

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «Карусель» за 2021 год

I. Общие сведения

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности АО «Карусель» (далее «Общество») за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Федеральный телевизионный детско-юношеский телеканал «Карусель» был создан согласно Указу Президента Российской Федерации от 24 июня 2009 г. № 715 «Об общероссийских обязательных общедоступных телеканалах и радиоканалах» на базе телеканала «ТелеНяня» (Закрытое акционерное общество «Первый канал. Всемирная сеть») и Российского телевизионного канала для детей и юношества «Бибигон» (ФГУП «ВГТРК»).

Учредители Общества:

Состав учредителей	Доля владения уставным капиталом Общества
АО «Первый канал»	50%
ВГТРК	50%

Общество зарегистрировано 20 декабря 2010 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве по адресу: 127427, г. Москва, ул. Академика Королева, 12. ОГРН 5107746038340.

В 2020 году Обществом было принято решение об изменении адреса своего места нахождения, о чем в Единый государственный реестр юридических лиц 3 ноября 2020 года была внесена соответствующая запись (новый адрес Общества: 127427, г. Москва, ул. Академика Королева, д. 19, пом. 5045).

Предметом деятельности Общества является организация детского телевизионного и радиовещания на территории Российской Федерации, государств-членов СНГ и других зарубежных государств.

Общество имеет лицензию серия ТВ № 22683 от 29 декабря 2012 года на осуществление телевизионного вещания СМИ «Детско-юношеский телеканал «Карусель» сроком до 30 декабря 2025 г.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года составила **42 человека** (31 декабря 2020 года - **43 человек**).

В 2021 года в Обществе действовал Наблюдательный совет в следующем, составе:

- 1) Эрнст Константин Львович – Генеральный директор АО «Первый канал»;
- 2) Файфман Александр Анатольевич – Первый заместитель генерального директора – генеральный продюсер АО «Первый канал»;
- 3) Орлов Дмитрий Альфредович – Руководитель юридической службы АО «Первый канал»;
- 4) Добродеев Олег Борисович – Генеральный директор ВГТРК;
- 5) Златопольский Антон Андреевич – Первый заместитель генерального директора ВГТРК – директора филиала ВГТРК «ГТК «Телеканал «Россия»;
- 6) Стариков Андрей Юрьевич – Руководитель департамента правового обеспечения и корпоративного управления ВГТРК.

II. Учетная политика

2.1. Основа составления бухгалтерской отчетности

Учетная политика Общества для целей бухгалтерского учета устанавливает основы

формирования порядка ведения бухгалтерского учета и составления отчетности Общества.

Учетная политика разработана на основе законодательных и иных нормативных актов в области бухгалтерского учета.

Основными законодательными и нормативными актами, регулирующими вопросы учетной политики в Обществе, являлись:

- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (с изм. и доп.);
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина России от 29.07.98 г. № 34н;
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России от 31.10.2000 г. № 94н;
- Приказы Минфина России;
- Положения (стандарты) по бухгалтерскому учету, устанавливающие принципы, правила и способы ведения организациями учета хозяйственных операций, составления и предоставления бухгалтерской отчетности (ПБУ);
- другие нормативные акты и методические указания по вопросам бухгалтерского учета.

Информация, содержащаяся в первичных учетных документах, накапливается и систематизируется в регистрах бухгалтерского учета в электронном виде с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С Предприятие 8.3» и «1С ЗУП 8.3».

Все хозяйственные операции отражаются в регистрах бухгалтерского учета в хронологической последовательности.

Регистры бухгалтерского учета по учету материалов, основных средств, нематериальных активов, заработной платы и т.д. формируются автоматизировано, хранятся в электронном виде и распечатываются по мере необходимости.

Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета обеспечивают лица, ответственные за составление соответствующего регистра.

Активы Общества оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости.

Оценка активов и обязательств при отражении операций в бухгалтерском учете осуществляется в рублях и копейках без округления до целых рублей.

2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

2.3. 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) при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд Общества.

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.

Изменения сроков полезного использования и способов определения амортизации нематериальных активов не происходило. Нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования в Обществе нет.

2.4. Основные средства

В составе основных средств отражаются объекты со сроком службы более 12 месяцев

и первоначальной стоимостью более 40 тыс. рублей, используемые в оказании услуг и производстве продукции, либо для управленческих нужд Общества, при использовании которых Общество намерено получить экономические выгоды.

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

Начисление амортизации объектов основных средств согласно учетной политике Общества производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта, определенного в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г.

Амортизация не начисляется по полностью амортизированным объектам основных средств, не списанных с баланса, и объектам стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, которые в соответствии с принятой учетной политикой Общества учитываются в составе материально-производственных запасов и списываются на затраты производства по мере отпуска в эксплуатацию.

Переоценка объектов основных средств не производится.

2.5. Запасы

Все запасы Общества учитываются по правилам ФСБУ 5/2019.

Последствия изменения учетной политики в связи с переходом на применение ФСБУ 5/2019 отражать в учете перспективно, то есть к тем фактам хозяйственной жизни, которые имеют место после 01.01.2021г.

2.6. Задолженность покупателей и заказчиков

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

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

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

2.7. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости обыкновенных акций, приобретенных акционерами.

По состоянию на 31 декабря 2021 года уставный капитал Общества полностью оплачен и состоит из 100 обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 1 000 (одна тысяча) рублей.

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной в уставе Общества.

2.8. Отложенные налоги

Информация о постоянных и временных разнице формируется Обществом на основании первичных учетных документов. Определение величины текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете производится на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, постоянных налоговых расходов (доходов), отложенных налоговых активов и обязательств. Эта величина соответствует сумме текущего налога по декларации по налогу на прибыль.

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

2.9. Признание доходов и расходов

Выручка от размещения рекламных материалов, передачи прав на аудиовизуальные произведения, оказания услуг признается по мере оказания услуг и передачи прав контрагентам и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом НДС.

Доходы и расходы Общества принимаются к учету в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету.

Доходы Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Расходы Общества подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы;
- прочие расходы.

В составе прочих доходов Общества отражаются доходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде, доходы по субсидии и др.

В составе прочих расходов Общества отражаются расходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде, расходы по субсидии, расходы на услуги банков и др.

2.10. Денежные средства

Оплата налоговых платежей и платежей по страховым взносам показывается Обществом в отчете о движении денежных средств в составе операций по текущей деятельности.

В отчете о движении денежных средств:

- суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств от поставщиков,
- оплата вознаграждений по гражданско-правовым договорам, в том числе и оплаченные налоги отражается в наименование показателе оплата поставщикам (подрядчикам).
- суммы поступлений от продажи продукции, товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств, осуществленных в адрес покупателей.
- в показатель платежей в связи с оплатой труда включены суммы платежей работникам, суммы НДФЛ, уплаченного в бюджет, суммы отчислений по страховым взносам.

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

2.11. Оценочные резервы

Оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков определяется ежемесячно.

Общество внесло изменение в Учетную политику начиная с 2021г., в части начисление оценочного обязательства по оплате вознаграждений по итогам работы за год.

III. Раскрытие показателей

3.1. Внеоборотные активы

Стоимость Основных средств (ОС) и Нематериальных активов (НМА) на конец 2021г. составляет:

Наименование	2021 г.	2020 г.
Нематериальные активы	10 286	4 327
Основные средства	908	1 651
Итого:	11 194	5 978

В течение 2021г. Общество приобрело НМА на сумму **9 043 тыс. руб.**, данные представлены в таблице ниже:

№	Нематериальные активы	Сумма
1	Выпуск 1 (Эфирное название «ID телеканала «Карусель». Выходные, кухня»)	1 435
2	Выпуск 2 (Эфирное название «ID телеканала «Карусель». Выходные, гостиная»)	1 435
3	Выпуск 3 (Эфирное название «ID телеканала «Карусель». Выходные, спальня»)	1 435
4	Телеверсия церемонии вручения Национальной детской премии "Главные Герои 2021"	4 738
	Итого:	9 043

Основные средства (стр.1150) отражены в балансе по остаточной стоимости, за минусом амортизации. В 2021г. году Общество не приобретало ОС.

Финансовые вложения (стр. 1170 баланса) по состоянию на 31.12.2021 г. не изменились и составили **1 000 тыс. руб.** (финансовые вложения в уставный капитал дочерней компании ООО "Рекламное агентство "Аист", доля участия - 100%).

Отложенные налоговые активы (стр.1180) на 31.12.2021г. составляют **8 939 тыс. руб.**, изменения связаны с формированием резервов по отпускам и вознаграждений по итогам работы за год.

По строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» на 31.12.2021г. отражены активы со сроком полезного использования более 12 месяцев в сумме **4 178 тыс.руб.**, которые ежемесячно списываются на счета затрат:

(тыс. руб.)

Внеоборотные активы	Сумма
ESET NOD32 Антивирус	1
Office Home and Business 2019	18
Office Home and Business 2019	21
пакет1 ТВИН СП срок с 01.03.2020-28.02.2023	4 095
пакет2 ТВИН СП срок с 01.03.2020-28.02.2023	43
Итого:	4 178

3.2. Запасы

По состоянию на 31.12.2021г. по строке 1210 «Запасы» Общества составили **1 149 тыс. руб.** (призы, подарки), срок полезного использования актива менее 12 мес.

3.3. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

По строке 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» на 31.12.2021г. отражен входящий НДС в сумме **55 тыс. руб.**, который будет принят к вычету в 2022г. при получении счет-фактуры от поставщика.

3.4. Дебиторская Задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС, за исключением сч. 60.2 (аванс поставщиков).

- Дебиторская задолженность на 31 декабря 2021 г. составляет 259 581 тыс. руб. (31 декабря 2020 г. – **254 659 тыс. руб.**), из них Краткосрочная Дебиторская задолженность (менее 12 мес.) составляет 259 581 тыс.руб.
- Долгосрочная Дебиторская задолженность (более 12 мес.) составляет 0 тыс.руб.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. основными Дебиторами являются:

Наименование контрагента	2021 г.	2020 г.
ООО "171 Меридиан"	0	30 700
ООО «Карат –Русс Медиа»	15 844	10 056
ООО «Медиа Клуб»	158	7 005
Россия Телеканал ГТК	0	117 955
ООО «Денцу ИКС»	3 018	1 036
ООО «ГрупЭм»	168	953
АО «Первый канал. Всемирная сеть»	3 037	1 309
АО "ЦТВ"	14 990	0
Оптимум Медиа Байинг лимитед (Великобритания)	2 295	19 151
ООО «Денцу СИ ЭС»	80 487	21 894
ООО «АДВ БЕНЧМАРК»	29 836	0
ООО «Медиа Константа»	20	5 162
ООО «МУВИ 360»	4 899	2 944
ООО «САКС»	28 756	0
ООО «ТМС	13 499	9 810
ООО «Нью Медиа Сервис Кампани»	7 792	6 230
ООО «Рекитт Бенкизер Хэлскэр»	831	6 917

ООО «Рекитт Бенкизер»	562	8 232
ООО «РРА»	0	11 573
ООО "ДИАЛОГ"	4 110	0
ООО "МЕДИА ПУЛЬС"	1 624	0
ООО "ВИМН Медиа Восток"	1 079	
ООО "Лайн Коммьюникейшнз" (Подразделение "Агентство Старком")	5 910	2 550
НДС с аванса	-61	-19 229
Прочие	40 727	10 411
Итого:	259 581	254 659

3.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

По состоянию на 31.12.2021г. «Денежные средства и денежные эквиваленты» составляют 265 207 тыс. руб., детализация по счетам и остаткам представлена в таблице ниже:

Наименование	На 31.12.2021г.
Денежные средства и денежные эквиваленты, всего:	265 207
в том числе:	
- на расчетном счете 40702810997570000013 в Росбанке;	500
- на расчетном счете 40702810897570000045 в Росбанке;	200
- на расчетном счете 407028103975700000684 в Росбанке;	4 145
- на расчетном счете 40702810496430001970 в Росбанке;	50
- на расчетном счете 40702810796430001971 в Росбанке;	53
- на расчетном счете 42102810338000969609 в Сбербанке;	230 000
- на расчетном счете 40702810938000136056 в Сбербанке	30 259

3.6. Прочие оборотные активы

По состоянию на 31.12.2021г. «Прочие оборотные активы» (стр.1260) составляют **1 603 тыс. руб.** и сформированы из:

Наименование	На 31.12.2021г.	На 31.12.2020г.
НДС	61	19 229
Прочие (Парковка, права на программу, лицензии)	1 542	518
Итого:	1 603	19 747

3.7. Уставный капитал

Уставный капитал Общества составляет **100 тыс. руб.** и состоит из 100 (Сто) акций, номинальной стоимостью 1 тыс. руб. рублей каждая. Уставный капитал Общества оплачен полностью.

Резервный капитал на 31.12.2021г. составляет **5 тыс. руб.**

3.8. Нераспределенная прибыль

По состоянию на 31.12.2021г. «Нераспределенная прибыль» (стр. 1370) составляет **155 676 тыс. руб.**

3.9. Отложенные налоговые обязательства

На 31.12.2021г. «Отложенные налоговые обязательства» (стр.1420) составляют **52 тыс. руб.**

3.10. Кредиторская задолженность

Задолженность поставщикам и подрядчикам определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и поставщиками (подрядчиками) с учетом НДС.

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2021 г. составила **352 376 тыс. руб.** (31 декабря 2020 г. – **247 629 тыс. руб.**).

Просроченная Кредиторская задолженность на конец отчетного периода отсутствует.

Основными Кредиторами Общества являются:

(тыс. руб.)

Наименование контрагента	2021 г.	2020 г.
АО «Первый канал. Всемирная сеть»	141 833	88 256
ООО «АДВ БЕНЧМАРК»	3 352	0
ФГУП «ТТЦ «Останкино»	45	34
ООО «Денцу СИ ЭС»	3 269	14
АО «Медиа Велью»	5 112	2 251
ООО «РА»Аист»	13 319	6 542
ООО "НРА"	25 570	25 989
ООО «СкайТЕК Медиа»	4 249	0
Россия Телеканал ГТК	80 300	58 725
ООО «ТВИН СП»	2 677	5 355
ООО "171 Меридиан"	19	2 107
ООО «Медиа Трейд»	5 412	1 762
ООО «ОМД-МТ»	2 019	1 440
ООО «ИРМА БЭСТ КОННЕКШН»	0	1 869
ООО «ТМС»	7 821	3 906
ООО "ДИДЖИТАЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ"	3 000	0
ООО "ЭД ВИЖН"	2 188	0
ООО "ЭД КОНТАКТ"	2 977	0
Прочие	49 214	49 379
Итого:	352 376	247 629

3.11. Оценочные обязательства

По состоянию на 31.12.2021 г. в учете признаны оценочные обязательства в части неиспользованных работниками ежегодных оплачиваемых отпусков с начисленными страховыми взносами, а также оценочные обязательства по оплате вознаграждений по итогам работы за год с начисленными страховыми взносами, данные представлены в таблице ниже:

(тыс. руб.)

Оценочные обязательства и резервы	Сумма
Начисление резерва:	35 346
Резерв ежегодных отпусков	11 486
Резерв премии	23 860
Страховые взносы:	9 351

Резерв ежегодных отпусков страховые взносы	2 145
Резерв премии страховые взносы	7 206
Итого:	44 697

Прочие оценочные обязательства, условные активы и обязательства отсутствуют.

3.12. Выручка от реализации

Основными видами дохода Общества являются размещение классической и спонсорской рекламы, а также предоставление исключительных прав на международную версию детско-юношеского телеканала «Карусель».

В 2021 году доход по проекту «Главные Герои» отсутствовал из-за неблагоприятной эпидемиологической обстановки, связанной с распространением новой коронавирусной инфекции в РФ.

За проверяемый период Выручка от реализации услуг, без учета НДС, составила **2 955 463 тыс. руб.** (за 2020 г. – **2 473 170 тыс. руб.**), из них, по видам Выручки:

(тыс. руб.)		
Наименование дохода	2021 г.	2020 г.
Реклама (в том числе спонсорская, бартер)	2 912 754	2 433 922
Доход от международной дистрибуции	25 396	24 715
Оказание услуг по организации скрытого субтитрования телевизионных программ	7 500	8 333
Реклама на сайте	9 813	6 200
Доход по проекту «Главные Герои»	0	0
Итого:	2 955 463	2 473 170

3.13. Себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы

Полная себестоимость услуг (стр.2120), оказанных в отчетном периоде, с учетом коммерческих (стр.2210) и управленческих расходов (стр.2220) составила **2 853 369 тыс. руб.** (за 2020 г. – **2 373 197 тыс. руб.**).

(тыс. руб.)		
Наименование расхода	2021г.	2020г.
Себестоимость	2 699 330	2 243 038
Коммерческие расходы	40 402	40 492
Управленческие расходы	113 637	89 667
Итого:	2 853 369	2 373 197

3.14. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы (стр.2340), Проценты к получению (стр.2320) и Доходы от участия в других организациях (стр.2310) на 31.12.2021г. составили:

(тыс. руб.)		
Наименование дохода	2021 г.	2020 г.
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	21	51
Проценты к получению	97	954
Субсидия из ФБ на услуги связи для целей эфирного аналогового наземного телевизионного вещания телеканала КАРУСЕЛЬ в	1 165 082	1 129 601

населенных пунктах с численностью населения менее 100 тыс. человек		
Доходы от участия в других организациях	8 591	5 609
Прочие доходы	788	1 377
Итого:	1 174 579	1 137 592

Прочие расходы (стр.2350) Общества за отчетный период:

	(тыс. руб.)	
Наименование расхода	2021 г.	2020 г.
Курсовая разница	19	5
Расходы на услуги банка	100	104
Прочие расходы	1 082	865
Субсидии	1 165 082	1 129 601
Передача товаров безвозмездно	1 723	4 241
Итого:	1 168 006	1 134 816

3.15.Налоги и сборы

Моментом определения налоговой базы по НДС при оказании услуг признается наиболее ранняя из дат: день оказания услуг либо день их оплаты (частичной оплаты).

Для целей исчисления налога на прибыль доходы и расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав.

Ставка налога на прибыль, уплачиваемого налогоплательщиком в соответствии со ст. 284 НК РФ, не изменилась и составила 20%.

Прибыль (убыток) до налогообложения за 2021г. составила **108 667 тыс. руб.** (2020г. – **102 749 тыс. руб.**).

Налог на прибыль (стр.2410) составляет **20 580 тыс. руб.**

Текущий налог на прибыль (стр.2411) в 2021 г. составил **27 245 тыс. руб.** (2020г.- **21 339тыс. руб.**);

Отложенный налог на прибыль составил **6 665 тыс. руб.** (2020г.-**904 тыс. руб.**)

Чистая прибыль отчетного периода составила **88 087 тыс. руб.** (2020 г. – **82 313 тыс. руб.**).

Базовая прибыль (убыток) на акцию составила: **880,87 тыс. руб.** (2020г.- **823,13 тыс.**).

	(тыс. руб.)		
Наименование показателей	№ графы	за январь – декабрь 2021 г.	за январь – декабрь 2020 г.
Базовая прибыль за отчетный год (тыс. руб.)	гр.1	88 087	82 313
Количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, тыс. акций	гр.2	100	100
Базовая прибыль (убыток) на акцию, тыс. руб.	гр.3 (гр.1 / гр. 2)	880,87	823,13

3.16. Государственная помощь

Обществу была предоставлена субсидия из федерального бюджета в размере 1 165 082 тыс. руб. на возмещение затрат по оплате услуг связи (Соглашение № 071-11-2021-010 от 21.05.2021. с Минцифрой РФ). Услуги связи для целей эфирного цифрового наземного телевизионного вещания телеканала «Карусель», включая сигналы дополнительной

информации (телетекст и «скрытые» субтитры для инвалидов по слуху) по стандарту РФ ГОСТ Р 50861-96 «Система телетекста», в населённых пунктах с численностью населения менее 100 тысяч человек были предоставлены Обществу федеральным государственным унитарным предприятием «Российская телевизионная и радиовещательная сеть» по договору № ДТР-074-19 от 29.01.2019. по распространению и трансляции программ АО «Карусель» в соответствии с Правилами предоставления из федерального бюджета субсидий открытому акционерному обществу «Первый канал», акционерному обществу «Телекомпания НТВ», открытому акционерному обществу «Телерадиокомпания «Петербург», акционерному обществу «Карусель», акционерному обществу «ТВ Центр» и обществу с ограниченной ответственностью «Национальный спортивный телеканал» на оплату предоставленных федеральным государственным унитарным предприятием «Российская телевизионная и радиовещательная сеть» услуг по распространению и трансляции их программ в населённых пунктах с численностью населения менее 100 тысяч человек, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 01 февраля 2021 года № 96.

Указанные средства были израсходованы полностью на выделенные цели.

В 2021 году вступила в силу новая редакция Правил финансового обеспечения предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников и санаторно-курортного лечения работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами, утв. Приказом Минтруда от 14 июля 2021г. №467н, позволяющая страхователям возместить свои расходы на мероприятия по предупреждению распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-19). На основании указанных Правил Фондом социального страхования на имя Общества был оформлен приказ № 248-Ф от 22.09.2021г., разрешающий Обществу направить на финансовое обеспечение предупредительных мер, согласно представленному плану финансового обеспечения, сумму в размере 72 тыс. руб. В октябре 2021 года Общество получило на расчётный счет от ФСС сумму в размере 72 тыс. руб. в качестве возмещения согласованных затрат.

3.17. Связанные стороны

Общество контролируют собственники: АО «Первый канал» и Федеральное государственное унитарное предприятие «Всероссийская государственная телевизионная и радиовещательная компания», каждому из которых принадлежит по 50 акций, что соответствует 50% уставного капитала Общества. Общество на основании Решения единственного учредителя от 20.01.2017г. учредило 100% дочернюю компанию ООО "Рекламное агентство "Аист" (далее – РА «Аист») с уставным капиталом в размере 1 000 тыс.руб.

В отчетном периоде Общество передавало права и предоставляло услуги следующим связанным сторонам, суммы указаны с НДС:

		(тыс. руб.)	
Наименование связанных сторон	Наименование услуги	2021 г.	2020 г.
АО «Первый канал. Всемирная сеть»	Доход от международной дистрибуции	30 475	29 658
АО «Первый канал. Всемирная сеть»	Размещение рекламного материала в эфире ЭСМИ и на сайте	0	423
АО «Первый канал. Всемирная сеть»	Лицензионное вознаграждения Лицензиара за предоставление права на использование Произведения "Гимн детско-юношеского телеканала "Карусель"	50	0
Итого		30 525	30 081

В отчетном периоде Обществу были оказаны услуги (переданы права на АВП и пр.) следующими связанными сторонами:

(тыс. руб.)

Наименование связанных сторон	Наименование услуги	2021 г.	2020 г.
ВГТРК/ГТК «Телеканал «Россия»	Передача лицензионных прав на АВП (неисключительная лицензия)	1 035 200	814 740
АО «Первый канал. Всемирная сеть»	Передача лицензионных прав на АВП (неисключительная лицензия)	1 035 200	814 740
АО «Первый канал. Всемирная сеть»	Услуги промотирования (продвижения) канала	41 044	45 930
АО «Первый канал. Всемирная сеть»	Формирование Версий Канала	201 345	214 094
АО «Первый канал. Всемирная сеть»	Разработка и обслуживание сайта канала	19 660	15 263
АО «Первый канал. Всемирная сеть»	Обслуживание ПО (1С)	605	605
АО «Первый канал. Всемирная сеть»	Создание графических элементов с интеграцией рекламных материалов	2 738	1 787
АО «Первый канал. Всемирная сеть»	Передача простой лицензии на использование аудиовизуальных произведений	1 200	0
ВГТРК/ГТК «Телеканал «Россия»	Передача простой лицензии на использование аудиовизуальных произведений	1 200	0
АО «Первый канал. Всемирная сеть»	Приобретение нематериального актива гимн т/к Карусель	5 166	1 242
АО «Первый канал. Всемирная сеть»	Телеверсия Мероприятия "Главные Герои 2020"/ Телеверсии церемонии вручения премии "Главные герои 2021"	5 686	2 020
АО «Первый канал. Всемирная сеть»	Приобретение ТМЦ	2 188	4 565
РА «Аист»	Агентское Вознаграждение	161 163	116 080
РА «Аист»	Вознаграждение по услугам	57 355	56 990
Итого:		2 569 750	2 088 056

Операции со связанными сторонами производились на обычных коммерческих условиях.

Обществом в отчетном периоде были перечислены денежные средства связанным сторонам за оказанные услуги по действующим договорам:

(тыс. руб.)

Наименование связанных сторон	2021 г.	2020 г.
АО «Первый канал. Всемирная сеть»	1 059 907	798 830
ВГТРК/ГТК «Телеканал «Россия»	749 854	725 846
Итого:	1 809 761	1 524 676

По состоянию на конец и начало отчетного периода задолженность Общества перед связанными сторонами составила:

(тыс. руб.)

Наименование связанных сторон	Наименование услуги	31.12.2021 г	31.12.2020 г
АО «Первый канал. Всемирная сеть»	Сопровождение ПО	0	151
АО «Первый канал. Всемирная сеть»	Услуги промотирования (продвижения) канала	15 013	22 826
АО «Первый канал. Всемирная сеть»	Разработка и обслуживание сайта канала	0	0
АО «Первый канал. Всемирная сеть»	Создание графических элементов с интеграцией рекламных материалов	0	656
АО «Первый канал. Всемирная сеть»	Телеверсия Мероприятия "Главные Герои 2020"	0	2 020
АО «Первый канал. Всемирная сеть»	Формирование Версий Канала	45 188	45 341
АО «Первый канал. Всемирная сеть»	Услуги промотирования (продвижения) канала	0	22 826
АО «Первый канал. Всемирная сеть»	Разработка и обслуживание сайта канала	1 331	3 973
АО «Первый канал. Всемирная сеть»	Приобретение ТМЦ	0	4 565
АО «Первый канал. Всемирная сеть»	Передача лицензионных прав на АВП (неисключительная лицензия)	80 300	8 725
ВГТРК/ГТК «Телеканал «Россия»	Передача лицензионных прав на АВП (неисключительная лицензия)	80 300	58 725
РА «Аист»	Агентское Вознаграждение	13 319	6 542
Итого:		235 451	176 350

Согласно Протоколу годового Общего собрания акционеров АО «Карусель» № 1/05/21 от 28.05.2021 г., было решено 100% чистой прибыли по итогам 2020 г. в сумме 82 312 418,76 (Восемьдесят два миллиона триста двенадцать тысяч четыреста восемнадцать) рублей 76 копеек, направить на выплату дивидендов акционерам:

(руб.)

Наименование акционера	за 2020 г	за 2019 г
ФГУП «Всероссийская государственная телевизионная и радиовещательная компания»	41 156 209,38	42 533 748,61
АО «Первый канал»	41 156 209,38	42 533 748,60
Итого:	82 312 418,76	85 067 497,21

Выплаты Основному управленческому персоналу Общества

К основному управленческому персоналу Общества, в рамках раскрытия информации о выплатах управленческому персоналу, относятся: Директора, Заместители Генерального директора, Члены правления.

В течение 2021 г. и 2020 г. основному управленческому персоналу были выплачены вознаграждения:

(тыс. руб.)

Наименование показателей	2021 год	2020 год
Заработная плата	25 343	24 077
Оплата отпусков	2 462	2 040
Квартальные премии	4 224	3 001
Вознаграждение по итогам года	21 945	17 669

Страховые взносы	9 605	8 738
Компенсация отпуска при увольнении	0	1 366
Больничный лист	382	0
Итого:	63 961	56 891

3.18. События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности

У Общества на 31 декабря 2021г. имеется незавершенное судебное разбирательство по иску Назарука Вячеслава Михайловича о защите исключительного права на произведение на сумму 5 000 000 руб. (гражданское дело № 02-2318/2021, Останкинский районный суд г. Москвы). Спорный контент был приобретен Обществом в рамках лицензионного договора с лицом, уполномоченным на распоряжение указанным контентом. При этом лицензионным договором предусмотрена гарантия лицензиара об отсутствии претензий и исков со стороны третьих лиц, связанных с использованием контента, а при возникновении указанных претензий и исков – обязанность лицензиара разрешить их от своего имени, своими силами и за свой счет.

11.11.2021г. судом принято решение по делу – в удовлетворении исковых требований отказано в полном объеме, мотивированное решение вынесено 12.11.2021г.

Истцом подана апелляционная жалоба, но определением суда от 17.02.2022г. она пока оставлена без движения.

Хотим, отметить, данный условный факт для Общества является не существенным. По состоянию на 31 декабря 2021г., какие-либо существенные события после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности, которые подлежат раскрытию в соответствии с требованиями ПБУ 7/98 и ПБУ 8/2010 у Общества отсутствуют.

3.19. Основные бухгалтерские суждения и оценки

Глобальное распространение коронавирусной инфекции оказывает значительное влияние на мировую экономику. Общество не может оценить, как будут развиваться события с распространением новой коронавирусной инфекции в России и какие действия будут предприняты руководством страны и региона, а также как эти действия окажут влияние на деятельность Общества в целом, а также развитие экономики в дальнейшем.

Вследствие данных событий, в России наблюдается ослабление национальной валюты (российского рубля), а также снижение биржевых индексов.

Ввиду неопределенности и продолжительности событий Общество не может точно и надежно оценить в денежном выражении влияние данных событий на свое финансовое положение. В настоящее время Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями и в настоящий момент проводит оценку данных последствий на финансовое положение и ожидаемые финансовые результаты.

В 2021 году на меры защиты и противодействия коронавирусной инфекции Обществом было истрачено 147 тыс. руб.

Следует отметить, что в 2021 году не наблюдалось существенного снижения деятельности Общества.

События, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация вела свою деятельность, могут иметь место только в виде действий органов государственной власти иностранных государств, влияющих на общие факторы деятельности российских организаций при осуществлении ими валютных и учитываемых с применением иностранной валюты операций.

Общество учитывает риск усиления внешнего давления на экономику России и возможности введения разного рода политически мотивированных санкций со стороны стран – членов НАТО и государств, следующих их политике.

24 февраля 2022 года в средствах СМИ опубликована информация о серьезных изменениях на глобальных рынках, связанных с введенными санкциями ЕС в отношении ряда крупнейших банков России, в том числе ПАО Сбербанк.

Вместе с другими факторами это может привести к значительному снижению цены на нефть и биржевых показателей, а также к ослаблению курса рубля.

Из сообщения регулятора от 24 февраля 2022 года (ТАСС) следует, что для стабилизации ситуации на финансовом рынке Банк России принял решения начать интервенции на валютном рынке, расширить ломбардный список, провести операции по дополнительному предоставлению ликвидности банковскому сектору. Банк России будет обеспечивать поддержание финансовой стабильности и непрерывности операционной деятельности финансовых организаций, задействовав все необходимые инструменты. Банк России, финансовые организации имеют четкие планы действия для любого сценария развития событий.

Деятельность Общества локализована на внутреннем финансовом рынке, таким образом ограничения на операции нерезидентов с российским долгом существенно не могут повлиять на возможность совершения операций Обществом. Общество в состоянии выполнять свои обязательства на протяжении следующих за отчетной датой 12 месяцев.

По мнению Общества, отсутствует необходимость каких-либо действий по смягчению воздействия вышеуказанного события (санкции) в связи с действиями регулятора по поддержанию финансовой стабильности и непрерывности операционной деятельности финансовых организаций.

В настоящее время Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

В связи со всеми факторами, Общество не имеет сомнения в непрерывности деятельности компании и предполагает, что компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и не имеет ни намерения, ни необходимости в ликвидации либо прекращении деятельности.

3.20. Раскрытие предстоящих изменений учетной политики

С 1 января 2022 г. вступили в силу для обязательного применения ФСБУ 25/2018, ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020.

В связи с этим согласно МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки», введенному в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28 декабря 2015 г. № 217н, в годовой бухгалтерской отчетности за 2021 г. подлежит раскрытию характер предстоящих изменений в учетной политике, анализ ожидаемого влияния их на бухгалтерскую отчетность либо информация о том, что такое влияние не может быть обоснованно оценено.

1. В соответствии с п.49 ФСБУ 6/2020, последствия изменения учетной политики отражаются упрощенно, то есть без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному. Балансовая стоимость основных средств одновременно корректируется на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному).

Для этой цели Общество на 01.01.2022 (31.12.2021), то есть в межотчетный период провела корректировку балансовой стоимости основных средств в связи с изменением их срока полезного использования. Стоимость уменьшения амортизации отнесена на счет 84 «Нераспределённая прибыль» по объектам ОС на сумму 1 626 тыс. руб.

В связи с данной корректировкой возникло отложенное налоговое обязательство в размере 325 тыс. руб., которое отнесено на счет учета нераспределенной прибыли. Таким образом, сумма нераспределенной прибыли увеличилась на 1 301 тыс.руб.

2. Последствий изменений ФСБУ 25/2018 на начало периода не было, так как в соответствии с п.51 ФСБУ 25/2018, Общество не применяет данное ФСБУ в отношении договоров аренды, срок которых истекает в 2022 г.

3. Последствий изменений ФСБУ 26/2020 на начало периода не было, так как в соответствии с п. 26 данного стандарта, он применяется перспективно – только в отношении фактов хозяйственной жизни, которые будут иметь место в 2022 году.

«21» Марта 2022 г.

Заместитель генерального директора АО «Карусель»

Ю.П. Захарова