

## **ПОЯСНЕНИЯ**

к бухгалтерскому балансу  
по состоянию на 31 декабря 2025 года и отчету о финансовых результатах за  
январь-декабрь 2025 года

**Общества с ограниченной ответственностью «Сторитайм ТВ»**

## 1. Общие сведения об организации

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Сторитайм ТВ» (далее по тексту «Общество») за 2025 год.

Полное/сокращенное наименование организации	Регистрационные данные	ОГРН	ИНН/КПП
Общество с ограниченной ответственностью «Сторитайм ТВ»	Зарегистрировано 26.04.2022 г. в МИФНС №46 по г.Москве	1227700244177	7730277978 / 773001001

Юридический адрес	121151, город Москва, вн. тер. г. Муниципальный Округ Дорогомилово, ул. Можайский Вал, дом 8Б
Адрес местонахождения	121151, город Москва, ул. Можайский Вал, дом 8Б, 8 этаж.
Почтовый адрес	121151, город Москва, ул. Можайский Вал, дом 8Б, 8 этаж.

### Информация об участниках/акционера

На 31.12.2025г.

Наименование участника/акционера	Доля в соответствии с уставом
ООО «ФЭМИЛИ МЕДИА БРЕНДС»	100 %

За 2025 год и предыдущие 2024 и 2023 годы изменений в составе участников ООО «Сторитайм ТВ» не было.

Размер уставного капитала	Оплата уставного капитала
10 тыс. руб.	10 тыс. руб.

### Конечный бенефициарный владелец и перечень связанных сторон

ООО «ФЭМИЛИ МЕДИА БРЕНДС» 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.

На 31.12.2025 г. уставный капитал Общества оплачен в полном размере. Задолженность по оплате уставного капитала отсутствует.

### Органы управления и иные органы (в соответствии с уставом)

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников Общества, полномочия которого определены ст. 11 Устава Общества и Единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор, полномочия которого определены ст. 12 Устава Общества.

У Общества отсутствует Совет Директоров.

Единоличным исполнительным органом является Генеральный директор.

на 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.
ФИО	ФИО
Мясникова Олеся Александровна	Мясникова Олеся Александровна

Филиалы, представительства, обособленные подразделения. Филиалов, представительств и обособленных подразделений нет.

**Дочерние и зависимые общества.** Дочерних и зависимых обществ нет.

**Перечень видов деятельности, из них обычных видов деятельности**

60.20- Деятельность в области телевизионного вещания– 100 %

**Среднесписочная численность работающих**

Среднесписочная численность работающих	
за 2025г. (чел.)	за 2024г. (чел.)
1	1

Общество применяет общий режим налогообложения.

Все суммы в таблицах настоящих Пояснений представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное.

## **2. Организация бухгалтерского учета**

### **2.1. Общие сведения**

Данная годовая бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, с федеральными стандартами, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского и налогового учета в Обществе осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора № 25/12-2024/УП от 25 декабря 2024 года с применением компьютерной программы «1С: Предприятие 8.3».

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет Генеральный директор Общества.

### **2.2. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества**

Данная финансовая (бухгалтерская) отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Общество получило в текущем отчетном периоде прибыль, отраженный по строке 2400 Отчета о финансовых результатах в размере- 6 тыс. рублей, в 2024 году убыток- (459) тыс. рублей.

Чистые активы составили: на 31.12.2025г. – (912) тыс. руб., на 31.12.2024г. – (919) тыс. руб., на 31.12.2023г. – (460) тыс. руб.

Указанные обстоятельства могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности Общества.

При этом руководством Общества предпринимаются меры для улучшения финансового положения Общества. Активно ведет переговоры и заключает договоры, проекты по которым будут реализованы течение 2026 года.

Исходя из вышеизложенного, Общество планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. Общество способно продолжать непрерывно свою деятельность.

Денежный поток от текущих операций за 2025г. – (815) тыс. руб.; за 2024г.- (354) тыс. руб.

### **2.3. План счетов бухгалтерского учета**

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000г. №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

### **2.4. Проведение инвентаризации**

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13.06.1995 г. № 49.

Данные по последней проведенной инвентаризации:

<b>Объект учета</b>	<b>Дата, на которую проведена инвентаризация</b>
Основные средства	31.12.2025
Нематериальные активы	31.12.2025
Материально-производственные запасы	31.12.2025
Денежные средства	31.12.2025
Финансовые вложения	31.12.2025
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2025
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2025
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	31.12.2025
Расчеты по налогам и сборам	31.12.2025
Резерв на выплату вознаграждений по итогам года	31.12.2025

## ***3. Основные принципы учетной политики***

Положение об учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

### **3.1. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте**

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной

валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31.12.2025г., 31.12.2024г. и 31.12.2023г.

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». В соответствии с ПБУ 3/2006 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 обязательства.

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

В Обществе отсутствуют активы и обязательства, используемые для ведения деятельности за пределами Российской Федерации, оцениваемые в валюте, и, следовательно, переоценка таких активов и обязательств не проводилась.

### **3.2. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства**

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

### **3.3. Нематериальные активы**

#### **3.3.1 Основные положения учетной политики**

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Нематериальные активы» ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н (далее - ФСБУ 14/2022).

#### **3.3.2 Основные сведения о нематериальных активах**

Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 000 рублей (п. 7 ФСБУ 14/2022).

Если его стоимость не превышает установленного в настоящем пункте лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретения, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены. (п. 7 ФСБУ 14/2022).

Затраты на приобретение (создание) краткосрочных прав - активов, обладающих всеми признаками НМА, за исключением того, что предполагаемый срок их использования не превышает 12 месяцев (включая незаконченные разработки таких активов), отражаются в бухгалтерском учете на счете 97 "Расходы будущих периодов". Такие затраты списываются на расходы (включаются в стоимость активов, для создания которых они используются) пропорционально количеству календарных дней использования таких прав.

### **3.3.3 Переоценка и обесценение НМА**

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. (п. 15 ФСБУ 14/2022, п. 17, 18, 20 ФСБУ 14/2022).

НМА с неопределенным сроком полезного использования или НМА, который еще не готов к использованию (капитальные вложения), тестируется на обесценение независимо от наличия признаков обесценения. Тестирование проводится ежегодно путем сравнения его балансовой стоимости с возмещаемой суммой в срок с 1 по 31 декабря отчетного года (п. 43 ФСБУ 14/2022, п. 17 ФСБУ 26/2020, пп. "а" п. 10, п. 11 МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов").

### **3.3.4. Амортизация НМА**

Стоимость нематериальных активов погашается путем начисления амортизации в течение установленного срока их полезного использования линейным способом.

По объектам НМА СПИ устанавливается в полных месяцах. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта НМА в бухгалтерском учете, а прекращается - с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания. Амортизации по объектам НМА начисляется ежемесячно (п. 38 ФСБУ 14/2022).

Элементы амортизации (срок полезного использования, ликвидационной стоимости и способа начисления амортизации) НМА, на соответствие условиям использования нематериальных активов (п. 42 ФСБУ 14/2022), проверяются Обществом не реже чем один раз в год в наиболее раннюю из дат:

- до 31 декабря отчетного года перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности для НМА, окончание СПИ, которых приходится на последующие отчетные годы;
- до последней даты предпоследнего месяца СПИ для НМА, окончание срока полезного использования которых приходится на текущий отчетный год;
- а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

При этом Общество учитывает срок действия переданной по лицензионным договорам лицензии на такой НМА.

Корректировки, возникшие, в связи с этим, отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений (п. 42 ФСБУ 14/2022).

Со следующего месяца амортизация в бухгалтерском учете начисляется исходя из пересмотренных элементов амортизации, в том числе с учетом нового оставшегося СПИ.

### **3.4. Учет основных средств и капитальных вложений**

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" (далее также – ФСБУ 6/2020) и 26/2020 "Капитальные вложения" (далее также – ФСБУ 26/2020), утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

**Активы стоимостью**, превышающей 100 000 (сто тысяч) рублей, в отношении которых выполняются одновременно условия, предусмотренные п. 4 ФСБУ 6/2020, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве ОС.

Если стоимость актива Организации не превышает установленного лимита, то такой актив в качестве ОС не признается, а затраты на его приобретение и создание отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

**Единицей учета ОС** является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект основных средств со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых более чем на год отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.

Стоимость части считается существенно отличающейся от стоимости объекта в целом, если разница составляет более 5 (пяти) %.

Срок полезного использования части существенно отличающимися от срока полезного использования объекта в целом, если разница составляет более 12 месяцев в одной группе объектов основных средств.

**Неотделимые улучшения** в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, и соответствующие условиям, установленным п. 4 ФСБУ 6/2020, учитываются в качестве объектов ОС (Основание: п. 4 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008).

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- здания,
- сооружения;
- машины и оборудование (кроме офисного),
- офисное оборудование;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- транспортные средства;
- земельные участки;
- объекты природопользования;
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости;
- другие виды основных средств.

Определение срока полезного использования объектов основных средств, включая объекты, ранее использованные другим собственником, производится исходя из:

- предполагаемого срока эксплуатации в Обществе этого объекта;
- ожидаемого физического износа;
- нормативных, договорных и других ограничений использования этого Объекта согласно п. 9 ФСБУ 6/2020(например, срок лизинга);
- сроков морального устаревания (например, снятия с производства запасных частей производителями);
- планов по замене ОС, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

В случае высокой неопределенности, срок полезного использования может быть установлен с учетом Классификатора основных средств, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

Инвентарные карточки учета объекта основных средств ОС-6 ведутся в электронном виде в программе «1С: Предприятие 8.3 Бухгалтерия предприятия».

Все объекты ОС по всем группам после признания оцениваются по первоначальной стоимости и их переоценка не производится (основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020).

Затраты на модернизацию и реконструкцию объектов ОС, в том числе полностью амортизированных, увеличивают их первоначальную стоимость (п.24 ФСБУ 6/2020).

В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации Обществом срок полезного использования по этому объекту пересматривается исходя из вышеуказанных факторов (предполагаемого СПИ и т.д.).

Ремонт основных средств осуществляется по мере производственной необходимости. Затраты на ремонт основных фондов включаются в себестоимость отчетного периода, в котором были произведены ремонтные работы.

Стоимость основных средств по мере распределения НДС может быть увеличена на сумму НДС.

Начисление амортизации по объектам ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости ОС или его списания с учета (основание: п. 33 ФСБУ 6/2020).

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом (основание: п. 35 ФСБУ 6/2020).

Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счетах учета прочих доходов или расходов (основание: п. 44 ФСБУ 6/2020).

Элементы амортизации объектов ОС (срок полезного использования, ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации) проверяются на соответствие условиям их использования в учете по состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации (п. 37 ФСБУ 6/2020).

Общество проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов" (основание: п. 38 ФСБУ 6/2020).

Общество проводит проверку капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов" (основание: п. 17 ФСБУ 26/2020).

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета) (основание: п. 26 ФСБУ 26/2020).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

### **3.5. Учет аренды**

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

При этом, стоимость права пользования активом 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://www.cbr.ru/statistics/bank\\_sector/int\\_rat/](https://www.cbr.ru/statistics/bank_sector/int_rat/)) на дату принятия к учету права пользования активом в соответствии с условиями договора аренды.

#### **Учет при получении имущества в аренду**

Предмет аренды признается на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете 01.03 "Аренднованное имущество" к счету 01 "Основные средства".

Под датой получения предмета аренды (датой начала аренды) понимается наиболее ранняя из дат: дата предоставления предмета аренды (дата подписания акта приема-передачи имущества) или дата заключения договора аренды.

Первоначальная стоимость обязательства по аренде оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не уплачены на дату начала аренды, т.е. только будущих платежей по аренде, подлежащих уплате после даты начала аренды.

Первоначальная стоимость актива в форме права пользования оценивается в размере первоначального обязательства по аренде и арендных платежей, уплаченных до даты начала аренды в счет оплаты будущих периодов, или непосредственно в дату начала аренды, и корректируется на величину оценочного обязательства по демонтажу, перемещению, восстановлению предмета аренды, в случае его возникновения.

К арендным платежам, уплаченным в дату начала аренды или до такой даты относятся и обеспечительные (гарантийные) платежи, если условиями договора предусматривается зачет обеспечительного платежа в счет арендной платы за последний месяц аренды, и который, вероятно, не будет возвращен арендатору. В этом случае обеспечительный платеж учитывается при построении графика будущих платежей для расчета обязательства по аренде, при этом, из графика исключается тот очередной платеж, в счет которого с наибольшей вероятностью будет зачтен обеспечительный платеж.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации линейным методом с даты начала аренды в течение срока полезного использования или срока аренды в зависимости от того, какой из них закончится раньше. Величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченным арендных платежей.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде в отношении договоров краткосрочной аренды и (или) аренды имущества с низкой стоимостью, а именно: если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды и (или) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Право пользования активом и обязательство по аренде используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

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

#### **Учет при передаче имущества в аренду**

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. Далее чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей.

При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

Стоимость объектов инвестиций в аренду отражается на счете 03.

#### **3.6. Учет финансовых вложений**

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их оценка осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Переоценка производится один раз в год по состоянию на 31 декабря текущего года.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (первоначальной) стоимости за минусом резерва под обесценение финансовых вложений, созданного в отношении активов, по которым на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости.

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения финансовых вложений проводится проверка на обесценение, и при необходимости в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений. Общая сумма созданного резерва относится на прочие расходы.

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам Организация не составляет расчет их оценки по дисконтированной стоимости.

### **3.7. Учет материально-производственных запасов (МПЗ)**

Организация для учета запасов применяет ФСБУ 5/2019, Утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н (далее – ФСБУ 5/2019) с 01.01.2021г.

Организация применяет положения ФСБУ 5/2019, Утвержденного Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н, для запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Списание, передача, перемещение всех вышеуказанных запасов происходит в момент их передачи в производство и оформляется первичными документами в соответствии с методологией бухгалтерского учета.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости (п. 9 ФСБУ 5/2019).

### **3.8. Учет денежных средств, денежных эквивалентов и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств**

К эквивалентам денежных средств относятся краткосрочные и высоколиквидные финансовые вложения, легко обратимые в заранее известную денежную сумму и мало подверженные риску потери стоимости в соответствии с п. 5 ПБУ 23/2011 (открытые в кредитных организациях депозиты до востребования, векселя Сбербанка России на предъявителя с фиксированной стоимостью, приобретенные с намерением использовать их для последующих расчетов, привилегированные акции, приобретенные незадолго до срока их погашения и с указанием конкретной даты выплаты, банковские овердрафты, возмещаемые по требованию). Временным критерием эквивалента денежных средств считается месячный срок погашения или иной аналогично короткий срок.

Данные о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежным потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включены в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями;
- расчеты комиссионера или агента в связи с осуществлением ими услуг (за исключением платы за сами услуги);
- денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам;
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организаций, сколько деятельность её контрагентов.

### **3.9. Учет доходов**

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности Организации являются доходы, полученные от:

- деятельность в области телевизионного вещания;
- деятельность по распространению кинофильмов, видеофильмов и телевизионных программ.

Все остальные виды поступлений являются для Организации прочими доходами.

Выручка от продажи продукции, товаров, оказания услуг, выполнения работ (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей). Выручка, прочие доходы (выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг) и т.п.), составляющие пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности (п.18.1 ПБУ 9/99).

### **3.10. Учет расходов**

Затраты на производство учитываются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям.

Незавершенное производство учитывается на счете 20 «Основное производство» в размере фактической производственной стоимости.

К прямым расходам, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а также выполнением работ и оказанием услуг относятся:

- расходы, связанные с приобретением прав на использование объектов интеллектуальной деятельности (аудиовизуальных произведений);
- амортизация активов, используемых при выполнении работ, оказании услуг;
- заработная плата, сотрудников, связанных с основным видом деятельности;
- другие аналогичные по назначению прямые расходы.

Управленческие расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются на счет 90-8 "Управленческие расходы".

Коммерческие расходы, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу», ежемесячно в полной сумме списываются на счет в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу».

### **3.11. Учет затрат по кредитам и займам**

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору);
- дополнительные расходы, предусмотренные п. 3 ПБУ 15/2008.

Дополнительными расходами по кредитам и займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы по получению займа (п.3 ПБУ 15/2008) учитываются в расходах:

- с последующим отнесением их в состав прочих расходов в течение срока займа.

**Полученные займы и кредиты** учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора:

- при сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- при сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

**Проценты**, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), равномерно, независимо от условий предоставления кредита (займа) включаются в стоимость инвестиционного актива или признаются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым они относятся.

Под инвестиционным активом Организация понимает объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию занимает период времени, превышающий 12 календарных месяца (п. 7 ПБУ 15/2008) и стоимостью свыше 1 000 000 рублей, и который впоследствии будет принят к бухгалтерскому учету заемщиком в качестве актива.

### **3.12. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств**

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам;
- под снижение стоимости материальных ценностей;
- по прочим активам, в случае если их стоимость ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях ее деятельности.

При этом существует следующий порядок создания резервов:

#### **Резервы по сомнительным долгам**

Начисление резервов по сомнительным долгам и их использование отражается в бухгалтерском учете один раз в год по состоянию на отчетную дату - 31 декабря.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично, но не менее 5% от суммы задолженности.

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

**В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:**

- на оплату неиспользованных отпусков
- по выплате вознаграждений по итогам года

Общество создает оценочное обязательство в виде предстоящих расходов на оплату отпусков (п.8 ПБУ 8/2010).

Величина резерва определяется отдельно по каждому работнику в соответствии с количеством дней неиспользованного отпуска на отчетную дату, причитающихся работнику и его среднедневного заработка.

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на промежуточные отчетные даты (месяца) и на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле:

$$\text{ОценОбяз} = \text{СрЗар}_1 \times \text{Дн}_1 \times (1 + \text{СтВз}_1 / 100) + \text{СрЗар}_2 \times \text{Дн}_2 \times (1 + \text{СтВз}_2 / 100) + \dots + \text{СрЗар}_i \times \text{Дн}_i \times (1 + \text{СтВз}_i / 100) + \dots + \text{СрЗар}_n \times \text{Дн}_n \times (1 + \text{СтВз}_n / 100),$$

где **ОценОбяз** - величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату<sup>1</sup>

СрЗар1 - средний дневной заработок работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 N 922);

Дні - количество календарных дней отпуска, на которые работник имеет право по состоянию на отчетную дату;

СтВзі - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам i-му работнику с 1-го числа следующего месяца;

n - количество работников на отчетную дату.

Величина оценочного обязательства по выплате вознаграждений по итогам работы за год может признаваться исходя из сведений о предполагаемой плановой годовой сумме расходов на вознаграждение, включая отчисления в государственные внебюджетные фонды на каждого работника, и оценки вероятности достижения показателей для выплаты годовых вознаграждений по состоянию на отчетную дату.

### **3.13. Учет расходов будущих периодов**

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.

Расходы будущих периодов учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и признаются в расходах Общества равными частями в течение периода, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления. К расходам будущих периодов относятся:

- расходы на приобретение неисключительных прав на программное обеспечение (лицензий или экземпляров программного обеспечения);
- расходы на подписку на базы данных;
- расходы за предоставленное право пользования объектами интеллектуальной собственности в виде фиксированного разового платежа;
- прочие расходы будущих периодов.

### **3.14. Учет доходов будущих периодов**

Доходы, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете Общества в составе доходов будущих периодов. Доходы будущих периодов учитываются на счете 98 «Доходы будущих периодов» и признаются в доходах Общества равными частями в течение периода, к которому они относятся, независимо от времени фактического получения денежных средств и иной формы осуществления.

### **3.15. Учет расчетов по налогу на прибыль**

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N.° 114н.

Информация о постоянных и временных разницеях формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницеии отражаются в бухгалтерском учете

обособленно. В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

Аналитический учет отложенных налоговых активов ведется по видам активов или обязательств, в оценке которых возникла вычитаемая временная разница.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете, при этом должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженной в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.

#### **4. Изменения классификации, изменения в учетной политике, исправление ошибок**

##### **4.1. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности**

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Существенной признается учетная ошибка, в результате исправления которой показатель по соответствующей статье бухгалтерской отчетности изменится **более чем на 5%**.

##### **Исправление вступительных и сравнительных показателей**

1) Обществом было выявлено искажение отражения процентов к уплате по строке 2330 Отчета о финансовых результатах и прочих расходов по строке 2350 Отчета о финансовых результатах.

Указанные выше корректировки повлекли за собой следующие изменения показателей Отчета о финансовых результатах на 31.12.2024г.:

Показатель	Первоначальное значение	Корректировка вследствие исправления ошибок	Пересчитанное значение
Проценты к уплате стр.2330 ОФР, в т.ч. <i>Процентные расходы</i>	398	8	406
Прочие расходы стр. 2350 ОФР, в т.ч. <i>Процентные расходы</i>	18	(7)	11
	8	(7)	-

2) Обществом было выявлено искажение отражения процентов к уплате по строке 2340 Отчета о финансовых результатах.

Указанные выше корректировки повлекли за собой следующие изменения показателей Отчета о финансовых результатах на 31.12.2024г.:

Показатель	Первоначальное значение	Корректировка вследствие исправления ошибок	Пересчитанное значение
Прочие доходы стр. 2340 ОФР	1	(1)	-

##### **4.2. Изменение учетной политики в связи с изменением законодательства**

Существенные исправления в учетную политику за 2025 год по сравнению с 2024 годом не вносились.

## **5. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской отчетности за 2025 год**

### **5.1. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте**

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на отчетную дату:

Валюта	Курс ЦБ РФ на 31.12.2025г.	Курс ЦБ РФ на 31.12.2024г.	Курс ЦБ РФ на 31.12.2023г.
Доллары США	78,2267	101,6797	89,6883
Евро	92,0938	106,1028	99,1919

Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отсутствуют.

### **5.2. Нематериальные активы**

Информация по движению НМА приведена ниже:

Показатель	на 31.12.2024г.		Увеличение	Уменьшение	на 31.12.2025г.
Первоначальная стоимость	-		34 165	-	34 165
Накопленная амортизация	-		(604)	-	(604)
Вложения НМА	-		-	-	-
Остаточная стоимость	-		(33 561)	-	33 561

Показатель	на 31.12.2023г.	Корректировка 01.01.2024	Увеличение	Уменьшение	на 31.12.2024г.
Первоначальная стоимость	-	-	-	-	-
Накопленная амортизация	-	-	-	-	-
Вложения НМА	-	-	-	-	-
Остаточная стоимость	-	-	-	-	-

По стр. 1110 Баланса отражена стоимость нематериальных активов с учетом накопленной амортизации, стоимости разрабатываемых нематериальных активов в сумме 33 561 тыс. руб.

На балансе общества отсутствуют нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования. Обесценение нематериальных активов в отчетном периоде не происходило.

Переоценка стоимости нематериальных активов не проводилась.

### **5.3. Основные средства**

#### **5.3.1. Основные средства организации**

Изменение стоимости основных средств на 31.12.2025г., 31.12.2024г. и 31.12.2023г.:

Показатель	на 31.12.2024г.	Увеличение	Уменьшение	на 31.12.2025г.
Первоначальная стоимость	-	-	-	-
Накопленная амортизация	-	-	-	-
Остаточная стоимость	-	-	-	-

Показатель	на 31.12.2023г.	Увеличение	Уменьшение	на 31.12.2024г.
Первоначальная стоимость	-	-	-	-
Накопленная амортизация	-	-	-	-
Остаточная стоимость	-	-	-	-

### 5.3.2. Арендованные основные средства

По состоянию на 31.12.2025 г. Общество арендует следующие объекты основных средств:

Наименование объекта аренды	Срок аренды	Основание (договор) аренды
Нежилое Помещение по адресу: г. Москва, ул. Можайский вал, дом 8 корпус В, 8 этаж, часть помещения №33(16.12.2025-15.12.2026)	16.12.2025 - 15.11.2026	Договор субаренды нежилого помещения №161225-СТТВ от 16.12.2025г.

Общество признает право пользования активом (ППА) в 2025г. по следующим объектам аренды:

-помещение: г. Москва, г. Москва, ул. Можайский вал, дом 8, корпус Б, 8 этаж, часть помещения №33.

Изменение стоимости арендованного имущества:

Показатель	на 31.12.2024г.	Увеличение	Уменьшение	на 31.12.2025г.
Первоначальная стоимость	79	225	(191)	113
Накопленная амортизация	(69)	(61)	130	-
Остаточная стоимость	10	164	(61)	113

Показатель	на 31.12.2023г.	Увеличение	Уменьшение	на 31.12.2024г.
Первоначальная стоимость	338	79	(338)	79
Накопленная амортизация	(203)	(204)	338	(69)
Остаточная стоимость	135	(125)	-	10

Обществом проведено тестирование объектов основных средств и капитальных вложений на обесценение на 31.12.2025г.- признаков обесценения не установлено.

Обществом проведена проверка элементов амортизации на 31.12.2025г. Изменение элементов амортизации отражены в учете на 31.12.2025г.

На 31.12.2025г. у Общества отсутствуют объекты недвижимости, введенные в эксплуатацию и находящиеся в процессе государственной регистрации либо документы, на регистрацию которых еще не поданы.

На 31.12.2025г., 31.12.2024г. и 31.12.2023г. у Общества отсутствуют основные средства, переданные в качестве залога по договорам гарантии, ипотеки, кредитов и займов.

### 5.4. Финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения на 31.12.2025г., 31.12.2024г. и 31.12.2023г. отсутствуют:

Показатель	на 31.12.2025г.	на 31.12.2024г.	на 31.12.2023г.
Предоставленные займы	-	-	-
Итого	-	-	-

### 5.5. НДС по приобретенным ценностям

В стр. 1220 Баланса отражен НДС по приобретенным ценностям, который составил на 31.12.2025г. -94 тыс. руб., на 31.12.2024г. -82 тыс. руб., на 31.12.2023г. - 40 тыс. руб.

### 5.6. Дебиторская задолженность

Краткосрочная дебиторская задолженность Общества имеет следующую структуру:

Показатель	на 31.12.2025г.	на 31.12.2024г.	на 31.12.2023г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	33 040	33 080

Расчеты с покупателями и заказчиками	530	-	-
Расчеты по налогам и сборам	6 529	12	12
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	8	8
<b>Итого дебиторская задолженность</b>	<b>7 059</b>	<b>33 060</b>	<b>33 100</b>

На 31.12.2025г., 31.12.2024г. и 31.12.2023г. у Общества отсутствовала обязанность по возврату ранее выданных авансов в связи с неисполнением условий договоров.

На 31.12.2025 г., 31.12.2024г. и 31.12.2023 г. дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности отсутствует.

#### **5.7. Денежные средства и денежные эквиваленты**

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31.12.2025г., 31.12.2024г. и 31.12.2023г. представлены следующим образом:

Показатель	на 31.12.2025г.	на 31.12.2024г.	на 31.12.2023г.
Средства на расчетных счетах	6	8	11
Средства на валютных счетах	-	-	-
Касса	-	-	-
<b>Итого денежные средства</b>	<b>6</b>	<b>8</b>	<b>11</b>
Прочие специальные счета	-	-	-
Переводы в пути	-	-	-
Краткосрочный банковский депозит	-	-	-
<b>Итого денежные эквиваленты</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Итого денежные средства и денежные эквиваленты</b>	<b>6</b>	<b>8</b>	<b>11</b>

#### **Депозитные вклады**

В 2025г., 2024г, 2023г. Общество не осуществляло размещение временно свободных денежных средств в депозиты.

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

По состоянию на 31.12.2025г. открытых аккредитивов в пользу Общества нет.

Сумма по стр. 4500 остатка денежных средств и денежных эквивалентов Отчета о движении денежных средств соответствует сумме по стр. 1250 Баланса «Денежные средства и денежные эквиваленты».

#### **5.8. Прочие оборотные активы**

Прочие оборотные активы на 31.12.2025г., 31.12.2024г. и 31.12.2023г. представлены следующим образом:

Показатель	на 31.12.2025г.	на 31.12.2024г.	на 31.12.2023г.
Расходы будущих периодов, сроком действия менее года	5	10	24
НДС при исполнении налогового агента	-	6 608	6 608
<b>Итого</b>	<b>5</b>	<b>6 618</b>	<b>6 632</b>

По стр.1260 Баланса «Прочие оборотные активы» по состоянию на 31.12.2025г. отражены Расходы будущих периодов сроком использования до одного года на сумму 5 тыс. руб., а также сальдо по расчетам НДС при исполнении обязанностей налогового агента на сумму 0 тыс. руб.

### 5.9. Капитал и резервы

По состоянию на 31.12.2025г. уставный капитал Общества полностью оплачен и составил 10 тыс. руб.

Структура уставного капитала

Участник	на 31.12.2025г.		на 31.12.2024г.		на 31.12.2023г.	
	Номинал	Доля (%)	Номинал	Доля (%)	Номинал	Доля (%)
ООО «ФЭМИЛИ МЕДИА БРЕНДС»	10	100	10	100	10	100
<b>Итого</b>	<b>10</b>	<b>100</b>	<b>10</b>	<b>100</b>	<b>10</b>	<b>100</b>

Меры, предпринимаемые руководством Общества - данные меры указаны в п. 2.2 «Допущение непрерывности деятельности». Общество планирует в будущем получать достаточную прибыль и оптимизировать затраты.

### 5.10. Кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность Общества имеет следующую структуру:

Показатель	на 31.12.2025г.	на 31.12.2024г.	на 31.12.2023г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	568	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	33 075	33 075
Расчеты по налогам и сборам	24	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	2	1	117
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	-	-	-
<b>Итого</b>	<b>594</b>	<b>33 076</b>	<b>33 192</b>

На 31.12.2025г., 31.12.2024г. и 31.12.2023г. у Общества отсутствовала обязанность по возврату ранее полученных авансов в связи с неисполнением условий договора.

На 31.12.2025г., 31.12.2024г. и 31.12.2023г. просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

### 5.11. Прочие обязательства и доходы будущих периодов

Долгосрочные доходы будущих периодов, представленные выданными лицензиями на аудиовизуальные произведения, обязательства по аренде включаются в состав «Прочие обязательства» стр. 1450 Баланса.

Показатель	на 31.12.2025г.	на 31.12.2024г.	на 31.12.2023г.
Доходы будущих периодов	32 103	-	-
Обязательства по аренде	-	-	-
<b>Итого</b>	<b>32 103</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Краткосрочные доходы будущих периодов, представленные выданными лицензиями на аудиовизуальные произведения, выделены в отдельной строке, а именно «Доходы будущих периодов» по стр. 1530 Баланса:

Показатель	на 31.12.2025г.	на 31.12.2024г.	на 31.12.2023г.
Доходы будущих периодов	-	-	-
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Краткосрочные обязательства по аренде и НДС налогового агента включаются в состав «Прочие обязательства» стр. 1550 Баланса.

Показатель	на 31.12.2025г.	на 31.12.2024г.	на 31.12.2023г.
Обязательства по аренде	108	6	128
НДС налогового агента	79	-	-
<b>Итого</b>	<b>187</b>	<b>6</b>	<b>128</b>

Обязательства по аренде на 31.12.2025г., 31.12.2024г. и 31.12.2023г.:

Показатель	на 31.12.2025г.	на 31.12.2024г.	на 31.12.2023г.
Арендные обязательства	138	7	157
Процентные расходы по аренде	(7)	-	(3)
НДС по арендным обязательствам	(23)	1	(26)
<b>Итого</b>	<b>108</b>	<b>6</b>	<b>128</b>

### **5.12. Кредиты и займы**

Заемные средства на 31.12.2025г., 31.12.2024г. и 31.12.2023г. представлены следующим образом:

Показатель	на 31.12.2025г.	на 31.12.2024г.	на 31.12.2023г.
Полученные займы	8 213	7 400	7 049
<b>Итого</b>	<b>8 213</b>	<b>7 400</b>	<b>7 049</b>

Информация о процентах по кредитам и займам за 2025г., 2024г., 2023г.:

Показатель	на 31.12.2023г.	Изменение задолженности за 2024г.		на 31.12.2024г.	Изменение задолженности за 2025г.		на 31.12.2025г.
		Увеличение	Уменьшение		Увеличение	Уменьшение	
<b>Долгосрочные займы</b> (стр.1410 Баланса)	-	-	-	-	-	-	-
Заемные средства	-	-	-	-	-	-	-
Проценты	-	-	-	-	-	-	-
<b>Краткосрочные займы</b> (стр. 1510 Баланса)	<b>7 171</b>	<b>749</b>	-	<b>7 919</b>	<b>1 232</b>	-	<b>9 151</b>
Заемные средства	7 049	351	-	7 400	813	-	8 213
Проценты	122	398	-	519	419	-	938
<b>Итого</b>	<b>7 171</b>	<b>749</b>	-	<b>7 919</b>	<b>1 232</b>	-	<b>9 151</b>

### **5.13. Налог на прибыль организаций**

С учетом увеличения размера ставки налога на прибыль с 01.01.2025г. -25%, Обществом были учтены данные изменения в пересчете размера ОНО/ОНА в размере увеличения (+5%) от соответствующего показателя вида актива или обязательства. Данные в учете и соответствующих расшифровках приведены с учетом данного изменения по состоянию на 31.12.2024г.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО) за отчетный период.

Величина налога на прибыль равна сумме текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Налог на прибыль за 2025г. представлен следующим образом:

Прибыль (убыток) до налогообложения составил – 48 тыс. руб.

Условный расход по налогу на прибыль составил –(12) тыс. руб.

Постоянный налоговый расход составил – (30) тыс. руб.

Отложенный налог составил – (18) тыс. руб.

Налог на прибыль организации составляет -(42) тыс. руб., в том числе:

- текущий налог на прибыль за 2025г. в размере- (24) тыс. руб.;
- отложенный налог на прибыль- (18) тыс. руб.

Изменение отложенных налоговых активов (ОНА):

Показатель	на 31.12.2023г.	Корректи- ровка 01.01.2024	Изменение за 2024г.		на 31.12.2024г.	Изменение за 2025г.		на 31.12.2025г.
			Увеличе- ние	Уменьше- ние		Увеличе- ние	Уменьше- ние	
Дебиторская задолженность	-	-	-	-	-	9	-	9
Расходы будущих периодов	-	-	-	-	-	8 347	-	8 347
Убыток текущего периода	-	-	120	(120)	-	122	(122)	-
Убытки прошлых лет	115	-	190	-	305	-	(24)	281
Арендные обязательства	26	-	1	(26)	1	29	(1)	29
<b>Итого</b>	<b>141</b>	<b>-</b>	<b>311</b>	<b>(146)</b>	<b>306</b>	<b>8 507</b>	<b>(147)</b>	<b>8 666</b>

Общество планирует в будущем получать достаточную налогооблагаемую прибыль для реализации накопленного отложенного налогового актива для уменьшения налога на прибыль организации в будущем в соответствии с действующим законодательством.

Изменение отложенных налоговых обязательств (ОНО):

Показатель	на 31.12.2023г.	Корректи- ровка 01.01.2024	Изменение за 2024г.		на 31.12.2024г.	Изменение за 2025г.		на 31.12.2025г.
			Увеличе- ние	Уменьше- ние		Увеличе- ние	Уменьше- ние	
Кредиторская задолженность	1	-	-	(1)	-	2	-	2
Нематериальные активы	-	-	-	-	-	8 350	-	8 350
Основные средства	27	-	2	(27)	2	28	(2)	28
<b>Итого</b>	<b>28</b>	<b>-</b>	<b>2</b>	<b>(28)</b>	<b>2</b>	<b>8 380</b>	<b>(2)</b>	<b>8 380</b>

#### **5.14. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы, обеспечения**

##### **5.14.1 Оценочные обязательства**

Общества есть оценочные обязательства перед сотрудниками в виде компенсации за неиспользованный отпуск и на оплату годовых премий на 31.12.2025г. в размере- 1 тыс. руб., на 31.12.2024г.- 0 тыс. руб.

На данные обязательства созданы резерв предстоящих расходов.

У Общества отсутствуют оценочные обязательства со сроком исполнения более 12 месяцев.

##### **5.14.2. Условные обязательства**

На дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности условные обязательства в Обществе отсутствовали.

##### **5.14.3. Условные активы**

На дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности условные активы в Обществе отсутствовали.

### 5.15. Выручка и прочие доходы

#### 5.15.1 Структура доходов по обычным видам деятельности

Объем выручки от реализации (без НДС) по основным видам деятельности составил:

Показатель	на 31.12.2025г.	на 31.12.2024г.
Деятельность по распространению кинофильмов, видеофильмов и телевизионных программ	1 419	
<b>Итого</b>	<b>1 419</b>	<b>-</b>

#### 5.15.2 Прочие доходы

Показатель	2025г.	2024г.
Проценты к получению (стр. 2320 Отчет о финансовых результатах), в том числе:	-	-
по депозитам	-	-
за предоставление в пользование денежных средств организации	-	-
Прочие доходы (стр. 2340 Отчет о финансовых результатах), в том числе:	-	-

### 5.16. Расходы, связанные с реализацией

#### 5.16.1. Себестоимость продаж

В 2025г. и 2024г. по строке 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах Общество учитывало прямые расходы, связанные с осуществлением основных видов деятельности.

В состав указанных расходов входит:

Показатель	2025г.	2024г.
Деятельность по распространению кинофильмов, видеофильмов и телевизионных программ	(640)	-
<b>Итого</b>	<b>(640)</b>	<b>-</b>

#### 5.16.2. Управленческие и коммерческие расходы

В 2025г. и 2024г. по стр. 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах Общество учитывало общехозяйственные расходы, связанные с осуществлением основного вида деятельности.

В состав указанных расходов входит:

Показатель	2025г.	2024г.
Амортизация	(62)	(204)
Лицензии, сертификаты на ПО	(9)	(11)
Оплата труда	(7)	(11)
Прочие затраты	(31)	(2)
Страховые взносы	(2)	(4)
Резервы по оплате труда	(1)	(1)
<b>Итого</b>	<b>(112)</b>	<b>(233)</b>

#### 5.16.3. Прочие расходы

Показатель	2025г.	2024г.
Проценты к уплате (стр. 2330 Отчет о финансовых результатах)	(427)	(406)
за получение в пользование денежных средств организации	(418)	(398)
процентные расходы	(9)	(8)
Прочие расходы (стр. 2350 Отчет о финансовых результатах), в том числе:	(192)	(11)
Расходы на услуги банков	(12)	(9)
Ликвидация основных средств	(61)	-
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	(16)	-
Иная операционная деятельность	(103)	(2)

#### **5.17. Информация о финансовом результате отчетного года**

По итогам 2025г. Обществом получена прибыль в размере 6 тыс. руб.

#### **5.18. Судебные разбирательства**

На 31.12.2025г. не имеются незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства, в которых Общество выступает истцом или ответчиком, либо иным образом затрагиваются интересы Общества.

#### **5.19. Информация по прекращаемой деятельности**

Организация не планирует прекращать свою деятельность в течение 12 месяцев после отчетной даты.

#### **5.20. Информация по взаимодействию с налоговыми органами**

По состоянию на 31.12.2025г. и 31.12.2024г. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

Не имеется никаких разбирательств с исполнительными органами государственной власти, которые могли бы повлиять на годовую бухгалтерскую отчетность.

#### **5.21. Информация об обеспечении и обязательствах**

На 31.12.2025г. у Общества не имеются выданные обеспечения в форме поручительств третьим лицам по обязательствам других организаций.

Обеспечений, выданных под собственные обязательства и поручительств по обязательствам третьих лиц, учитываемых на забалансовых счетах «Бухгалтерского баланса» на отчетную дату Общество не имеет.

#### **5.21. Информация об имуществе в залоге под собственные обязательства.**

По состоянию на 31.12.2025г. у Общества отсутствует имущество в залоге.

#### **5.22. Информация о неоплаченном по договорам поставки оборудования, которое в соответствии со ст.488 ГК РФ признается находящимся в залоге в силу закона**

По состоянию на 31.12.2025г. у Общества отсутствует неоплаченное по договорам поставки оборудование.

### **ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

#### **5.23. Информация по сегментам**

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

#### **5.24. Существенные отступления от действующих в РФ правил бухгалтерского учета**

У Общества в отчетном периоде отсутствовали существенные отступления от действующих в РФ правил бухгалтерского учета.

#### **5.25. Публикация отчетности**

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

#### **5.26. Осуществленные после отчетной даты крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений**

В период после отчетной даты крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений, после отчетной даты не осуществлялись.

#### **5.27. Принятые решения об эмиссии акций и иных ценных бумаг**

В период после отчетной даты решения об эмиссии акций и иных ценных бумаг не принимались.

#### **5.28. Общество прекращает деятельность (ликвидируется).**

В период после отчетной даты решения о реорганизации или ликвидации Общества не принимались.

#### **5.29. Чрезвычайные ситуации, приведшие к уничтожению значительной части активов Общества.**

В период после отчетной даты у Общества не возникали чрезвычайные ситуации, приведшие к уничтожению значительной части активов Общества.

#### **5.30. Информация о порядке учета по объектам основных средств, ликвидация которых осуществляется продолжительное время (более одного месяца).**

В период после отчетной даты подобных операций не осуществлялось

### **6. События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности**

События после отчетной даты раскрываются Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 07/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.98 № 56н.

Иных событий после отчетной даты не произошло.

Генеральный директор



Мясникова О.А.