

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
АО «ВБД Групп»
за 2025 год

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

1.1. Акционерное общество «ВБД Групп», сокращенное наименование АО «ВБД Групп» (ИНН 7715823478, КПП 773001001), далее «Общество», зарегистрировано в ЕГРЮЛ 12 августа 2010 года за №1107746636656.

Организационно-правовая форма - акционерное общество, форма собственности – частная собственность.

Местонахождение (юридический адрес) – 121151, Москва г, вн.тер. г. Муниципальный округ Дорогомилово, Можайский Вал ул, дом 8, помещение 1Н/3

Уставный капитал Общества составляет 30 000 000 (Тридцать миллионов) рублей, 3 000 000 акций номинальной стоимостью 10 руб. каждая, полностью оплачен на отчетную дату. В 2025 году базовая прибыль на акцию составляет 98,22 руб., в 2024 г. – 295,44 руб.

Доход на акцию был рассчитан путем деления базовой прибыли за отчетный период в размере 294 666 тыс. руб. на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода, в количестве 3 000 000 шт.

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 деятельности в соответствии с Уставом Общества.

1.3. Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор, назначенный Протоколом Общего собрания участников.

Совет директоров у Общества отсутствует.

1.4. Аудитор Общества:

Общество с ограниченной ответственностью «СтолыпинЪ Тилинтаркастус» (Лицензия Минфина на осуществление аудиторской деятельности № Е004190. Основной регистрационный номер 11606065176 в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС)).

1.5. Среднесписочная численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 г. – 14 человек, на 31.12.2024 г. – 13 человек, на 31.12.2023 г. - 13 человек.

1.6. Информация по сегментам Обществом не раскрывается в связи с тем, что Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.

1.7. На основании Протокола внеочередного общего собрания акционеров от 08.11.2022 г. Генеральным директором Общества с 10.11.2022 г. переизбран Ильин Александр Аркадьевич сроком на 5 (Пять) лет.

Главный бухгалтер Общества - Бабарыкина Ирина Ивановна (с 28.04.2018 г. по настоящее время).

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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 по бухгалтерскому учету, Федеральными стандартами бухгалтерского учета, планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Учетной политикой Общества.

Новая редакция Учетной политики Общества утверждена Приказом №ВБД-31/12/2024 от 31.12.2024 г., 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», утвержденного Приказом Минфина РФ от 07.11.2025 г. №159н и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденного Приказом Минфина РФ от 13.01.2023 г. №4н.

2.2. Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и приводится в тысячах рублей.

2.3. В соответствии с ПБУ 22/2010 выявленные ошибки в бухгалтерском учете и отчетности признаются существенными, если они составляют 10% 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 Общества.

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

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

2.5. 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.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утвержденным Приказом Минфина от 27.11.2006 г. №154н. 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.

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	78,22767	101,6797	89,6883
ЕВРО	92,0938	106,1028	99,1919

2.6. При отнесении объектов в состав нематериальных активов Общество руководствуется критериями, перечисленными в п. 4 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н (далее – ФСБУ 14/2022).

Сроки полезного использования нематериального актива определяется 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.

В случае приобретения исключительных прав, а также неисключительных прав по лицензионным/инвестиционным договорам на весь срок действия исключительного права при отсутствии заключенных лицензионных договоров на передачу указанных прав срок полезного использования по таким НМА определяется как 3 (три) года с даты открытия прав с последующим пересмотром срока полезного использования.

Общество ежегодно, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, проводит проверку объектов НМА на обесценение их балансовой стоимости в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

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

2.7. 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 17.09.2020 г. №204н.

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Затраты на приобретение, создание активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 6/2020, но имеющих стоимость ниже 40 тыс. руб., признаются расходами периода, в котором они понесены.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по всем видам основных средств.

Сроки полезного использования по основным группам основных средств:

№ п/п	Группа учета ОС	Срок полезного использования
1	Офисное оборудование	От 2 до 3 лет
2	Машины и оборудование (кроме офисного)	От 3 до 5 лет
3	Транспортные средства	От 7 до 10 лет
4	Другие виды основных средств	От 5 до 7 лет

Общество признает полученные предметы аренды, соответствующие установленным ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 №208н, условиям, в качестве права пользования активом (далее – ППА) с отражением в составе основных средств. 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. Будущие проценты по аренде, а также НДС по будущим арендным платежам отражены в бухгалтерском балансе в составе прочих долгосрочных обязательств или прочих краткосрочных обязательств в зависимости от срока погашения.

2.8. В соответствии с п. 26 ПБУ 19/02 при выбытии финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, оценка финансовых вложений производится Обществом по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

2.9. Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов признается номенклатурный номер. Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. При отпуске в производство и ином выбытии материально-производственных запасов их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО).

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

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

2.11. В отчете о финансовых результатах показываются свернуто прочие доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни.

Свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- прочие доходы от предоставления имущества в аренду и связанные с этим прочие расходы;
- курсовые разницы;
- результаты, связанные с выбытием активов (финансовых вложений, основных средств и нематериальных активов и пр.);
- результат от переуступки прав и обязанностей;
- оценочные обязательства;
- прочие аналогичные доходы и расходы.

2.12. Вознаграждение в виде единовременного (паушального) лицензионного платежа за передачу прав на использование результатов интеллектуальной деятельности на основании

лицензионного договора, учитывается в составе доходов будущих периодов с последующим включением в состав выручки в течение срока действия лицензионного договора.

2.13. Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основании данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пп. 20 и 21 ПБУ 18/02 «Учет расходов по налогу на прибыль», утвержденного Приказом Минфина России от 19.11.2002 №114н, путем корректировки условного расхода по налогу на суммы признанных в отчетном периоде постоянных налоговых активов и обязательств, а также суммы разниц между признанными и погашенными в отчетном периоде суммами отложенных налоговых активов.

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. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных бухгалтерского учета.

2.14. В составе денежных эквивалентов Общества признаются легко реализуемые востребованные инвестиции, эквивалентные определенной сумме денежных средств, вложения, стоимость которых не подвержена риску значительных колебаний.

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 Общества.

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.

Движение денежных средств, связанное с покупкой или продажей иностранной валюты, отражается в Отчете о движении денежных средств сальдировано. Прибыли и убытки от операций по покупке и продаже иностранной валюты отражаются по строкам «Прочие доходы» и «Прочие расходы» по текущей деятельности Отчета о движении денежных средств.

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.

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

(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	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	5 310 507	(1 308 968)	1 849 092	(26 001)	25 880	(992 842)	-	-	-	-	7 133 598	(2 275 930)	
	За 2024 г.	3 476 327	(809 005)	1 875 621	(41 441)	41 441	(541 404)	-	-	-	-	5 310 507	(1 308 968)	
в том числе:														
Произведения науки, литературы и искусства	За 2025 г.	5 085 322	(1 283 740)	1 754 828	-	-	(900 989)	-	-	-	-	6 840 150	(2 184 729)	
	За 2024 г.	3 447 577	(807 222)	1 679 186	(41 441)	41 441	(517 960)	-	-	-	-	5 085 322	(1 283 741)	
из них исключительные права	За 2025 г.	5 085 322	(1 283 740)	1 754 828	-	-	(900 989)	-	-	-	-	6 840 150	(2 184 729)	
	За 2024 г.	3 406 136	(784 907)	1 679 186	-	-	(498 833)	-	-	-	-	5 085 322	(1 283 741)	
Лицензии и разрешения	За 2025 г.	220 475	(22 590)	90 000	(25 000)	25 000	(90 612)	-	-	-	-	285 475	(88 202)	
	За 2024 г.	24 754	-	195 721	-	-	(22 590)	-	-	-	-	220 475	(22 590)	
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Другие НМА	За 2025 г.	4 710	(2 638)	4 264	(1 001)	880	(1 241)	-	-	-	-	7 973	(2 999)	
	За 2024 г.	3 996	(1 783)	714	-	-	(854)	-	-	-	-	4 710	(2 637)	
из них исключительные права	За 2025 г.	4 710	(2 638)	4 264	(1 001)	880	(1 241)	-	-	-	-	7 973	(2 999)	
	За 2024 г.	3 996	(1 783)	714	-	-	(854)	-	-	-	-	4 710	(2 637)	

3.2. 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	4 757 668	4 001 539	2 667 322
в том числе:			
Произведения науки, литературы и искусства	4 555 421	3 801 581	2 640 355
из них созданные организацией	-	-	-
Лицензии и разрешения	197 273	197 885	24 754
из них созданные организацией	-	-	-
Другие НМА	4 974	2 073	2 213
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	100 000	-	-
в том числе:			
Произведения науки, литературы и искусства	100 000	-	-
из них созданные организацией	-	-	-
Лицензии и разрешения	-	-	-
из них созданные организацией	-	-	-
Другие НМА	-	-	-
из них созданные организацией	-	-	-

3.3. 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	реализация инвестиционных договоров	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	1 116 961	-	3 931 867	-	(473 005)	(1 849 092)	2 726 731	-
	За 2024 г.	295 257	-	3 024 292	-	(327 681)	(1 874 907)	1 116 961	-
в том числе:									
Произведения науки, литературы и искусства	За 2025 г.	1 116 880	-	3 837 567	-	(473 005)	(1 754 828)	2 726 614	-
	За 2024 г.	295 257	-	2 828 490	-	(327 681)	(1 679 186)	1 116 880	-
Лицензии и разрешения	За 2025 г.	-	-	90 000	-	-	(90 000)	-	-
	За 2024 г.	-	-	195 721	-	-	(195 721)	-	-
Другие НМА	За 2025 г.	81	-	4 300	-	-	(4 264)	117	-
	За 2024 г.	-	-	81	-	-	-	81	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Другие НМА	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	714	-	-	(714)	-	-
в том числе:									
Другие НМА	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	714	-	-	(714)	-	-

По состоянию на 31.12.2025 г. Обществом была проведена проверка на обесценение НМА и капитальных вложений в НМА. Признаков обесценения не выявлено.

По состоянию на 31.12.2025 г. была проведена проверка элементов амортизации нематериальных активов на соответствие условиям использования объектов нематериальных активов. Обществом были пересмотрены сроки полезного использования нематериальных активов в сторону увеличения.

Общество в 2025 г. производило выплаты контрагентам в качестве авансовых платежей, связанных с приобретением нематериальных активов. Указанные суммы отражены в качестве внеоборотных активов в соответствующей подстроке строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Аудиовизуальные произведения	567 195	1 060 030	1 170 024
Товарные знаки и знаки обслуживания	-	-	81
Итого	567 195	1 060 030	1 170 105

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

(тыс.руб.)

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	За 2025 г.	-	495	-	495	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе: товарные знаки	За 2025 г.	-	495	-	495	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
из них исключительные права	За 2025 г.	-	495	-	495	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г.	17 313	473 487	(15)	490 785	-
	За 2024 г.	17 282	31	-	17 313	-
в том числе: права на аудиовизуальные произведения	За 2025 г.	16 690	416 809	(15)	433 484	-
	За 2024 г.	16 675	15	-	16 690	-

из них исключительные права	За 2025 г.	16 690	416 809	(15)	433 484	-
	За 2024 г.	16 675	-	-	16 690	-
права на музыкальные произведения	За 2025 г.	623	2 543	-	3 166	-
	За 2024 г.	607	16	-	623	-
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
права на программное обеспечение	За 2025 г.	-	230	-	230	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
права на прочие результаты интеллектуальной деятельности	За 2025 г.	-	53 905	-	53 905	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
из них исключительные права	За 2025 г.	-	53 905	-	53 905	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

4.1. Наличие и движение основных средств

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	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
					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.	7 287	(6 903)	173	(371)	370	(236)	-	-	-	-	-	7 089	(6 769)
	За 2024 г.	8 184	(6 929)	277	(1 174)	1 065	(1 039)	-	-	-	-	-	7 287	(6 903)
в том числе:														
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	711	(553)	-	-	-	(37)	-	-	-	-	-	711	(590)
	За 2024 г.	664	(512)	179	(132)	31	(71)	-	-	-	-	-	711	(552)
Офисное оборудование	За 2025 г.	1 613	(1 445)	173	-	-	(150)	-	-	-	-	-	1 786	(1 595)
	За 2024 г.	1 515	(1 104)	98	-	-	(342)	-	-	-	-	-	1 613	(1 446)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	4 963	(4 905)	-	(371)	370	(49)	-	-	-	-	-	4 592	(4 584)
	За 2024 г.	6 005	(5 313)	-	(1 042)	1 034	(626)	-	-	-	-	-	4 963	(4 905)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

(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.	-	-	28 858	-	-	(5 058)	-	-	-	28 858	(5 058)
	За 2024 г.	8 356	(1 819)	25	(8 381)	3 642	(1 823)	-	-	-	-	-
в том числе:												
Здания	За 2025 г.	-	-	28 858	-	-	(5 058)	-	-	-	28 858	(5 058)
	За 2024 г.	8 356	(1 819)	25	(8 381)	3 642	(1 823)	-	-	-	-	-

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	24 120	384	7 792
в том числе:			
Здания	23 800	-	6 537
Машины и оборудование (кроме офисного)	121	158	152
Офисное оборудование	191	167	411
Другие виды основных средств	8	59	692
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

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

(тыс.руб.)

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.	-	-	28 935	-	-	(28 935)	-	-
	За 2024 г.	-	-	277	-	-	(277)	-	-
Здания	За 2025 г.	-	-	28 858	-	-	(28 858)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	77	-	-	(77)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Оборудование (объекты основных средств)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	98	-	-	(98)	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	179	-	-	(179)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	96	-	-	(96)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	96	-	-	(96)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

По состоянию на 31.12.2025 г. была проведена проверка элементов амортизации основных средств на соответствие условиям использования объектов основных средств. Обществом были пересмотрены сроки полезного использования основных средств в сторону увеличения.

Кроме того, по состоянию на 31.12.2025 г. Общество арендует объекты основных средств, стоимость которых отражается за балансом на счете 001 «Арендованные основные средства».

Информация об объектах, полученных по договору аренды на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 гг., соответственно, представлена следующим образом:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	149	2 731	175

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.	-	-	10	-	-	-	-	-	10	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Паи и акции	За 2025 г.	-	-	10	-	-	-	-	-	10	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	24 578	-	-	(24 028)	-	-	-	-	550	-
	За 2024 г.	553 613	-	200	(529 235)	-	-	-	-	24 578	-
в том числе: Предоставленные займы	За 2025 г.	3 400	-	-	(2 850)	-	-	-	-	550	-
	За 2024 г.	469 537	-	200	(466 337)	-	-	-	-	3 400	-
Дебиторская задолженность, приобретенная по договору уступки права требования	За 2025 г.	21 178	-	-	(21 178)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	84 076	-	-	(62 898)	-	-	-	-	21 178	-
Итого	За 2025 г.	24 578	-	10	(24 028)	-	-	-	-	560	-
	За 2024 г.	553 613	-	200	(529 235)	-	-	-	-	24 578	-

Краткосрочные займы выданы на сроки, не превышающие 12 месяцев после отчетной даты, процентные ставки не менее ключевой ставки ЦБ РФ.

По состоянию на 31.12.2025 г. Обществом была проведена проверка на обесценение финансовых вложений. Признаков обесценения не выявлено.

6. ЗАПАСЫ

6.1. Наличие и движение запасов

(тыс.руб.)

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.	50 695	-	3 075 427	(3 120 755)	-	-	X	X	5 367	-
	За 2024 г.	6 586	-	3 130 566	(3 086 457)	-	-	X	X	50 695	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	88	-	1 041	(938)	-	-	(136)	-	55	-
	За 2024 г.	84	-	1 076	(707)	-	-	(365)	-	88	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	50 607	-	3 074 386	(3 119 817)	-	-	136	-	5 312	-
	За 2024 г.	6 502	-	3 129 490	(3 085 750)	-	-	365	-	50 607	-

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		погашено	списано		переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления		на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	998 219	(39 679)	867 171	212	(1 227 204)	-	-	-	656 379	(3 091)
	За 2024 г.	1 116 695	(38 137)	1 292 806	-	(1 411 282)	-	-	-	998 219	(39 679)
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	158 185	-	15 132	-	(123 400)	-	-	-	49 917	-
	За 2024 г.	1 136	-	187 244	-	(30 195)	-	-	-	158 185	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	508 197	(1 467)	434 928	-	(496 257)	-	-	-	446 868	(2 774)
	За 2024 г.	508 209	-	485 918	-	(485 930)	-	-	-	508 197	(1 467)
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	71 069	(38 212)	417 111	212	(350 748)	-	-	-	137 644	(317)
	За 2024 г.	140 011	(38 137)	588 866	-	(657 808)	-	-	-	71 069	(38 212)
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	82 101	-	-	-	(82 101)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	213 726	-	4	-	(131 629)	-	-	-	82 101	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	5 541	-	-	-	(5 541)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	2 063	-	3 478	-	-	-	-	-	5 541	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	14 277	-	-	-	(14 277)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	14 277	-	-	-	-	-	14 277	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	18	-	-	-	(18)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	18	-	-	-	-	-	18	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	11 580	-	-	-	(5 580)	-	-	-	6 000	-
	За 2024 г.	800	-	13 000	-	(2 220)	-	-	-	11 580	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	-	-	(251)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	250	-	1	-	-	-	-	-	251	-
Беспроцентные займы краткосрочные	За 2025 г.	147 000	-	-	-	(131 050)	-	-	-	15 950	-
	За 2024 г.	250 500	-	-	-	(103 500)	-	-	-	147 000	-
Итого	За 2025 г.	998 219	(39 679)	867 171	212	(1 227 204)	-	-	X	656 379	(3 091)
	За 2024 г.	1 116 695	(38 137)	1 292 806	-	(1 411 282)	-	-	X	998 219	(39 679)

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

(тыс.руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	2 817	-	39 364	-	38 137	-
в том числе:						
Расчеты с покупателями и заказчиками	2 500	-	1 152	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	317	-	38 212	-	38 137	-

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Покупатели и заказчики	Авансы выданные	Займы выданные	Прочие
Баланс на 31 декабря 2023 года	-	3 478	24 900	13 238
Увеличение резервов	1 468	-	-	316
Использование резервов	-	(3 478)	-	(242)
Восстановление резервов	-	-	-	-
Баланс на 31 декабря 2024 года	1 468	-	24 900	13 312
Увеличение резервов	1 348	-	-	-
Использование резервов	-	-	(24 900)	(12 995)
Восстановление резервов	(42)	-	-	-
Баланс на 31 декабря 2025 года	2 774	-	-	317

Размер дебиторской задолженности в балансе организации отражается за минусом задолженности, числящейся в составе резервов по сомнительным долгам.

8. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	380 127	412 854	-	-	-	(330 127)	462 854
	За 2024 г.	100 000	380 127	-	-	-	(100 000)	380 127
в том числе:								
Инвестиции полученные	За 2025 г.	335 127	125 000	-	-	-	(285 127)	175 000
	За 2024 г.	-	335 127	-	-	-	-	335 127
Субсидии полученные	За 2025 г.	45 000	287 854	-	-	-	(45 000)	287 854
	За 2024 г.	100 000	45 000	-	-	-	(100 000)	45 000
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	3 325 804	3 266 815	22	(2 574 069)	(529 554)	330 127	3 819 145
	За 2024 г.	3 151 301	2 475 226	-	(1 700 469)	(700 254)	100 000	3 325 804
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1 076 152	619 427	22	(1 035 289)	-	-	660 312
	За 2024 г.	657 408	1 053 937	-	(634 939)	(254)	-	1 076 152
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	1 533 585	349 945	-	(1 004 858)	-	-	878 672
	За 2024 г.	929 759	750 708	-	(146 882)	-	-	1 533 585
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	56 870	56 545	-	(51 225)	-	-	62 190
	За 2024 г.	99 157	33 314	-	(75 601)	-	-	56 870
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	12	148 025	-	(1 246)	-	-	146 791
	За 2024 г.	6	12	-	(6)	-	-	12
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	9 302	-	-	-	-	9 302
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	42 554	-	-	-	-	42 554
	За 2024 г.	213 864	-	-	(213 864)	-	-	-

Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	4 312	1	-	(2 827)	-	-	1 486
	За 2024 г.	1 931	2 382	-	(1)	-	-	4 312
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	1	-	-	-	-	1
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	15 441	-	-	(15 441)	-	-	-
Инвестиции полученные	За 2025 г.	374 873	1 323 515	-	(458 624)	(329 554)	285 127	1 195 337
	За 2024 г.	428 375	374 873	-	(428 375)	-	-	374 873
Субсидии полученные	За 2025 г.	280 000	717 500	-	(20 000)	(200 000)	45 000	822 500
	За 2024 г.	805 360	260 000	-	(185 360)	(700 000)	100 000	280 000
Итого	За 2025 г.	3 705 931	3 679 669	22	(2 574 069)	(529 554)	X	4 281 999
	За 2024 г.	3 251 301	2 855 353	-	(1 700 469)	(700 254)	X	3 705 931

8.2. Прочие обязательства

Наименование показателя	(тыс.руб.)		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Прочие долгосрочные обязательства			
Долгосрочные обязательства по аренде	15 245	-	5 078
Доходы, полученные в счет будущих периодов (лицензионное вознаграждение) более 12 мес.	1 510 987	1 274 378	1 091 028
Доходы, полученные в счет будущих периодов (субсидии) более 12 мес.	1 209 224	1 293 442	905 414
Итого	2 735 456	2 567 820	2 001 520
Прочие краткосрочные обязательства			
Доходы, полученные в счет будущих периодов (лицензионное вознаграждение) менее 12 мес.	546 601	276 394	96 342
Доходы, полученные в счет будущих периодов (субсидии) менее 12 мес.	258 344	-	47 372
Краткосрочные обязательства по аренде	8 935	-	1 662
Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента	2 455	2 792	2 828
Итого	816 335	279 186	148 204

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	За 2025 г.	5 742	21 556	(6 927)	(428)	19 943
	За 2024 г.	3 299	7 232	(3 972)	(817)	5 742
в том числе:						
Резерв на оплату предстоящих отпусков	За 2025 г.	4 813	7 868	(5 998)	(428)	6 255
	За 2024 г.	3 299	6 303	(3 972)	(817)	4 813
Резерв на выплату премий	За 2025 г.	929	13 688	(929)	-	13 688
	За 2024 г.	-	929	-	-	929

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

9. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

9.1. Расходы по обычным видам деятельности

(тыс.руб.)

Наименование показателя	2025	2024
Материальные затраты	317	479
Затраты на оплату труда	77 420	64 587
Отчисления на социальные нужды	21 350	12 912
Амортизация	998 256	544 221
Прочие затраты	2 226 239	2 603 830
Итого по элементам	3 323 582	3 226 029
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	45 214	(44 145)
Итого расходы по обычным видам деятельности	3 368 796	3 181 884

9.2. Себестоимость продаж

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

(тыс.руб.)

Наименование показателя	2025	2024
Передача прав на использование результатов интеллектуальной деятельности	3 056 999	2 989 188
Реклама и спонсорские услуги	33 269	531
Итого	3 090 268	2 989 719

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

(тыс.руб.)

Наименование показателя	2025	2024
Материальные затраты	133	365
Затраты на оплату труда	-	6 419
Отчисления на социальные нужды	-	1 002

Амортизация	992 649	541 090
Прочие затраты*	2 081 737	2 484 948
Итого по элементам	3 074 519	3 003 824
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	15 749	(44 105)
Итого расходы по обычным видам деятельности	3 090 268	2 989 719

(*) Прочие затраты в составе затрат на производство представлены следующим образом:

(тыс.руб.)

Вид расхода	2025	2024
Платежи за право на использование результатов интеллектуальной деятельности	1 832 799	2 015 327
Вознаграждение производственных компаний/участников производства аудиовизуальных произведений	143 770	388 263
Агентское вознаграждение	90 233	54 029
Прочие производственные расходы	14 935	27 329
Итого	2 081 737	2 484 948

9.3. Управленческие расходы

Управленческие расходы отражены по строке 2220 Отчета о финансовых результатах и в разрезе статей затрат за 2025 и 2024 гг. представлены следующим образом:

(тыс.руб.)

Статьи затрат	2025	2024
Оплата труда	61 620	52 380
Амортизация	549	1 308
Аренда помещений	6 338	2 578
Резервы на предстоящие выплаты	20 839	6 766
Страховые взносы	16 187	10 807
Прочие административные расходы	20 664	21 011
Итого	126 197	94 850

9.4. Коммерческие расходы

Коммерческие расходы отражены по строке 2210 Отчета о финансовых результатах и в разрезе статей затрат за 2025 и 2024 гг. представлены следующим образом:

(тыс.руб.)

Статьи затрат	2025	2024
Реклама и продвижение	152 331	97 315
Итого	152 331	97 315

10. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

Государственная помощь, полученная Обществом в 2024 г. и 2025 г.:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	2025	2024
Получено бюджетных средств - всего	1 085 354	305 000
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	1 085 354	305 000
на финансирование текущих расходов	-	-

В течение отчетного года Обществом получено государственное финансирование от Министерства культуры Российской Федерации и Федерального фонда социальной и экономической поддержки отечественной кинематографии в виде субсидий на финансовое обеспечение и/или возмещение затрат, связанных с производством аудиовизуальных произведений, в следующем размере:

(тыс.руб.)

Контрагент	Сумма субсидии	Направление расходования субсидии
Федеральный фонд социальной и экономической поддержки отечественной кинематографии	120 000	проект «Последний богатырь. Колобок»
Федеральный фонд социальной и экономической поддержки отечественной кинематографии	37 500	проект «Королевство кривых зеркал»
Федеральный фонд социальной и экономической поддержки отечественной кинематографии	78 854	проект «Незнайка»
Федеральный фонд социальной и экономической поддержки отечественной кинематографии	60 000	проект «Папины дочки. Мама вернулась»
Федеральный фонд социальной и экономической поддержки отечественной кинематографии	9 000	проект «Снегурочка»
Федеральный фонд социальной и экономической поддержки отечественной кинематографии	370 000	проект «Холоп 3»
Федеральный фонд социальной и экономической поддержки отечественной кинематографии	240 000	проект «Чебурашка 2»
Федеральный фонд социальной и экономической поддержки отечественной кинематографии	150 000	проект «Чебурашка 3»
Министерство культуры Российской Федерации	20 000	проект «Семьянин»
Итого	1 085 354	

Суммы государственного финансирования представлены в бухгалтерском балансе в составе прочих долгосрочных обязательств или в составе кредиторской задолженности в зависимости от срока погашения следующим образом:

(тыс.руб.)

Контрагент	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Прочие долгосрочные обязательства / Субсидии полученные			
Федеральный фонд социальной и экономической поддержки отечественной кинематографии	287 854	45 000	100 000
Итого:	287 854	45 000	100 000
Кредиторская задолженность / Субсидии полученные			
Федеральный фонд социальной и экономической поддержки отечественной кинематографии	822 500	280 000	805 360
Итого:	822 500	280 000	805 360

11. ИНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

11.1. Выручка

Выручка в разрезе обычных видов деятельности за 2025 и 2024 гг. представлена следующим образом:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	2025	2024
Передача прав на использование результатов интеллектуальной деятельности	3 525 040	3 500 026
Услуги спонсорской рекламы	126 249	42 889
Итого	3 651 289	3 542 915

11.2. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

В бухгалтерском балансе сумма отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражается развернуто.

11.3. Расчет обязательств по налогу на прибыль

Ставка налога на прибыль в 2025 г. составляет 25%, в 2024, 2023 – 20%, правила налогообложения на изменялись.

В связи с принятием Федерального закона от 12.07.2024 №176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации», предусматривающего изменение налоговой ставки по налогу на прибыль организаций с 01.01.2025 г., Обществом произведен пересчет отложенных налоговых активов и обязательств по состоянию на 31.12.2024 г. по ставке 25%.

Расчеты по налогу на прибыль с целью определения текущего налога на прибыль за 2025 г., 2024 г. представлены следующим образом:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	2025	2024
Условный расход по налогу на прибыль	323 407	325 707
Условный доход по налогу на прибыль	(203 143)	(85 917)
Отложенный налоговый актив	163 458	33 778
Отложенное налоговое обязательство	(94 673)	(126 474)
Постоянный налоговый расход (доход)	18 307	1 962
Налог на прибыль	207 356	149 056

По строке 2411 «Текущий налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах Обществом отражена сумма начисленного налога на прибыль за 2025 г. в размере 207 356 тыс. руб., а также сумма доначисленного налога за 2024 г. в размере 21 054 тыс. руб., за 2023 г. в размере 26 763 тыс. руб.

По строке 2411 «Текущий налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах Обществом отражена сумма начисленного налога на прибыль за 2024 г. в размере 149 056 тыс. руб., а также сумма доначисленного налога за 2023 г. в размере 2 035 тыс. руб.

11.4. 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	2024
Прибыль (убыток) текущего периода	294 666	886 328

В 2025 году Обществом распределение прибыли и выплата дивидендов не производились.

11.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2025 г. денежные эквиваленты представлены банковскими депозитами со сроком погашения менее 3-х месяцев в российских рублях по ставкам от 14% до 14,3% (на 31.12.2024 г.: от 21,2% до 22,6%, на 31.12.2023г.: от 16,25% до 16,4%).

Сумма денежных средств, направленных на отчисления в государственные внебюджетные фонды, в 2025 г. составила 19 287 тыс. руб., в 2024 г. – 13 831 тыс. руб.

Сумма авансовых платежей, полученных в 2025 г., составила 847 425 тыс. руб., авансов выданных – 2 593 875 тыс. руб., в 2024 г. – 995 654 тыс. руб. и 2 544 119 тыс. руб. соответственно.

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 денежного потока	2025	2024
Инвестиционные взносы	1 457 557	865 377
Субсидии полученные	1 064 354	129 640
Проценты по депозиту	58 312	120 118
Возврат платежей с единого налогового счета	21 790	-
Доходы в виде полученной дебиторской задолженности	22 895	59 059
Компенсация за использование РИД	14 963	8 647
Прочие	1 858	-
Итого	2 641 729	1 182 841

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

(тыс.руб.)		
Наименование денежного потока	2025	2024
Налог на добавленную стоимость	5 497	28 959
Штрафы, пени, неустойки	160	2
Прочие	4 864	3 396
Итого	10 521	32 357

По строке 4329 Отчета о движении денежных средств отражены прочие платежи от инвестиционных операций в следующем размере:

(тыс.руб.)		
Наименование денежного потока	2025	2024
Вклад в имущество дочерней организации	300 000	-
Итого	300 000	-

11.6. 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.

11.7. 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.

11.8. Непрерывность деятельности

В отчетном периоде Обществом не принимались решения о прекращении деятельности. Общество планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

У Общества отсутствует неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях и полагает, что Общество будет способно осуществлять свою деятельность в 2026 году.

Учитывая вышеизложенное, руководство Общества считает правомерным подготовку отчетности в соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности.

Динамика чистых активов за три отчетных периода представлена ниже:

Показатель	(тыс. руб.)		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Стоимость чистых активов	3 130 485	2 089 930	2 176 566

11.9. 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 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. представлены следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Долгосрочные заемные средства	-	-	-
Необеспеченные займы	-	-	-
Краткосрочные заемные средства	235 500	53 500	-
Необеспеченные займы	235 500	53 500	-
Итого заемные средства	235 500	53 500	-

В 2025 г. Общество привлекало заемные денежные средства в форме беспроцентного займа в размере 182 000 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2025 г. займ частично погашен.

В 2024 г. Общество привлекало заемные денежные средства в форме беспроцентного займа в размере 58 500 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2024 г. займ частично погашен.

Задолженность по займам отражена в бухгалтерском балансе в составе краткосрочных обязательств.

Сроки погашения основных видов заемных средств по состоянию на 31 декабря 2025 г. представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Заемные средства	До 1 года	1 год – 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Необеспеченные займы	53 500	-	-	53 500
Итого	53 500	-	-	53 500

11.10. Информация о связанных сторонах Общества

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

Операции и остатки в расчетах по группам связанных сторон

Займы, выданные связанным сторонам

(тыс. руб.)

Вид связанной стороны/Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Прочие связанные стороны	550	-	191 961
<i>Краткосрочные заемные средства</i>	550	-	191 961
Необеспеченные займы	550	-	191 961
Итого заемные средства	550	-	191 961

Процентный доход по займам выданным

(тыс. руб.)

Вид связанной стороны	2025 год	2024 год
Прочие связанные стороны	81	42 251
Итого	81	42 251

*Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ**

(тыс. руб.)

Вид связанной стороны	2025 год	2024 год
Прочие связанные стороны	96 332	2 545 711
Итого	96 332	2 545 711

*Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость

*Реализация оборудования, товаров, услуг и работ**

(тыс. руб.)

Вид связанной стороны	2025 год	2024 год
Прочие связанные стороны	311 494	1 479 611
Итого	311 494	1 479 611

*Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость

Дебиторская задолженность

(тыс. руб.)

Вид связанной стороны/вид операции	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Прочие связанные стороны	70 945	1 260 143	1 381 545
Беспроцентные займы	6 625	-	250 500
Приобретение товаров, работ, услуг (включая авансы на создание НМА)	-	940 866	688 630
Реализация товаров, работ, услуг	64 155	316 198	338 354

Проценты по займам выданным	165	2 944	58 310
Инвестиции выданные	-	-	45 751
Прочая дебиторская задолженность	-	135	-
Итого	70 945	1 260 143	1 381 545

Кредиторская задолженность

(тыс. руб.)

Вид связанной стороны/вид операции	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Прочие связанные стороны	-	827 752	316 792
Приобретение товаров, работ, услуг	-	520 618	111 094
Реализация товаров, работ, услуг	46 583	305 286	134 910
Инвестиции полученные	100 000	-	56 500
Прочие	-	1 848	14 288
Итого	146 583	827 752	316 792

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.

*Денежные потоки с дочерними, зависимыми или основными обществами**

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Движение денежных средств по текущей деятельности	238 033	1 415 098
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	-	27 363
Арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	229 866	1 647 741
Инвестиции полученные	100 000	211 107
Прочие поступления	751	-
На оплату товаров, работ, услуг	(92 584)	(471 113)
Инвестиции выданные	-	-
Прочие платежи	-	-
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности	(45 693)	(1 522 952)
От продажи внеоборотных активов	-	-
От возврата предоставленных займов и продажи долговых ценных бумаг	47	466 337
Дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям	-	97 300
В связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(39 630)	(1 908 089)
В связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	(10)	-
На приобретение долговых ценных бумаг, предоставление займов другим лицам	(6 100)	(178 500)
Движение денежных средств по финансовой деятельности	(300 000)	(900 061)
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	-	(900 061)
Вклад в имущество дочерней организации	(300 000)	-

*Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Бенефициарные владельцы Общества

- Илюян Эдуард Робертович (гражданство Российская Федерация)

Выплаты основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относится Генеральный директор Общества.

Оплата труда основного управленческого персонала (включая налоги) в 2025 году составила 14 360 тыс. руб., в 2024 году - 13 738 тыс. руб.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2025	2024
Краткосрочные вознаграждения:	14 360	13 738
Заработная плата и премии	12 098	11 912
Страховые взносы во внебюджетные фонды	2 262	1 826

11.11. Пересмотр данных в бухгалтерской (финансовой) отчетности

В связи с внесением изменений в Учетную политику Общества на 2025 год, связанных с началом применения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного Приказом Минфина РФ от 04.10.2023 г. №157н, Обществом скорректированы показатели по строкам 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах Общества за 2024 год.

Данные по строкам 2340 и 2350 за 2024 г. в Бухгалтерской (финансовой) отчетности с учетом корректировки в связи с изменениями в Учетной политике отражены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
за 2024 г				
Прочие доходы	2340	767 191	(62 108)	705 083
в том числе:				
Доходы в виде восстановленных оценочных резервов		817	(817)	-
Курсовые разницы		4 981	(4 981)	-
Доходы в виде списанной кредиторской задолженности		254	-	254
Прочие внереализационные доходы		1 491	-	1 491
Инвестиции полученные		310 046	-	310 046
Субсидии полученные		359 344	-	359 344
Гранты полученные		10 000	-	10 000
Компенсация за использование РИД		19 382	-	19 382
Доходы в виде полученной дебиторской задолженности		60 876	(56 310)	4 566
Прочие расходы	2350	(84 618)	(62 108)	(22 510)
в том числе:				
Расходы, связанные с ликвидацией основных средств		(109)	-	(109)
Расходы в виде образованных оценочных резервов		(1 784)	817	(967)
Расходы на услуги банков		(344)	-	(344)
Курсовые разницы		(8 303)	4 981	(3 322)
Прочие внереализационные расходы		(10 644)	-	(10 644)
Списание выделенного НДС на прочие расходы		(536)	-	(536)
Расходы, связанные с приобретением дебиторской задолженности		(56 310)	56 310	-
Прощение долга		(6 588)	-	(6 588)

11.12. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно

влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества. В целях минимизации возможного негативного эффекта Обществом предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков.

Финансовые риски

Общество не исключает возможности быть подверженным рыночному риску (процентный и валютный риск), кредитному риску и риску ликвидности.

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск

Общество оказывает услуги, предоставляет права использования, отчуждает исключительные права на аудиовизуальные произведения преимущественно в российских рублях. Таким образом, Общество не подвержено существенному влиянию валютного риска.

Кредитный риск

Общество оценивает кредитный риск по предоставленным им заемным средствам, а также по депозитам, размещенным в кредитных организациях, как низкий, так как займы были предоставлены преимущественно связанным сторонам, а депозиты, размещенные в кредитных организациях с достаточно высоким рейтингом надежности, подлежат возврату в краткосрочный период (менее 30 дней). Соответственно, риск невозврата средств и невыплаты процентного дохода оцениваются Обществом как низкий. Также Общество осуществляет регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности контрагентов.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам. Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения.

Налоговые риски

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными 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.

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. 21 февраля 2022 года Президентом РФ были подписаны указы о признании Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики. 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. Эти события могут привести к ограничению доступа российских компаний к международным рынкам капитала, товаров и услуг, ослаблению российского рубля, снижению котировок финансовых рынков и прочим негативным экономическим последствиям.

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.

Руководитель АО «ВБД Групп»
31 марта 2026 г.



Ильин А.А.