

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ
О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «А сериал»
ЗА 2020 ГОД**

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «А сериал» (далее «Общество») за 2020 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Сокращенное название Общества: ООО «А сериал».

Основными видами деятельности Общества являются:

- деятельность в области телевизионного вещания;
- деятельность по распространению кинофильмов, видеофильмов и телевизионных программ;
- оказание иных услуг, связанных с производством и прокатом отечественных и зарубежных аудиовизуальных произведений и др.

Общество осуществляет свою деятельность на основании следующих лицензий:

| Регистрационный номер лицензии | Дата выдачи | Наименование деятельности | Срок действия | Наименование выдавшего органа |
|--------------------------------|---------------|---|---------------|---|
| ТВ 23546 2 | 17.05.2013 г. | Лицензирование деятельности в области телевизионного вещания и радиовещания | 17.05.2023 г. | Федеральная служба по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций (Роскомнадзор) |
| ТВ 20947 2 | 30.05.2012 г. | Лицензирование деятельности в области телевизионного вещания и радиовещания | 23.11.2021 г. | Федеральная служба по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций (Роскомнадзор) |
| ТВ 23393 2 | 26.04.2013 г. | Лицензирование деятельности в области телевизионного вещания и радиовещания | 26.04.2023 г. | Федеральная служба по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций (Роскомнадзор) |
| ТВ № 261642 | 29.12.2014 г. | Лицензирование деятельности в области телевизионного вещания и радиовещания | 29.12.2024 | Федеральная служба по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций (Роскомнадзор) |

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2020 года составила 76 человек (31 декабря 2019 года – 57 человек).

Общество зарегистрировано по адресу: 115088, г. Москва, ул. Новоостاپовская, дом 5, стр. 3, ком. В2-22.

Единственным участником Общества является Общество с ограниченной ответственностью «АМ ТВ», размер принадлежащей доли -100 % уставного капитала Общества.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – генеральным директором Калита Т.Н. (с 01.10.2019 по настоящее время).

В состав Совета Директоров Общества в 2019 г. и 2020 г. входят:

- Акименко А.Д.;
- Акопов А.З.;
- Блаватник Л.В.;
- Карпухович С.В.;
- Шенкман А.И.

Общество имеет Представительство на территории Республики Казахстан, зарегистрированное 27 октября 2016 года с присвоением индивидуального идентификационного номера 771118000371 и регистрационного номера 600921368166.

Финансово-хозяйственная деятельность через представительство в 2016 г. – 2020 г. не осуществлялась.

II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

Настоящая бухгалтерская отчетность является исправленной и заменяет бухгалтерскую отчетность, составленную 29.03.2021 г. Основанием для пересмотра отчетности является наличие существенных искажений показателей бухгалтерской отчетности. Информация по исправлениям раскрыта в п.3.1 настоящих пояснений.

Активы и обязательства оцениваются в отчетности по фактическим затратам.

Бухгалтерский учет ведется бухгалтерской службой Общества с применением программы «1С: Предприятие» версия 8.3, с использованием рабочего Плана счетов, разработанного Обществом на основании типового Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия, утвержденного Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. №94н.

2.2. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В ИНОСТРАННЫХ ВАЛЮТАХ

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе курсов валют, установленных Центральным банком Российской Федерации на отчетные даты (рублей за единицу валюты):

| Валюта | 31.12 2020 г. | 31.12.2019 г. | 31.12. 2018 г. |
|---------------|---------------|---------------|----------------|
| Доллар США | 73,8757 | 61,9057 | 69,4706 |
| Евро | 90,6824 | 69,3406 | 79,4605 |

Курсовые разницы, возникающие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счета прибылей и убытков и отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов свернуто.

Положительная курсовая разница в отчетном периоде составила 632 653 тыс. руб. (в 2019 г. - 354 172 тыс. руб.)

Отрицательная курсовая разница в отчетном периоде составила 965 428 тыс. руб. (в 2019 г. - 158 705 тыс. руб.).

2.3. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

2.4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

К нематериальным активам относятся объекты способные приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объекты, предназначенные для использования в течение длительного времени (срок полезного использования свыше 12 месяцев) в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд Общества.

В составе нематериальных активов отражаются приобретенные Обществом исключительные права на объекты авторского права - локализация (озвучивание, субтитры и перевод на русский язык), аудиовизуальные произведения, сайты, программы для ЭВМ, товарные знаки.

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

Стоимость объектов нематериальных активов погашается путем начисления амортизации. Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом исходя из сроков полезного использования, установленных Обществом.

Определение срока полезного использования производится по каждому виду нематериального актива при принятии его к бухгалтерскому учету исходя из:

- срока действия прав на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого общество предполагает получать экономические выгоды.

Общество установило следующие сроки полезного использования нематериальных активов.

| Группы нематериальных активов | Сроки полезного использования нематериальных активов (число лет) |
|--|--|
| Аудиовизуальные произведения | 10 лет |
| Исключительное право пользования на объекты авторского права: локализация (перевод на русский язык, озвучение, субтитры) | 10 лет |
| Сайты (домены, дизайн) amediateka, каналы | 10 лет |
| Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных | Свыше 1года – до 10 лет |

Срок полезного использования товарных знаков устанавливается исходя из срока действия свидетельства на товарный знак.

По НМА, по которым невозможно определить срок полезного использования объекта НМА, устанавливается срок полезного использования, равный 10 годам.

Срок полезного использования НМА устанавливается отдельно по каждому наименованию аудиовизуального произведения на основании приказа руководителя.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется на необходимость его уточнения. В случае существенного (более 12 месяцев) изменения продолжительности периода, в течение которого общество предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению, если годовая сумма амортизации такого нематериального актива изменится более, чем на 5 %. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

В отношении нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования ежегодно (по состоянию на 31 декабря отчетного года) рассматривается наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов общество определяет срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации.

Результаты пересмотра оформляются актом инвентаризации сроков полезного использования НМА.

В соответствии с ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» Обществом принято решение не производить переоценку нематериальных активов и проверку активов на обесценение.

Бухгалтерский учет операций, связанных с предоставлением (получением) Обществом права на использование объектов интеллектуальной собственности, осуществляется на основании лицензионных, договоров коммерческой концессии и других аналогичных договоров, заключенных в соответствии с установленным законодательством Российской Федерации порядком. В случае, когда в лицензионном договоре срок его действия не определен, договор считается заключенным на 10 лет.

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

2.5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

В составе основных средств отражаются машины, оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь и другие соответствующие объекты со сроком службы свыше 12 месяцев.

Объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение.

Переоценка основных средств Общества не производится.

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

Активы, в отношении которых выполняются условия признания объектов основных средств и стоимостью не более 40000 рублей за единицу, списываются на затраты на производство по мере ввода их в эксплуатацию и отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Амортизация основных средств в бухгалтерском учете начисляется линейным способом.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

Срок полезного использования объекта основных средств при принятии объекта к учету определяет специальная комиссия, состав которой утверждает руководитель организации.

Установленные сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

| Группа основных средств | Срок полезного использования, лет |
|--|--|
| Офисное оборудование | Свыше 1 года – 5 лет |
| Машины и оборудование (кроме офисного) | 2 - 25 |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 7 - 30 |
| Другие виды основных средств | 2 - 20 |

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Арендованные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды.

2.6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений считаются отдельные объекты вложений, оформленные самостоятельными договорами: вклад в уставный капитал отдельной организации, все перечисления средств по одному договору займа, права требования к отдельному дебитору, приобретенные по одному договору цессии. Общество не относит к финансовым вложениям краткосрочные депозиты (со сроком до 3 месяцев), размещенные в банках. Данные вложения входят в состав денежных средств и денежных эквивалентов.

Финансовые вложения учитываются по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение.

Проверка на обесценение финансовых вложений (по которым не определяется их текущая рыночная стоимость) осуществляется в случаях, когда появляется информация об их обесценении, а также по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Проверка Обществом наличия признаков обесценения финансовых вложений осуществляется, в том числе, путем:

- анализа информации о финансовом положении эмитента из СМИ;
- анализа данных бухгалтерской отчетности эмитента, в том числе чистых активов эмитента;
- анализа информации, размещаемой организатором торговли на рынке ценных бумаг о проведенных адресных сделках.

Общество отражает оценочное значение под обесценение финансовых вложений только в случае, если результаты проведенной проверки подтверждают наличие существенного снижения стоимости финансовых вложений.

Существенным снижением стоимости финансовых вложений признается снижение, величина которого превышает 10 % от учетной стоимости финансового вложения.

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются при выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы.

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

2.7. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

Материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости.

Единицей учета МПЗ является номенклатурный номер.

Списание материально-производственных запасов в производство производится по средней взвешенной стоимости.

2.8. НЕЗАВЕРШЕННОЕ ПРОИЗВОДСТВО

К незавершенному производству (далее - НЗП) относится продукция (работы), не прошедшая всех стадий технологического процесса, а также изделия, не прошедшие испытания и техническую приемку.

Оценка незавершенного производства осуществляется по фактической себестоимости. Отнесение общехозяйственных расходов на НЗП не производится.

Специфика производственного процесса по телевизионному вещанию (однодневный цикл) не предусматривает формирование остатка по счетам учета затрат на производство на конец дня/смены (отчетную дату).

2.9. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

В составе расходов будущих периодов Общество учитывает следующие затраты:

- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа.
- расходы на создание и изменение существенных свойств и характеристик информационных систем, не удовлетворяющих критериям признания нематериальных активов;
- дополнительные расходы по займам (кредитам);
- дополнительные расходы по приобретению финансовых вложений до момента принятия финансовых вложений к учету;
- иные затраты, произведенные в отчетном периоде, если они обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем.

Срок списания расходов будущих периодов устанавливается в момент признания расхода на основании договоров и других документов, оформленных в установленном порядке.

Срок списания расходов по программному обеспечению определяется сроком, установленным в договоре. Списание затрат осуществляется отдельно по каждому виду затрат с учетом принципа равномерности признания расходов.

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (в том числе, расходы, связанные с реализацией условий лицензионных соглашений), отражаются в бухгалтерском балансе по сроку их списания:

- менее чем через 12 месяцев после отчетного периода – в составе оборотных активов (по статье «Прочие оборотные активы»);
- более 12 месяцев после отчетного периода - в составе внеоборотных активов (по статье «Прочие внеоборотные активы»).

2.10. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ

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

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

Сомнительной дебиторской задолженностью признается задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Сомнительная дебиторская задолженность с высокой вероятностью непогашения отражается за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам. Резервы представляют собой консервативную оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена.

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

2.11. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Общество осуществляет перевод долгосрочных заемных средств в краткосрочные на каждую отчетную дату, если срок обращения (погашения) заемных средств составляет не более 12 месяцев после отчетной даты.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов.

Дополнительные расходы по займам в состав прочих расходов включаются равномерно в течение срока займа (кредитного договора) согласно условиям займа (кредитного договора).

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа) в составе задолженности по кредитам и займам.

2.9. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

Информация о постоянных налоговых расходах (доходах) и временных разницах формируется Обществом на основании первичных учетных документов. Временные разницы по состоянию на отчетную дату определяются как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

2.11. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ

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

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

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются:

- доходы от реализации неисключительных лицензионных прав на предоставление доступа к просмотру телевизионных каналов;
- доходы от реализации прав доступа к сервису «Амедиатека» (неисключительные лицензионные права);
- доходы от реализации локализации (предоставляются неисключительные лицензионные права);
- доходы от реализации карт доступа (товары);
- доходы от размещения рекламы;
- предоставление во временное владение (пользование) проф .модулей и ключей доступа (прокат);
- доходы от реализации сопутствующих услуг и товаров через посредников (агентов, комиссионеров).

Выручка от выполнения работ, оказания услуг признается в бухгалтерском и налоговом учете, когда работа/услуга считается выполненной/принятой. Выручка признается, когда поступление будущих экономических выгод в организацию является вероятным и эти выгоды можно надежно оценить.

Работа/услуга считается выполненной/принятой на дату подписания акта приемки - передач работ (услуг) обеими сторонами, если иное не предусмотрено договором о выполнении работ (оказании услуг), а также требованиями законодательных и нормативных актов.

Выручка отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- доходы от продажи основных средств и прочих активов;
- прибыли прошлых лет – по мере выявления;
- курсовые разницы;
- проценты по остатку денежных средств по расчетному счету на основании договора с обслуживающим банком;
- начисленные на отчетную дату проценты по предоставленным займам
- доходы от операций купли-продажи иностранной валюты и пр.

2.12. ПРИЗНАНИЕ РАСХОДОВ

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

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Учет затрат на производство осуществляется в разрезе мест возникновения затрат (Центров затрат), структурных подразделений и по элементам затрат.

В составе коммерческих расходов отражаются расходы на рекламу, заработная плата работников коммерческих подразделений и т.п.

Коммерческие расходы в полной сумме списываются на себестоимость продаж в текущем отчетном периоде.

Управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на себестоимость продаж.

В составе прочих расходов Общества признаются:

- расходы за услуги банка;
- курсовые разницы;
- расходы от операций купли-продажи иностранной валюты;
- остаточная стоимость выбывающих основных средств;
- стоимость реализуемых прочих активов;
- списание дебиторской задолженности;
- отчисления в резерв по сомнительным долгам;
- убытки прошлых лет – по мере выявления;
- начисленные на конец отчетного периода проценты по полученным кредитам и займам
- прочие расходы.

2.13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежными эквивалентами Обществом признаются краткосрочные (срок погашения не более 3 месяцев с даты размещения денежных средств) банковские депозиты.

Платежи, принимаемые/осуществляемые в иностранной валюте, отражаются в отчете о движении денежных средств по курсу ЦБ РФ на день платежа.

В отчете о движении денежных средств:

- суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг, показываются за минусом возвратов денежных средств от поставщиков;
- суммы поступлений от продажи продукции, товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств, осуществленных в адрес покупателей;
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее, показываются свернуто либо в составе прочих поступлений, либо в составе прочих платежей раздела «Денежные потоки от текущих операций»;
- денежные потоки, не характеризующие деятельность Общества, показываются свернуто (купля/продажа валюты, курсовые разницы и пр.).

2.14. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ОТПУСКАМ И ПРЕМИЯМ

Оценочное обязательство на оплату отпусков определяется на дату составления отчетности.

Сумма резерва рассчитывается как произведение количества неиспользованных каждым сотрудником организации дней отпуска на отчетную дату (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок по каждому сотруднику организации за последние 12 месяцев с учетом начисленных взносов на обязательное страхование (включая взносы на страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний).

Оценочное обязательство на оплату премий коммерческому департаменту определяется на дату составления отчетности.

Сумма резерва рассчитывается исходя из методики расчета, определенной Положением о премировании коммерческого департамента.

2.15. УРОВЕНЬ СУЩЕСТВЕННОСТИ

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно, в случае их существенности. При определении уровня существенности при раскрытии информации в бухгалтерской отчетности Общество руководствуется качественным и количественным составом информации по строкам бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

Существенная информация, представленная в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах, раскрывается дополнительно в приложениях и пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Существенным признается показатель, отношение которого к разделу баланса составляет не менее пяти процентов.

При раскрытии информации о существенных ошибках в бухгалтерском учете существенной признается ошибка, 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.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению показателя по группе статей отчетности за отчетный год не менее чем на 5%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

Все несущественные ошибки исправляются в периоде их обнаружения.

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, подлежит исправлению по правилам, установленным в ПБУ 22/2010.

III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННОЙ ИНФОРМАЦИИ

3.1. ИЗМЕНЕНИЯ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ В СВЯЗИ С ИСПРАВЛЕНИЕМ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Показатели данной бухгалтерской отчетности за 2020 г. сформированы путем корректировки данных бухгалтерской отчетности за 2020 г. от 29.03.2021 г.

Показатели бухгалтерской отчетности с учетом корректировок представлены в таблицах:

На 31.12.2020 г.

тыс. руб.

| № п/п | Наименование статьи (код строки) | Сумма до корректировки | Корректировка | Сумма с учетом корректировок | Причина корректировки |
|---|--|------------------------|-----------------|------------------------------|--|
| БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС на 31.12.2020 г. | | | | | |
| 1 | Отложенные налоговые активы (1180) | 22 884 | 186 | 23 070 | Увеличено в связи созданием резерва по сомнительным долгам |
| 2 | Прочие внеоборотные активы (1190) | 1 747 107 | (15 938) | 1 731 169 | Краткосрочные РБП перенесены в состав стр. 1260 «Прочие оборотные активы» |
| | Итого по разделу I (1100) | 2 036 966 | (15 752) | 2 021 214 | - |
| 3 | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (1220) | 98 219 | (767) | 97 452 | Уменьшено на сумму НДС к уплате в качестве налогового агента |
| 4 | Дебиторская задолженность (1230) | 283 310 | (756) | 282 554 | Сформирован резерв по сомнительным долгам и скорректирована задолженность по налогу на прибыль |
| 5 | Прочие оборотные активы (1260) | 36 610 | 15 938 | 52 548 | Краткосрочные РБП перенесены из стр. 1190 «Прочие внеоборотные активы» |
| | Итого по разделу II (1200) | 1 287 692 | 14 415 | 1 302 107 | - |
| | Итого по активу (1600) | 3 324 658 | (1 337) | 3 323 321 | - |
| 6 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (1370) | (1 477 559) | (570) | (1 478 129) | Изменение финансового результата в результате формирования резерва по сомнительным долгам, ОНА и корректировки задолженности по налогу на прибыль. |
| | Итого по разделу III (1300) | (290 123) | (570) | (290 693) | - |
| 7 | Прочие обязательства (1550) | 767 | (767) | 0 | Уменьшено на сумму НДС к уплате в качестве налогового агента |
| | Итого по разделу IV (1500) | 1 574 200 | (767) | 1 573 433 | - |
| | Итого по пассиву (1700) | 3 324 658 | (1 337) | 3 323 321 | |
| ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за 2020 год | | | | | |
| 8 | Выручка (2110) | 2 841 724 | (4 055) | 2 837 669 | Доходы прошлых лет перенесены в состав стр. 2350 «Прочие расходы» |
| | Валовая прибыль (убыток) (2100) | 1 276 107 | (4 055) | 1 272 052 | - |
| 9 | Прочие доходы (2340) | 36 267 | 12 635 | 48 902 | Корректировка на сумму свернутого отражения отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса и курсовых разниц, переноса доходов прошлых лет из стр. 2110 |
| 10 | Прочие расходы (2350) | (351 913) | (9 511) | (361 424) | Корректировка на сумму свернутого отражения отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса и курсовых разниц, начисления резерва по сомнительным долгам |
| | Прибыль (убыток) до налогообложения | 544 501 | (931) | 543 570 | - |

| | | | | | |
|--|--|----------------|--------------|----------------|--|
| | (2300) | | | | |
| 11 | Налог на прибыль (2410) | (114 838) | 362 | (114 476) | - |
| | в том числе: текущий налог на прибыль (2411) | (57 441) | 174 | (57 267) | Корректировка налога на прибыль в связи с исключением из базы налогооблагаемых налогом доходов |
| | в том числе: отложенный налог на прибыль (2412) | (57 397) | 188 | (57 209) | Увеличено в связи созданием резерва по сомнительным долгам |
| 12 | Прочее (2460) | - | (1) | (1) | Техническая ошибка |
| | Чистая прибыль (убыток) (2400) | 429 663 | (570) | 429 093 | - |
| ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за 2020 год в части данных за 2019 год | | | | | |
| 13 | Себестоимость продаж (2120) | (1 061 945) | (632 116) | (1 694 061) | В состав расходов основного производства включены затраты по агентскому вознаграждению, ранее учтенные в коммерческих расходах |
| 14 | Коммерческие расходы (2210) | (926 622) | 632 116 | (294 506) | Из состава коммерческих расходов исключены расходы по агентскому вознаграждению |
| ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИИ КАПИТАЛА | | | | | |
| | за 2020 г. | | | | |
| | Увеличение капитала всего (3310): | 429 664 | (570) | 429 093 | Корректировка в связи с внесением исправлений в данные отчета о финансовых результатах |
| 15 | в том числе чистая прибыль (3311) | 429 664 | (570) | 429 093 | |
| 16 | Добавочный капитал | 0 | 1 187 426 | 1 187 426 | В первичной отчетности сумма добавочного капитала ошибочно не была отражена по этим строкам |
| | Итого | 0 | 1 187 426 | 1 187 426 | |
| | доходы, относящиеся непосредственно на увеличение добавочного капитала (3313) | 0 | 1 187 426 | 1 187 426 | |
| 17 | Добавочный капитал | 0 | 1 187 426 | 1 187 426 | |
| 18 | Изменения добавочного капитала (3330): | 1 187 426 | (1 187 426) | 0 | |
| | Добавочный капитал | 1 187 426 | (1 187 426) | 0 | Внесение векселей от ООО «АМ ТВ» в качестве вклада в имущество Общества подлежит отражению по стр. 3313 |
| 19 | Величина капитала на 31 декабря 2020 г. (3300) | | | | |
| | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | (1 477 559) | (570) | (1 478 129) | Корректировка в связи с внесением исправлений в данные отчета о финансовых результатах |
| | Итого | (290 123) | (570) | (290 693) | |
| ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ за 2020 год | | | | | |
| Денежные потоки от текущих операций | | | | | |
| | От продажи продукции, товаров, работ и услуг (4111) | 2 545 470 | 10 101 | 2 555 571 | Поступления от покупателей перенесены из стр. 4119 в стр. 4111. |

| | | | | | |
|----|------------------------------|--------|----------|--------|--|
| 20 | прочие поступления (4119) | 81 526 | (10 101) | 71 425 | |
|----|------------------------------|--------|----------|--------|--|

С учетом внесенных исправлений отражены соответствующие корректировки в текстовых пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, составленных 29 марта 2021 г.

В результате технической ошибки были завышены показатели чистых активов Общества на три отчетные даты. Показатели чистых активов, отраженные по строке 3600 «Чистые активы» Отчета об изменениях капитала с учетом корректировок, представлены в таблице:

| тыс. руб. | | | | | |
|-----------|------------------|------------------------|---------------|------------------------------|--|
| № п/п | Отчетная дата | Сумма до корректировки | Корректировка | Сумма с учетом корректировок | Причина корректировки |
| 1 | На 31.12.2020 г. | (290 123) | (570) | (290 693) | Начислен резерв по сомнительным долгам, ОНА и скорректирован налог на прибыль |
| | На 31.12.2019 г. | (1 901 171) | (6 040) | (1 907 211) | При расчете показателя чистых активов были учтены суммы доходов будущих периодов, связанные с признанием доходов от предоставления прав (лицензий) на использование АВП в течение лицензионного периода. |
| | На 31.12.2018 г. | - | (2 389 705) | (2 389 705) | Техническая ошибка |

3.2. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Информация о структуре нематериальных активов приведена в разделе 1 Табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования у Общества отсутствовали.

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

3.3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Информация о структуре основных средств приведена в разделе 2 Табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31.12.2020 г. Общество арендовало нежилые помещения площадью 336,63 кв. м., 12,88 кв.м., 70,90 кв.м., 22,80 кв.м., 57,90 кв. м., 82,82 кв. м., 10,58 кв. м., и 24,17 кв. м. по договору аренды № РЕ-62/0520 от 01.05.2020 с ООО «РАЗВИТИЕ», сроком до 31.03.2021 г.

По состоянию на 31.12.2019 г. Общество арендовало нежилые помещения площадью 336,63 кв. м., 12,88 кв.м. и 70,90 кв.м. по договору аренды № РЕ-57/0619 от 01.06.2019 с ООО «РАЗВИТИЕ», сроком до 30.04.2020 г.

3.4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

По состоянию на 31.12.2020 г. и 31.12.2019 г. в составе финансовых вложений отражены займы выданные:

- ООО «АМ ТВ» по договору займа №Ас/ДКЗ-02 от 24.12.2013 г. под 5% годовых в сумме 15 520 тыс. руб. (на 31.12.2019 г. –15 520 тыс. руб.). Сумма начисленных процентов за 2020 г. составила 776 тыс. руб. (за 2019 г. – 776 тыс. руб.). Проценты возвращаются одновременно с возвратом основной суммы займа. На основании дополнительного соглашения №2 от 29.12.2015 г. к договору займа №Ас/ДКЗ-02 от 24.12.2013 г. срок возврата займа установлен не позднее 31.12.2017 г. На основании дополнительного соглашения № 4 от 24.12.2018 г. срок возврата займа установлен не позднее 31.12.2022 г.

В 2020 г. и 2019 г. денежные средства на предоставление займа не направлялись.

Обществом сформирован резерв под обесценение по займу, выданному ООО «АМ ТВ» в сумме 15 520 тыс. руб.

В 2020 г. и 2019 г. резерв не корректировался.

- ООО «АМЕДИА ТВ» по договору займа №Ас/ДКЗ-01/14 от 15.01.2014 г. под 5% годовых в сумме 1 255 тыс. руб. (на 31.12.2019 г. – 1 255 тыс. руб.). Сумма начисленных процентов за 2020 г. составила 63 тыс. руб. (за 2019 г. – 68 тыс. руб.). Проценты возвращаются одновременно с возвратом основной суммы займа. На основании дополнительного соглашения № 4 от 29.12.2016 г. к договору займа №Ас/ДКЗ-01/14 от 15.01.2014 г. срок возврата займа установлен не позднее 31.12.2017 г. А на основании дополнительного соглашения № 6 от 24.12.2018 г. срок возврата займа установлен не позднее 31.12.2022 г.

В 2020 г. и 2019 г. денежные средства на предоставление займа не направлялись.

В 2017 г. Обществом был сформирован резерв под обесценение по займу, выданному ООО «АМЕДИА ТВ» в сумме 855 тыс. руб. В 2019 году доначислен резерв на сумму 400 тыс. руб. и составил 1 255 тыс. руб. В 2020 году резерв не корректировался.

3.5. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

В составе расходов будущих периодов Общество учитывает стоимость полученных от Правообладателей лицензий на право использования аудиовизуальных произведений (АВП), стоимость лицензий на использование компьютерных программных средств (ПО).

В бухгалтерском балансе Общества на 31.12.2018 г, 31.12.2019 г. и 31.12.2020 г. остаточная стоимость долгосрочных и краткосрочных расходов будущих периодов отражается отдельно (долгосрочных РБП – в составе «Прочих внеоборотных активов» (строка 1190 бухгалтерского баланса), краткосрочных РБП – в составе «Прочих оборотных активов», (строка 1260 бухгалтерского баланса).

Распределение расходов будущих периодов по срокам использования отражено в таблице:

(тыс. руб.)

| Расходы будущих периодов | Статья баланса | На 31.12.2020 | На 31.12.2019 | На 31.12.2018 |
|--------------------------|-----------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Краткосрочные РБП | 1260 «Прочие оборотные активы» | 51 011 | 2 929 | 1 399 |
| Долгосрочные РБП | 1190 «Прочие внеоборотные активы» | 1 731 169 | 1 796 438 | 1 704 801 |

| | | | | |
|--------------|--|------------------|------------------|------------------|
| ИТОГО | | 1 782 180 | 1 799 367 | 1 706 200 |
|--------------|--|------------------|------------------|------------------|

3.6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

тыс. руб.

| | 31 декабря | | |
|---|----------------|----------------|----------------|
| | 2020 г. | 2019 г. | 2018 г. |
| Средства в кассе | - | - | 31 |
| Средства на расчетных счетах | 71 425 | 35 059 | 8 907 |
| Средства на валютных счетах | 674 028 | 20 562 | 11 787 |
| Средства на специальных счетах в банках | 156 | 330 | 596 |
| Итого денежные средства | 745 609 | 55 951 | 21 321 |
| Краткосрочные банковские депозиты (сроком размещения до трех месяцев) | 123 500 | 260 000 | 100 000 |
| Итого денежные эквиваленты | 123 500 | 260 000 | 100 000 |

По состоянию на 31.12.2020 г., 31.12.2019 г. и 31.12.2018 г. существенных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

По состоянию на 31.12.2020 г., 31.12.2019 г. и 31.12.2018 г. открытых аккредитивов в пользу Общества нет.

При формировании показателей Отчета о движении денежных средств (ОДДС) в составе прочих поступлений раздела «Денежные потоки от текущих операций» по строке 4119 «Прочие поступления» отражены следующие виды поступлений:

тыс. руб.

| Показатель | 2020 год | 2019 год |
|--|---------------|---------------|
| Прочие поступления, в том числе: | 71 425 | 11 284 |
| Возврат заблокированных денежных средств | - | 6 007 |
| Неустойки по договору | 34 459 | - |
| Покупка/продажа валюты | 2 423 | 559 |
| Проценты по депозитам | 7 427 | 4 699 |
| НДС(свернуто) | 27 106 | - |
| Прочие поступления | 10 | 19 |

В составе прочих платежей раздела «Денежные потоки от текущих операций» по строке 4129 «Прочие платежи» отражены следующие виды платежей:

тыс. руб.

| Показатель | 2020 год | 2019 год |
|---|---------------|---------------|
| Прочие платежи, в том числе: | 68 556 | 36 308 |
| НДС (свернутый) | - | 21 270 |
| Услуги банков | 2 879 | 2 751 |
| Расчеты с подотчетными лицами | 136 | 5 864 |
| Штрафы, пошлины | 253 | - |
| Налог с доходов иностранных организаций | 63 700 | - |
| Компенсация за расторжение договора | - | 5 928 |
| Прочие платежи | 1 588 | 495 |

В составе строки 4111 «Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг» отражены полученные и не зачтенные в 2020 г. авансы в сумме 130 853 тыс. руб. (в 2019 г. – 75 595 тыс. руб.).

3.7. ЗАЙМЫ

Обществом был заключен договор займа №Ас/ДКЗ-01 от 01.02.2013 г. с NORMISS FINANCING LTD под 12,4% процентов годовых. Срок возврата займа до 14.02.2018 г. На основании соглашения о новации от 18.12.2017 г. к договору займа № Ас/ДКЗ-01 от 01.02.2013 г., сумма основного долга и начисленные по состоянию на 18.12.2017 г. проценты были пересчитаны в рублевую задолженность. Была установлена дата погашения займа – 18.12.2022 г., сумма процентов составляла 8,5% годовых. Порядок уплаты процентов по займу договором не установлен. Согласно Уведомлению от 29.07.2019 данный договор был переуступлен с новацией (уменьшена процентная ставка с 8,5% до 4,75%) компании Amedia Network Ltd. (Кипр). Согласно соглашению о новации от 31.08.2020 года между компанией Amedia Network Ltd. (Кипр) и Обществом задолженность по займу была заменена на простой беспроцентный вексель, выданный Обществом компании на сумму 624 146 898,14 руб. с датой погашения 08.12.2022, Согласно соглашению о новации от 30.11.2020 года между компанией Amedia Network Ltd. (Кипр) и Обществом задолженность по процентам по займу в сумме 625 865 330,55 руб. была заменена на простой беспроцентный вексель, выданный Обществом компании на сумму 563 278 797,49 руб. с датой погашения 08.12.2022. В дату новации Общество в соответствии с п.1 статьи 310, п.2.статьи 269 НК РФ, а также п.2 пп. в статьи 10 Соглашения между правительством РФ и правительством Республики Кипр об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и капитал от 05.12.1998 г. удержало и уплатило в бюджет РФ налог на доходы иностранных юридических лиц по ставке 10 (десять) процентов от суммы накопленных и не выплаченных компании к 31.08.2020 г. процентов, что составило сумму в размере 62 586 533,06 руб.

С целью улучшения финансового состояния Общества, было принято Решение участников материнской компании о передаче вышеуказанных векселей в качестве вклада в имущество Общества от ООО «АМ ТВ» в сумме 1 187 425 695,63 руб. В дату составления акта (24.12.2020 года) ООО «АМ ТВ» передало, а Общество приняло в качестве вклада в имущество собственные векселя на общую сумму 1 187 425 695,63 руб. Данный акт считается распиской ООО «АМ ТВ» в получении платежа. На векселях учинен индоссамент в пользу Общества. ООО «АМ ТВ» и Общество договорились, что с даты составления акта векселя на сумму 1 187 425 695,63 руб. считаются полностью оплаченными (погашенными) Обществом, а вклад ООО «АМ ТВ» в имущество Общества согласно Решению участников № 21/12/20 от 21.12.2020 года - внесенным в полном объеме. Данная операция отражена по строке 1350 «Добавочный капитал» бухгалтерского баланса, освобождена от налогообложения согласно пп.3.7 п.1 статьи 251 НК РФ.

Сумма задолженности по договору займа на 31.12.2019 г. составляла 624 147 тыс. руб. (на 31.12.2018 г. - 737 047 тыс. руб.). В 2019 году было произведено частичное погашение займа на сумму 112 900 тыс. руб. Сумма непогашенных процентов, начисленных по договору займа, составила на 31.12.2019 г. – 606 101 тыс. руб. (на 31.12.2018 г. - 557 379 тыс. руб.).

Сумма процентов по займам, включенная в состав прочих расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу по налогу на прибыль, составила в 2020 году – 19 765 тыс. руб., 2019 году - 48 722 тыс. руб.

3.8. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

В 2020 г. и 2019 г. Общество исчисляло налог на прибыль по ставке 20 %.

Постоянные и временные разницы в 2020 году и 2019 году составили:

- вычитаемые временные разницы – к погашению 283 714 тыс. руб. (в 2019 г.- к погашению 370 980 тыс. руб.), которые привели к погашению отложенного налогового актива в сумме 56 743 тыс. руб. (2019 г – к погашению -74 196 тыс. руб.). Вычитаемые временные разницы возникли, в основном, по причине:

- формирования резерва по сомнительным долгам – к признанию 5 632 тыс. руб. (2019 г. к погашению – 18 958 тыс. руб.);
- различий в признании в бухгалтерском учете и налогообложении затрат по амортизации основных средств и НМА– к признанию 7 420 тыс. руб. (2019 г. к признанию - 7 205 тыс. руб.);
- формирования оценочного обязательства по оплате отпусков в бухгалтерском учете – к погашению 9 736 тыс. руб. (в 2019 г. – к признанию 4 289 тыс. руб.);
- налоговой прибыли (убытка) прошлых периодов, уменьшающего базу по налогу на прибыль в 2020 году – к погашению 287 030 тыс. руб. (2019 г. к погашению – 363 516 тыс. руб.).

- налогооблагаемые временные разницы - к признанию 2 330 тыс. руб. (в 2019 г. к погашению 1 283 тыс. руб.), которые привели к возникновению отложенного налогового обязательства на 466 тыс. руб. - (2019 г – к погашению 257 тыс. руб.),

Налогооблагаемые временные разницы возникли по причине различий в признании в бухгалтерском учете и налогообложении затрат по амортизации основных средств и нематериальных активов, а так же по причине разных подходов формирования в бухгалтерском и налоговом учете оценочных обязательств по отпускам и премиям.

- постоянные разницы составили 28 815 тыс. руб. (в 2019 г – 104 180 тыс. руб.).

Постоянные разницы, образующие постоянный налоговый расход, связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении расходов, не принимаемых для целей налогообложения, а образующие постоянный налоговый доход, связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении доходов, не принимаемых для целей налогообложения.

3.9. Капитал и резервы

Единственным участником Общества по состоянию на 31.12.2020 г. и 31.12.2019 г. является ООО «АМ ТВ».

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2020 г. и 31.12.2019 г. составляет 10 тыс. руб.

Уставный капитал оплачен в полном размере.

В целях улучшения финансового состояния Общества в соответствии с Решением участников материнской компании ООО «АМ ТВ» в качестве вклада в имущество были внесены векселя, выпущенные Обществом и переданные согласно соглашениям о новации от 31.08.2020, 30.11.2020 с компанией Amedia Network Ltd. (Кипр) от ООО «АМ ТВ» как векселедержателя в сумме 1 187 425 695,63 (отражено по строке 1350 «Добавочный капитал» бухгалтерского баланса).

По результатам деятельности Общества в 2020 году была получена чистая прибыль в размере 429 093 тыс. руб. (в 2019 году чистая прибыль – 482 493 тыс. руб.).

На 31.12.2020 г. текущие обязательства Общества превышали его текущие активы на 271 326 тыс. руб. (на 31.12.2019 – на 915 844 тыс. руб., на 31.12.2018 г. – на 737 786 тыс.

руб.). Стоимость чистых активов Общества по состоянию на 31.12.2020 г., 31.12.2019 г. и 31.12.2018 г., приведенная в разделе 3 «Чистые активы» отчета об изменениях капитала, все еще имеет отрицательную величину. При этом отмечена положительная динамика, связанная с уменьшением суммы отрицательной стоимости чистых активов, на которую повлияло решение участников Общества о внесении вклада в имущество Общества.

В сложившейся экономической и рыночной ситуации в России и для улучшения финансовых показателей Общества руководство активизирует выполнение антикризисного плана, который включает меры по увеличению выручки, сокращению расходов, расширению видов деятельности.

В 2021 -2022 гг. Обществом планируются следующие мероприятия по увеличению выручки и прибыли:

- увеличение оборотов по основным контрагентам агентской сети на предоставление прав доступа к контенту на интернет сайте amediateka.ru (Apple, Окко, Кинопоиск), а также привлечение новых агентов;

- увеличение оборота по основным покупателям услуг посредством предоставления права на прием и передачу сигнала телеканалов «AMEDIA» по контрагентам: МТС, Ростелеком Вымпелком, НТВ – плюс и прочим;

- оптимизация расходов по основным видам деятельности;

- расширение видов деятельности.

Руководство уверено в том, что с учетом реализации вышеперечисленных мероприятий, Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения по прекращению или существенному сокращению деятельности.

3.10. Доходы и расходы от основной деятельности

В отчетном периоде выручка от реализации услуг без учета НДС составила 2 837 669 тыс. руб. (в 2019 г. – 2 622 415 тыс. руб.), себестоимость продаж – 1 565 617 тыс. руб. (в 2019 г. – 1 694 061 тыс. руб.), в том числе:

Тыс. руб.

| Названия строк | Выручка за 2020 г. | Себестоимость за 2020 г. | Выручка за 2019 г. | Себестоимость за 2019 г. |
|---|--------------------|--------------------------|--------------------|--------------------------|
| Выручка - агентское вознаграждение | 439 | - | - | - |
| Выручка - Амедиатека | 2 108 280 | 1 529 219 | 2 089 198 | 1 517 590 |
| Выручка - Каналы | 695 356 | 34 663 | 477 059 | 163 080 |
| Выручка - ключи доступа спутниковой связи | 136 | 107 | - | - |
| Выручка - локализация | 24 774 | 1 192 | 6 988 | 1 371 |
| Выручка - прочее | 66 | 4 | 296 | -1 081 |
| Выручка - реклама | 8 618 | 432 | 48 874 | 13 101 |
| Общий итог | 2 837 669 | 1 565 617 | 2 622 415 | 1 694 061 |

Полная себестоимость услуг, оказанных в 2020 году, с учетом коммерческих и управленческих расходов составила 1 969 966 тыс. руб. (в 2019 г. – 2 114 039 тыс. руб.).

В составе строки 5650 табличных пояснений к бухгалтерской отчетности 6 «Затраты на производство (расходы на продажу)» отражены следующие расходы по элементам:

(тыс. руб.)

| Наименование затрат | 2020 г. | 2019 г. |
|---------------------------------|---------|---------|
| Вознаграждение по договорам ГПХ | 11 665 | 15 178 |
| Агентское вознаграждение | 337 065 | 632 116 |

| | | |
|---|----------------|------------------|
| Лицензионные платежи по платформе | 15 407 | 143 857 |
| Аренда ВОЛС, спутникового канала | 34 679 | 20 242 |
| Технические работы по обеспечению работы платформы/производственного оборудования | 47 082 | 22 475 |
| Технические сервисы | 20 660 | 10 552 |
| Аренда помещений | 12 379 | 10 361 |
| Информационно-консультационные услуги | 16 712 | 7 571 |
| Командировочные расходы | 117 | 3 410 |
| Услуги связи | 1 679 | 3 678 |
| Рекламные расходы | 74 069 | 76 295 |
| Участие в выставках | 130 | 1 046 |
| Расходы по продвижению продукции | 78 801 | 131 207 |
| Комиссия платежного оператора | 6 107 | 2 221 |
| Маркетинг | - | 5 438 |
| Услуги Call-центров | 8 228 | 5 964 |
| Услуги сторонних организаций по сопровождению продаж сервиса «Амедиатеки» | - | 43 304 |
| Расходы по облачному хранилищу архива контента | 5 314 | 2 073 |
| Услуга по доставке контента в распределенной сети (CDN) | 14 012 | 6 370 |
| Прочие расходы | 25 918 | 33 376 |
| Итого | 710 024 | 1 176 734 |

3.11. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Структура прочих доходов и расходов, отраженных по строкам 2340 и 2350 Отчета о финансовых результатах, представлена следующими видами:

(тыс. руб.)

| Наименование | 2020 г. | 2019 г. |
|-------------------------------------|----------------|----------------|
| Прочие доходы | | |
| Купля-продажа валюты* | 8 113 | 1 224 |
| Курсовые разницы* | 632 653 | 354 172 |
| Доходы прошлых периодов | 230 | 2 015 |
| Прочие | 10 711 | 4 197 |
| Штрафы | 34 465 | - |
| Оценочное обязательство по отпускам | 903 | 2 518 |
| Резерв по сомнительным долгам* | 220 | 18 958 |
| Итого прочие доходы | 687 295 | 383 084 |
| Прочие расходы | | |
| Резерв по сомнительным долгам* | 5 853 | - |
| Купля-продажа валюты* | 5 689 | 665 |
| Курсовые разницы* | 965 428 | 158 705 |
| Штрафы, пени | - | 5 952 |
| Услуги банка | 2 896 | 2 489 |
| Списание дебиторской задолженности | - | 18 316 |
| Расходы прошлых лет | 802 | 1 712 |
| Прочие | 19 149 | 31 410 |
| Итого прочие расходы | 999 817 | 219 249 |

* В Отчете о финансовых результатах данные «доходы/расходы» показаны свернуто.

3.12. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами Общества в 2020 – 2019 гг. являлись юридические и физические лица, информация о которых отражена в таблице:

| Наименование | Характер взаимоотношений | Вид отношений | Наличие операций |
|---------------------------|-----------------------------------|---|------------------|
| Калита Татьяна Николаевна | Генеральный директор с 08.10.2019 | Выполнение функций ЕИО в Обществе, выплаты по | да |

| | | | |
|-----------------------------|--|---|---------------|
| | | трудоу договору | |
| Сычугов Дмитрий Юрьевич | Генеральный директор с 08.02.2018 по 07.10.2019 | Выплаты по трудовому договору | Да, в 2019 г. |
| ООО «АМ ТВ» | Владеет 100% доли в уставном капитале Общества | Обслуживание займа, вклад в имущество Общества в виде простых беспроцентных векселей, покупка оборудования, оказание услуг | да |
| ООО «Амедиа продакшн» | Юридическое лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество, участник ООО "АМ ТВ" с долей участия в УК 20 % | приобретение лицензионных прав на АВП | да |
| ООО "КС Капитал" | Юридическое лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество, участник ООО "АМ ТВ" с долей участия в УК 60 % | нет | нет |
| ООО "АА Медиа Инвест» | Юридическое лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество, участник ООО "АМ ТВ" с долей участия в УК 20 % | нет | нет |
| ООО «АМЕДИА ТВ» | Юридическое лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество, дочернее общество ООО "АМ ТВ" с долей участия в УК 100 % | Обслуживание займа | да |
| Amedia Networks Ltd. (Кипр) | Юридическое лицо с долей участия 100% в УК ООО «Амедиа Продакшн» | Договор по предоставлению лицензионных прав на ПО, продажа ПО, договор займа, новация займа и процентов в простые беспроцентные векселя | да |
| Акименко А.Д. | Член совета директоров. Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество | нет | нет |
| Акопов А.З. | Член совета директоров. Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество | нет | нет |
| Блаватник Л.В. | Член совета директоров. Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество | нет | нет |
| Карпухович С.В. | Член совета директоров. Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество | нет | нет |
| Шенкман А.И. | Член совета директоров. Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество | нет | нет |

Бенефициарным владельцем Общества в 2019-2020 гг. является Сокольская Ксения Валерьевна.

Операции со связанными сторонами

- **Операции с ООО «АМ ТВ»** денежный заем (подробная информация указана в Разделе «Финансовые вложения»): тыс.руб.

| | Предоставление займа | | Покупка оборудования, оказание услуг | |
|--|----------------------|----------|--------------------------------------|---------|
| | 2020 г. | 2019 г. | 2020 г. | 2019 г. |
| Задолженность на 1 января Дт/Кт | 15 520/0 | 15 520/0 | 0/1764 | 0/1 764 |
| Предоставлено (оказано услуг)г в отчетном году | 0 | 0 | 158 | 0 |
| Возвращено (получено услуг) в отчетном году | 0 | 0 | 3 | 0 |
| Задолженность на 31 декабря Дт/Кт | 15 520/0 | 15 520/0 | 3/1 922 | 0/1764 |

Задолженность по начисленным процентам по состоянию на 31.12.2020 г. составляет 5 417 тыс. руб., на 31.12.2019 г. – 4 641 тыс. руб. Проценты подлежат погашению вместе с телом займа.

Сумма созданного резерва по задолженности по займу составляет 15 520 тыс. руб.

- Общество предоставляло **ООО «АМЕДИА ТВ»** денежный заем (подробная информация указана в Разделе «Финансовые вложения»): тыс. руб.

| | 2020 г. | 2019 г. |
|-------------------------------|---------|---------|
| Задолженность на 1 января | 1 255 | 1 255 |
| Предоставлено в отчетном году | | |
| Возвращено в отчетном году | 0 | 0 |
| Задолженность на 31 декабря | 1 255 | 1 255 |

Задолженность по начисленным процентам по состоянию на 31.12.2020 г. составляет 295 тыс. руб., на 31.12.2019 г. – 232 тыс. руб. Проценты подлежат погашению вместе с телом займа.

Сумма созданного резерва по задолженности по займу составляет 1 255 тыс. руб.

- **Операции с ООО «Амедиа Продакшн»**

13.07.2020 года Общество у ООО «Амедиа Продакшн» приобрело неисключительную лицензию на право пользования произведения под названием «Алекс Лютый» на период с 15.08.2020 по 14.08.2022 г. на сумму 480 тыс. руб. (без НДС) согласно лицензионному договору № 02/02/2020. По состоянию на 31.12.2020 задолженность Общества перед ООО «Амедиа Продакшн» отсутствует. В 2019 г. операции отсутствовали.

- **Операции с компанией Амедиа Нетворкс Лтд**

1. Договор займа

Обществом был получен заем по договору займа №Ас/ДКЗ-01 от 01.02.2013 г. с NORMISS FINANCING LTD под 12,4% процентов годовых. Срок возврата займа до 14.02.2018 г. На основании соглашения о новации от 18.12.2017 г. к договору займа № Ас/ДКЗ-01 от 01.02.2013 г., сумма основного долга и начисленные по состоянию на 18.12.2017 г. проценты были пересчитаны в рублевую задолженность. Установлена дата погашения займа – 18.12.2022 г., сумма процентов составляет 8,5% годовых. Порядок уплаты процентов по займу договором не установлен. Согласно Уведомлению от 29.07.2019 данный договор был переуступлен с новацией (уменьшена процентная ставка с 8,5% до 4,75% в связи с изменением рыночных условий) компании Amedia Network Ltd. (Кипр).

Сумма переуступленного основного долга – 696 747 тыс. руб.

Сумма переуступленных начисленных процентов – 592 394 тыс. руб.

Сумма погашенного основного долга на 31.12.2019 – 72 600 тыс. руб.

Сумма начисленных с даты переуступки процентов на 31.12.2019 г. - 13 715 тыс.

руб.

Общая сумма начисленных процентов на 31.12.2019 г.- 606 110 тыс. руб.

2. Обществом был заключен на рыночных условиях Лицензионный договор № 01-12 от 01.12.2018 года с Amedia Networks Ltd (Кипр), далее – «компания» о предоставлении исключительного права пользования программой для ЭВМ (ПО «Платформа Амедиатека») на срок до 01.12.2021 года. Договор был заключен в целях более эффективной работы Общества, а также в целях дальнейшей оптимизации затрат Общества.

- 2019 год

За 2019 год было начислено в пользу компании лицензионное вознаграждение в пользу Лицензиара на общую сумму 92 261 тыс. руб. (НДС не облагается), в том числе отнесено на расходы – 17 655 тыс. руб. Было выплачено платежей в погашение задолженности на общую сумму в размере 89 437 тыс. руб.

- 2020 год

1. По Лицензионному договору № 01-12.от 01.12.2018 г.

За 2020 год было начислено в пользу компании лицензионное вознаграждение в пользу Лицензиара на общую сумму 15 000 тыс. руб. (НДС не облагается), в том числе отнесено на расходы – 8 000 тыс. руб. (НДС не облагается).

30 апреля был заключен договор об отчуждении исключительного права на программу для ЭВМ (ПО «ОТТ Платформа») по рыночной цене 150 000 тыс. руб. (НДС не облагается), подтвержденной оценкой независимого оценщика. Было выплачено платежей в погашение задолженности по лицензионному договору и договору продажи ПО – 76 468 тыс. руб., а также зачтено ранее выплаченных авансов (РБП) за 2018-2020 годы на сумму 94 352 тыс. руб.

2. По договору займа №Ас/ДКЗ-01 от 01.02.2013 г.

За период с 01.01.2020-31.08.2020 было начислено процентов на сумму 19 765 тыс. руб.

Согласно соглашению о новации от 31.08.2020 года между компанией Amedia Network Ltd. (Кипр) и Обществом задолженность по займу была заменена на простой беспроцентный вексель, выданный Обществом компании на сумму 624 146 898,14 руб. с датой погашения 08.12.2022.

Согласно соглашению о новации от 30.11.2020 года между компанией Amedia Network Ltd. (Кипр) и Обществом задолженность по процентам по займу в сумме 625 865 330,55 руб. была заменена на простой беспроцентный вексель, выданный Обществом компании на сумму 563 278 797,49 руб. с датой погашения 08.12.2022. В дату новации Общество в соответствии с п.1 статьи 310, п.2.статьи 269 НК РФ, а также п.2 пп. в статьи 10 Соглашения между правительством РФ и правительством Республики Кипр об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и капитал от 05.12.1998 г. удержало и уплатило в бюджет РФ налог на доходы иностранных юридических лиц по ставке 10 (десять) процентов от суммы накопленных и не выплаченных компании к 31.08.2020 году процентов, что составило сумму в размере 62 586 533,06 руб.

В результате передачи вышеперечисленных векселей в соответствии с Решением участников материнской компании ООО «АМ ТВ» в качестве вклада в имущество Общества от ООО «АМ ТВ» в сумме 1 187 425 695,63 (отражено по строке 1350 «Добавочный капитал» Баланса) , задолженность по векселям была полностью погашена.

3. Согласно соглашению об уступке долга от 23.12.2020 (дог № Ас/Дав-10 от 01.05.13 BOLLINGEN DIGITAL LTD), заключенного между компанией BOLLINGEN DIGITAL LTD и Amedia Network Ltd. (Кипр) задолженность перед BOLLINGEN DIGITAL LTD на сумму 1 520 991 тыс. руб. за право пользования контентом (фильмов, программ, сериалов и т.д.) перешла к компании Amedia Network Ltd. (Кипр). По состоянию на 31.12.2020 года

задолженность перед компанией Amedia Network Ltd. по данному договору составляет 1 520 991 тыс. руб. со сроком погашения 08.12.2022 года.

Операции со связанными сторонами производились на обычных коммерческих условиях. Расчеты осуществлялись в безналичном порядке. Сроки осуществления (завершения) расчетов установлены заключенными договорами.

Информация о созданных резервах по предоставленным займам отражена выше. Списание дебиторской задолженности по операциям со связанными сторонами в 2019 г. и 2020 г. не производилось.

Основной управленческий персонал Общества

К основному управленческому персоналу Общества в 2020 и 2019 относились генеральный директор Калита Т.Н. (с 08.10.2019), генеральный директор Сычугов Д.Ю. (по 07.10.2019)

Сумма начисленного вознаграждения за 2020 год – 21 704 тыс. руб. (в том числе премия – 7 200 тыс. руб., сумма удержанного НДФЛ – 2821 тыс. руб.) Сумма страховых взносов составила – 3 502 тыс. руб.

Сумма начисленного вознаграждения за 2019 года основному управленческому персоналу составила – 14 763 тыс. руб. (в том числе премия – 7 745 тыс. руб.). Сумма страховых взносов составила – 2 446 тыс. руб.

Общество не предоставляло займов и материальной помощи основному управленческому персоналу.

Долгосрочные вознаграждения отсутствуют.

3.13. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

В 2019 - 2020 годах в Общества отсутствовали:

- прекращение осуществляемых видов деятельности;
- убытки, связанные с исполнением обязательств по совершению сделок купли-продажи;
- сделки по обратной покупке ранее реализованных активов;
- государственная помощь;
- активы, выступающие в качестве залога;
- операции в рамках совместной деятельности.

Общество не применяет ПБУ 12/2010 и не раскрывает информацию по сегментам.

По строке 1450 бухгалтерского баланса Общества числится кредиторская задолженность в сумме:

| | тыс. руб. | | |
|---------------------------|------------------|------------------|------------------|
| | На 31.12.2018 г. | На 31.12.2019 г. | На 31.12.2020 г. |
| Bollingen/Amedia Networks | 1 520 991 | 1 520 991 | 1 520 991 |
| HBO | 1 392 885 | 860 489 | 517 130 |

Согласно соглашению об уступке долга БН от 23.12.2020 (Дог № Ас/Дав-10 от 01.05.13 BOLLINGEN DIGITAL LTD), заключенного между компанией BOLLINGEN DIGITAL LTD и Amedia Network Ltd. (Кипр) задолженность перед BOLLINGEN DIGITAL LTD на сумму 1 520 991 тыс. руб. за право пользования контентом (фильмов, музыкальных и телевизионных программ, сериалов и т.д.) перешла к компании Amedia Network Ltd. (Кипр).

Также по строке 1450 «Прочие обязательства» по состоянию на 31.12.2020 отражена долгосрочная задолженность компании HBO ENTERPRISES («HBO») по

дистрибьютерскому соглашению от 19.07.2017 г. в сумме 517 130 тыс. руб. (2019 год - 860 489 тыс. руб.).

В марте 2020 г., в Российской Федерации, а также в других странах, вступили в силу ограничения, связанные с распространением коронавируса, которые привели к значительному снижению экономического развития в стране и в мире.

С начала пандемии коронавирусной инфекции COVID-19 Общество предпринимает необходимые меры для исключения прямого влияния пандемии на операционную деятельность, ставя в приоритет должную защиту сотрудников и клиентов, а также непрерывность производственных процессов.

Сложившаяся ситуация на рынке, обусловленная в т. ч. влиянием условий COVID-19, в основном не оказала негативного влияния на финансовые показатели деятельности Общества и не приводит к существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

3.14. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Событий, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Общества в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98 (утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н., ред. от 06.04.2015) в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не возникло.

3.15. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31.12.2020 г. и на 31.12.2019 г. у Общества отсутствуют незавершенные судебные разбирательства, способные оказать существенное влияние на показатели бухгалтерской отчетности.

Обеспечений полученных и выданных по состоянию на 31.12.2020 г., на 31.12.2019 г., на 31.12.2018 г. у Общества не было.

По состоянию на 31.12.2020 г. Обществом сформировано оценочное обязательство в части предстоящих расходов по заработанным, но неиспользованным отпускам работников с учетом отчислений на страховые взносы на обязательное социальное страхование на общую сумму 11 919 тыс. руб. (на 31.12.2019 г. – 7 597 тыс. руб.).

Сумма обязательства рассчитывается Обществом по состоянию на конец отчетного года как сумма произведений количества дней отпуска, на которые каждый работник имеет право, на среднедневную заработную плату такого работника плюс страховые взносы на обязательное социальное страхование.

Обществом сформировано оценочное обязательство в части предстоящих расходов на оплату премии работников коммерческого департамента за 4 квартал 2020 года с учетом отчислений на страховые взносы на обязательное социальное страхование на общую сумму 2 439 тыс. руб. (на 31.12.2019 г. – 2 193 тыс. руб.).

3.16. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ

Рыночные риски

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги, др.), процентных ставок, курсов иностранных валют. По состоянию на отчетные даты рыночные риски, способные оказать существенное влияние на деятельность Общества, а также на понимание пользователей отчетности фактов хозяйственной деятельности, установлено не было.

Кредитные риски

Кредитный риск - это возможность финансовых потерь Общества вследствие неспособности контрагента выполнить свои контрактные обязательства.

Хотя погашение дебиторской задолженности подвержено влиянию экономических факторов, руководство считает, что у Общества не возникает существенного риска убытков. Общество осуществляет мониторинг существующей задолженности на регулярной основе и предпринимает меры по своевременному сбору задолженности.

Риски ликвидности

Риск ликвидности - это риск, при котором у организации возникают трудности в покрытии задолженности, связанной с финансовыми обязательствами.

Разумное управление риском ликвидности включает в себя поддержание достаточного уровня наличных средств и возможность их привлечения посредством доступных кредитных инструментов. Общество поддерживает достаточный уровень гибкости, сохраняя возможность привлекать необходимый объем средств посредством получения заемных денежных средств других юридических лиц.

Генеральный директор

Калита Т.Н.

12.07.2021 г.