких доходов и расходов способно повлиять на решения пользователей бухгалтерской отчетности; б) иной порядок представления показателей таких доходов и расходов установлен федеральными или отраслевыми стандартами.

б) Отчет об изменениях капитала

- включает один раздел, содержащий движение капитала, в том числе за счет изменения учетной политики и исправления существенных ошибок;
- не включает разделы «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок» и «Чистые активы».

13. Корректировки показателей бухгалтерской отчетности Общества в результате изменений учетной политики в 2025 году

В связи с началом применения с 2025 года ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» последствия изменения учетной политики Общества отражены путем корректировки сравнительных показателей различных форм бухгалтерской отчетности.

Корректировки в связи с изменением требований к формированию показателей отчета о финансовых результатах

В соответствии с ФСБУ 4/2023 прочие доходы и прочие расходы, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, зачитываются, за исключением случаев, когда: а) раздельное представление таких доходов и расходов способно повлиять на решения пользователей бухгалтерской отчетности; б) иной порядок представления показателей таких доходов и расходов установлен федеральными или отраслевыми стандартами.

С учетом данного требования Общество внесло ретроспективную корректировку в сравнительные данные за 2024 год путем уменьшения строк 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах в отношении следующих прочих доходов и прочих расходов: положительные и отрицательные курсовые разницы.

Код строки	Наименование строки	Номер корректировки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей 2024 года					
2340	Прочие доходы	1	543	(17)	526
2350	Прочие расходы	1	(6 507)	17	(6 490)

Изменения требований к представлению показателей в формах бухгалтерской отчетности

В отчете о финансовых результатах за 2025 год величина прибыли (убытка) до налогообложения Общества за 2024 год в полной сумме представлена по строке 2300 «Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения», т.к. у Общества в 2025 г. и ранее отсутствовала прекращаемая деятельность.

До 2025 года величина прибыли (убытка) до налогообложения включалась в строку 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения».

Данное изменение не оказало влияния на показатель чистой прибыли (убытка) Общества.

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства по состоянию на на 31.12.2023, на 31.12.2024, на 31.12.2025 гг. отсутствуют.

6. ЗАПАСЫ

Расшифровка запасов, отраженных по строке 1210 Бухгалтерского баланса (тыс. руб.): У Общества нет остатка запасов на 31.12.2023, на 31.12.2024, на 31.12.2025 гг.

Резерв под снижение стоимости запасов отсутствует.

Материально-производственные запасы, переданные в залог, по состоянию на 31.12.2023, на 31.12.2024, на 31.12.2025 гг. отсутствуют

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Расшифровка краткосрочной дебиторской задолженности, отраженной по строке 1230 Бухгалтерского

баланса (тыс. руб.):

Вид статьи	на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	287	-
в том числе:			
- резерв по сомнительным долгам	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами:			
Расчеты по налогам и сборам			9 188
Сальдо по ЕНС	1 570	2 504	27
Расчеты по социальному страхованию		-	-
Итого	**1 570**	**2 791**	**9 214**

Права требования дебиторской задолженности не заложены в качестве обеспечения по кредитным договорам по состоянию на 31 декабря 2025 г. (31 декабря 2024 г.: нет, 31 декабря 2023 г.: нет)

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря, в тыс. руб.:

Наименование показателей	на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
Расчетные счета	15 077	64 489	184 520
Валютные счета	8 451	-	-
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	**23 528**	**64 489**	**184 520**

По состоянию на 31 декабря 2025 г. у Общества отсутствуют денежные средства и их эквиваленты, которые недоступны для использования (на 31 декабря 2024 г.: отсутствуют; на 31 декабря 2023 г.: отсутствуют).

По состоянию на 31 декабря 2025 г. у Общества отсутствуют открытые, но неиспользованные кредитные линии, овердрафты, кредиты, которые Общество может привлечь под полученные и неиспользованные на отчетную дату поручительства третьих лиц, денежные средства, недополученные по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам) (на 31 декабря 2024 г.: отсутствуют; на 31 декабря 2023 г.: отсутствуют).

9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. составил 10 тыс. руб. На основании протокола Совместного общего собрания участников от 11.07.2016 и листа записи в ЕГРЮЛ от 31.08.2016г. состав участников общества изменился и составил: Fox International Channels (US), Inc. (90%) 9 000 руб., Fox International LLC (10%) – 1 000 руб. На основании свидетельств

о внесении изменений от 31.08.2020 и листа записи ЕГРЮЛ от 23.12.2020, участники сменили название на: TFCF INTERNATIONAL CHANNELS (US) INC. (ранее Fox International Channels (US)) и TFCF INTERNATIONAL LLC (ранее Fox International LLC).

Уставный капитал оплачен полностью.

10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В 2023 году в 2024 и в 2025 у общества не было признанных и погашенных оценочных обязательств:

В 2023 году в 2024 и в 2025 у общества не было резервов.

11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023 годов Общество не имело краткосрочной кредиторской задолженности. По состоянию на 31 декабря 2025 г., размер кредиторской задолженности составляет 17 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Общество не имело просроченной кредиторской задолженности.

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023 годов Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

12. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

В 2023, 2024 и 2025 годах общество не имело выручки.

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов неденежными средствами (п. 19 ПБУ 9/99).

В 2023, 2024 и 2025 годах у Общества отсутствует себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг.

В 2023, 2024 и 2025 годах у Общества отсутствуют Коммерческие расходы.

Управленческие расходы были представлены следующими статьями (тыс. руб.):

Вид расходов	2025 год	2024 год
Консультационные услуги	(421)	
Нотариальные расходы	(49)	
Оплата труда	(663)	
Юридические услуги		(488)
Прочие затраты		(2)
Субарендная плата	(89)	

Итого управленческие расходы	**(1 222)**	**(490)**

13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Состав прочих доходов, (тыс. руб.):

Вид доходов	2025 год	2024 год
Курсовые разницы, в т.ч. по расчетам в у.е.		64
Прочие внереализационные доходы	715	462
Итого прочие доходы	**715**	**526**

Состав прочих расходов (тыс. руб.):

Вид расходов	2025 год	2024 год
НДС не принимаемый к вычету	(59)	(98)
Банковские услуги	(600)	(854)
Штрафы, пени, неустойки	-	-
Курсовые разницы, в т.ч. по расчетам в у.е.	(89)	-
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	(831)	(2 017)
Прочие внереализационные расходы	(112)	(3 521)
Итого прочие расходы	**(1 691)**	**(6 490)**

14. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Расчет налога на прибыль представлен в таблице ниже:

	За 2025 год Сумма, тыс. руб.	За 2024 год Сумма, тыс. руб.
Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	**(2 198)**	**(6 454)**
Налог на прибыль организаций	-	-
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения	2 198	6 454
Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет		**-**
Ставка налога на прибыль	25%	20%
Текущий налог на прибыль	**-**	**-**

Отложенный налоговый актив по состоянию на 31.12.2025 г. и на 31.12.2024 г. отсутствует.

15. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами относится начисление роялти за право распространения телеканалов, сформированное в прошлые отчетные периоды, а также выплата роялти данным связанным сторонам.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 *«Информация о связанных сторонах»* были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %
Основное хозяйственное общество				
1.	TFCF INTERNATIONAL CHANNELS (US) INC.	251 Little Falls Drive, Wilmington, Delaware 19808, U.S.A	Владелец 90% доли общества	90%
Основной управленческий персонал				
2.	Милеева Ольга Евгеньевна	–	Генеральный Директор общества до 16.04.2025	–
3.	Белков Иван Сергеевич	–	Генеральный Директор общества с 16.04.2025	-
Другие связанные стороны				
4.	TFCF INTERNATIONAL LLC	251 Little Falls Drive, Wilmington, Delaware 19808, U.S.A	Владелец 10% доли общества	10%
5.	ООО «УДК СНГ»	121099, Москва, Новинский б-р, 8, этаж 11-12	На данное лицо и Общество оказывает влияние одна и та же группа лиц	-
6.	TFCF Corporation	251 Little Falls Drive, Wilmington, Delaware 19808, U.S.A.	На данное лицо и Общество оказывает влияние одна и та же группа лиц	–

Виды и объем операций Общества со связанными сторонами, тыс.руб.:

Признак связанности и вид операции	2025 год	2024 год
Распределение части нераспределенной чистой прибыли Общества прошлых лет		
- основному хозяйственному обществу TFCF INTERNATIONAL CHANNELS (US) INC	36 000	108 000
TFCF INTERNATIONAL LLC	4 000	12 000

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами, тыс.руб.:

Признак связанности и вид операции	2025 год	2024 год
Направление денежных средств связанным сторонам (финансовые операции)		
- основному хозяйственному обществу TFCF INTERNATIONAL CHANNELS (US) INC	30 133	92 527
TFCF INTERNATIONAL LLC	3 348	10 281

В 2025 году участниками Общества были приняты решения о выплате части нераспределенной прибыли в следующие даты и суммы:

- Протокол от 16 января 2025 г. – в сумме 30 000 тыс. руб.;
- Протокол от 19 мая 2025 г. – в сумме 10 000 тыс. руб.;

В 2024 году участниками Общества были приняты решения о выплате части нераспределенной прибыли в следующие даты и суммы:

- Протокол от 25 января 2024 г. – в сумме 30 000 тыс. руб.;
- Протокол от 16 апреля 2024 г. – в сумме 30 000 тыс. руб.;
- Протокол от 16 июля 2024 г. – в сумме 30 000 тыс. руб.;
- Протокол от 16 октября 2024 г. – в сумме 30 000 тыс. руб.

Выплаты дивидендов производились ежемесячно в суммах, не превышающих 10 000 тыс. руб. за один платеж, в долларах США по курсу ЦБ РФ на первый день месяца, в котором осуществлялась выплата.

В течение 2024 годов Общество не производило выплат вознаграждения основному управленческому персоналу.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Общество не выдало обеспечения связанным сторонам по собственным обязательствам Общества.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Общество не выдало обеспечения третьим лицам по обязательствам связанных сторон.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Общество не получила обеспечения в форме поручительства связанных сторон перед Обществом.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Общество не получила обеспечения в форме залога имущества связанных сторон перед Обществом.

16. УСЛОВНЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Налоговое и валютное законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной и это приводит к уменьшению суммы налога, подлежащего уплате в бюджетную систему Российской Федерации, или увеличению суммы убытка, определяемого в соответствии с главой 25 НК РФ, если иное не предусмотрено по результатам взаимосогласительной процедуры в соответствии с международным договором Российской Федерации по вопросам налогообложения. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Общества.

Так как по некоторым вопросам российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства, Общество в отдельных случаях применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

17. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2025 Г.

Участники Общества ожидают, что Общество будет ликвидировано в начале 2026 года. В ИФНС представлен промежуточный ликвидационный баланс.

Руководитель _____ **Белков И.С.**

«13» марта 2026 г.