

1.4 Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период		На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости списанной на расходы		выбыло	часть стоимости списанной на расходы за период	первоначальная стоимость	часть первоначальной стоимости списанной на расходы
НИОКР - всего	5140								
в том числе: (объект, группа объектов)									
• за 2021 г.	5141	за 2021 г.							
• за 2020 г.	5151	за 2020 г.							
• за 2021 г.	5142	за 2021 г.							
• за 2020 г.	5152	за 2020 г.							
• за 2021 г.	5143	за 2021 г.							
• за 2020 г.	5153	за 2020 г.							
• за 2021 г.	5144	за 2021 г.							
• за 2020 г.	5154	за 2020 г.							

1.5 Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		затраты за период	Изменения за период		На конец периода
			затраты за период	списание затрат на списание затрат на результаты деятельности		привлечено к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР		
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160							
в том числе: (объект, группа объектов)								
• за 2021 г.	5161	за 2021 г.						
• за 2020 г.	5171	за 2020 г.						
• за 2021 г.	5162	за 2021 г.						
• за 2020 г.	5172	за 2020 г.						
• за 2021 г.	5163	за 2021 г.						
• за 2020 г.	5173	за 2020 г.						
• за 2021 г.	5164	за 2021 г.						
• за 2020 г.	5174	за 2020 г.						
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180							
в том числе: (объект, группа объектов)								
• за 2021 г.	5181	за 2021 г.						
• за 2020 г.	5191	за 2020 г.						
• за 2021 г.	5182	за 2021 г.						
• за 2020 г.	5192	за 2020 г.						
• за 2021 г.	5183	за 2021 г.						
• за 2020 г.	5193	за 2020 г.						
• за 2021 г.	5184	за 2021 г.						
• за 2020 г.	5194	за 2020 г.						

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступили	Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		выбыло объектов		численные амортизации	пересенка		Оборота между группами	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные активы)	5200	за 2021 г.											
	5210	за 2020 г.	13,542	(11,442)		(13,542)	11,657	(215)					
в том числе: (группа основных средств)	5201	за 2021 г.											
	5211	за 2020 г.	4,372	(2,625)		(4,372)	2,732	(107)					
Офисные оборудование	5202	за 2021 г.											
	5212	за 2020 г.	8,526	(8,462)		(8,526)	8,510	(48)					
Машины и оборудование (кроме объектов)	5203	за 2021 г.											
	5213	за 2020 г.	109	(8)		(109)	10	(2)					
Другие виды основных средств	5204	за 2021 г.											
	5214	за 2020 г.	535	(347)		(535)	405	(58)					
	5205	за 2021 г.											
	5215	за 2020 г.											
	5206	за 2021 г.											
	5216	за 2020 г.											
	5207	за 2021 г.											
	5217	за 2020 г.											
Учеты в составе доходных вложений в материальные активы	5220	за 2021 г.											
	5230	за 2020 г.											
в том числе: (группа объектов)	5221	за 2021 г.											
	5231	за 2020 г.											
	5222	за 2021 г.											
	5232	за 2020 г.											
	5223	за 2021 г.											
	5233	за 2020 г.											
	5224	за 2021 г.											
	5234	за 2020 г.											

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличено стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2021 г.					
	5250	за 2020 г.					
в том числе: (группа объектов)	5241	за 2021 г.					
	3251	за 2020 г.					
	5242	за 2021 г.					
	3252	за 2020 г.					
	5243	за 2021 г.					
	3253	за 2020 г.					
	5244	за 2021 г.					
	3254	за 2020 г.					

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

стр. __ из __

Наименование показателя	Код	За 2021 г.	За 2020 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	*****	*****
в том числе: (объект основных средств)	5261	*****	*****
	5262	*****	*****
	5263	*****	*****
	5264	*****	*****
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	*****	*****
в том числе: (объект основных средств)	5271	*****	*****
	5272	*****	*****
	5273	*****	*****
	5274	*****	*****

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	*****	*****	*****
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	*****	*****	*****
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	*****	*****	*****
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	*****	*****	*****
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	*****	*****	*****
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	*****	*****	*****
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	*****	*****	*****

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	покупная стоимость	поступило	выбыло (погашено)		численные проценты (включая доведение первоначальной	текущей рыночной стоимости (убыток от обесценения)	перевод из доли о-		первоначальная стоимость	покупная стоимость
						не рыночная стоимость	корректировка			назначенная корректировка			
Долгосрочные - всего	5301	за 2021 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	5311	за 2020 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	в том числе: (группы, виды)	5302	за 2021 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
		5312	за 2020 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	5303	за 2021 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	5313	за 2020 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	.....	за 2021 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	.....	за 2020 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	.....	за 2021 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	.....	за 2020 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
Краткосрочные - всего	5305	за 2021 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	5315	за 2020 г.	2	.....	.....	(2)	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	в том числе: (группы, виды)	5306	за 2021 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
		5316	за 2020 г.	2	.....	.....	(2)	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	5307	за 2021 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	5317	за 2020 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	.....	за 2021 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	.....	за 2020 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	.....	за 2021 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	.....	за 2020 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
Финансовых вложений - итого	5300	за 2021 г.	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
	5310	за 2020 г.	2	.....	.....	(2)	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320	.....	.....	.....
в том числе: (группы, виды)				
.....	5321	.....	.....	.....
.....	5322	.....	.....	.....
.....	5323	.....	.....	.....
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325	.....	.....	.....
в том числе: (группы, виды)				
.....	5326	.....	.....	.....
.....	5327	.....	.....	.....
.....	5328	.....	.....	.....
Иное использование финансовых вложений	5329	.....	.....	.....

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода			
			собственность	величина резерва под обесценение	востребованная и затраты	выбыло		убыток от обесценения	избыток запасов между их		собственность	величина резерва под обесценение	
						собственность	резерв под обесценение		собственность	величина резерва под обесценение			
Запасы - всего	5400	за 2021 г.								X	X		
	5420	за 2020 г.	191,364		419,420	(610,784)				X	X		
в том числе: (группа, вид)													
Сырье и материалы	5401	за 2021 г.											
	5421	за 2020 г.	11,473		816	(290)				(11,999)			
Затраты в незавершенном производстве	5402	за 2021 г.											
	5422	за 2020 г.	179,891		418,604	(610,494)				11,999			
	5403	за 2021 г.											
	5423	за 2020 г.											
		за 2021 г.											
		за 2020 г.											
		за 2021 г.											
		за 2020 г.											

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440			
в том числе: (группа, вид)				
	5441			
	5442			
	5443			
	5444			
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445			
в том числе: (группа, вид)				
	5446			
	5447			
	5448			
	5449			

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода		
			учетная по условиям договора	исключена резерва по сомнительным долгам	погашение		выбыло					учетная по условиям договора	исключена резерва по сомнительным долгам	
					в результате ликвидации	привлечения	написание ДЗ	написание ДЗ по финансовый результат	снятие ДЗ за счет резерва выбытия ДЗ	написание ДЗ за счет резерва выбытия	восстановление резерва			увеличение резерва по сомнительным долгам	перевод из долгов и краткосрочную задолженность	исключены резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5521	за 2020 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
в том числе: (вид)														
расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5522	за 2020 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Дивиденды выданные	5503	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5523	за 2020 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
прочая	5504	за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5524	за 2020 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2021 г.	91 010	(4 650)	8 249	(86 636)	(4 344)	(892)	892	3 758	-----	-----	7 387	-----
	5530	за 2020 г.	504 083	(1 934)	1 023 580	(1 447 008)	10 355	-----	-----	-----	(2 716)	-----	-----	91 010 (4 650)
в том числе: (вид)														
расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2021 г.	75 211	(4 650)	-----	(74 264)	(213)	(734)	892	3 758	-----	-----	-----	-----
	5531	за 2020 г.	339 422	(1 934)	775 793	(1 050 418)	10 414	-----	-----	-----	(2 716)	-----	-----	75 211 (4 650)
Дивиденды выданные	5512	за 2021 г.	1 649	-----	4 151	(3 482)	(145)	-----	-----	-----	-----	-----	-----	2 173
	5532	за 2020 г.	157 059	-----	81 929	(237 439)	100	-----	-----	-----	-----	-----	-----	1 649
прочая	5513	за 2021 г.	14 150	-----	4 098	(8 890)	(3 986)	(158)	-----	-----	-----	-----	-----	5 214
	5533	за 2020 г.	7 602	-----	165 858	(159 151)	(159)	-----	-----	-----	-----	-----	-----	14 150
		за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
		за 2020 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
		за 2021 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
		за 2020 г.	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Итого	5500	за 2021 г.	91 010	(4 650)	8 249	(86 636)	(4 344)	(892)	892	3 758	-----	ж	ж	7 387
	5520	за 2020 г.	504 083	(1 934)	1 023 580	(1 447 008)	10 355	-----	-----	-----	(2 716)	ж	ж	91 010 (4 650)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.	
		учетная по условиям договора	балансовая стоимость	учетная по условиям договора	балансовая стоимость	учетная по условиям договора	балансовая стоимость
Итого	5540	-----	-----	75 600	70 949	183 483	181 548
в том числе: (вид)							
Расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-----	-----	75 600	70 949	183 483	181 548
	5542	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5543	-----	-----	-----	-----	-----	-----
	5544	-----	-----	-----	-----	-----	-----

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода
				исполнение		выбытие		
				в результате хозяйственных операций (сумма)	притянувшиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2021 г.						
	5571	за 2020 г.						
в том числе: (вид)								
	5552	за 2021 г.						
	5572	за 2020 г.						
	5553	за 2021 г.						
	5573	за 2020 г.						
	5554	за 2021 г.						
	5574	за 2020 г.						
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2021 г.	1,085,118	(296)		(10,507)	(247)	1,074,068
	5580	за 2020 г.	963,365	934,183		(813,585)	1,155	1,085,118
в том числе: (вид)								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2021 г.	1,084,017	(296)		(9,407)	(247)	1,074,067
	5581	за 2020 г.	849,997	541,812		(309,087)	1,295	1,084,017
Авансы полученные	5562	за 2021 г.	101			(100)		1
	5582	за 2020 г.	7,308	283,435		(290,502)	(140)	101
Расчеты по налогам и взносам	5563	за 2021 г.						
	5583	за 2020 г.	73,863	105,111		(178,974)		
Прочая		за 2021 г.	1,000			(1,000)		
		за 2020 г.	32,197	3,825		(35,022)		1,000
		за 2021 г.						
		за 2020 г.						
		за 2021 г.						
		за 2020 г.						
Итого	5550	за 2021 г.	1,085,118	(296)		(10,507)	(247)	1,074,068
	5570	за 2020 г.	963,365	934,183		(813,585)	1,155	1,085,118

5.4. Просроченная кредиторская задолженность.

Наименование показателя	Код	По 31 декабря 2021 г.	По 31 декабря 2020 г.	По 31 декабря 2019 г.
Всего	5590			
в том числе: (вид)				
	5591			
	5592			
	5593			
	5594			

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 2021 г.	За 2020 г.
Материальные затраты	5610	-----	-----
Расходы на оплату труда	5620	-----	-----
Отчисления на социальные нужды	5630	-----	-----
Амортизация	5640	-----	-----
Прочие затраты	5650	-----	-----
Итого по элементам	5660	-----	-----
Изменение остатков (прирост [-]) незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-----	-----
Изменение остатков (уменьшение [+]) незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-----	-----
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	-----	-----

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	2,190	2,290	.....	(1,265)	3,215
в том числе:						
резерв на аудиторские услуги	5701	2,190	.....	.....	(1,265)	925
резерв на прочие услуги	5702	.....	2,290	.....	.....	2,290
(вид оценочного обязательства)	5703	.....	.....	.....	.....	.....
(вид оценочного обязательства)	5704	.....	.....	.....	.....	.....
(вид оценочного обязательства)	5705	.....	.....	.....	.....	.....
(вид оценочного обязательства)		.....	.....	.....	.....	.....
(вид оценочного обязательства)		.....	.....	.....	.....	.....
(вид оценочного обязательства)		.....	.....	.....	.....	.....
(вид оценочного обязательства)		.....	.....	.....	.....	.....

Руководитель  Балаган Д.В.
(подпись) (расшифровка подписи)

14 декабря 2022 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Полученные - всего	5800	-----	-----	-----
в том числе:				
(вид)	5801	-----	-----	-----
(вид)	5802	-----	-----	-----
(вид)	5803	-----	-----	-----
(вид)	5804	-----	-----	-----
Выданные - всего	5810	-----	-----	-----
в том числе:				
(вид)	5811	-----	-----	-----
(вид)	5812	-----	-----	-----
(вид)	5813	-----	-----	-----
(вид)	5814	-----	-----	-----

Руководитель  Балакин Д.В.
(подпись) (расшифровка подписи)

14 декабря 2022 г.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о
финансовых результатах ООО «Двадцатый Век Фокс
СНГ» за 2021 год**

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	<i>ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ</i>	3
2.	<i>ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ</i>	3
3.	<i>ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ</i>	8
4.	<i>ИСПРАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД</i>	8
5.	<i>ЗАПАСЫ</i>	9
6.	<i>ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ</i>	9
7.	<i>ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ</i>	9
8.	<i>ПРОЧИЕ АКТИВЫ</i>	9
9.	<i>УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ</i>	10
10.	<i>ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</i>	10
11.	<i>КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ</i>	11
12.	<i>ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</i>	11
13.	<i>РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА</i>	11
14.	<i>ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ</i>	12
15.	<i>ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ</i>	13
16.	<i>РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ</i>	13
17.	<i>СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ</i>	14
18.	<i>УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ</i>	15
19.	<i>СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.</i>	17
20.	<i>ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</i>	18

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Двадцатый Век Фокс СНГ» за 2021 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Двадцатый Век Фокс СНГ» (далее – «Общество») за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества: 119435, г. Москва, ул. Малая Пироговская, д.16

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- Кинопрокат
- Диджитал (маркетинговые и прочие услуги по продвижению фильмов Фокс на цифровых носителях)

Настоящая отчетность была составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Общество фактически прекратило осуществлять основные виды деятельности со второго квартала 2020 г., дальнейшее осуществление деятельности не ожидается.

На дату подписания настоящей отчетности участниками Общества не принято решение о дальнейших изменениях деятельности Общества, что указывает на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность в обозримом будущем.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2021 году составила 3 человека по совместительству.

Состав совета директоров и исполнительного органа Общества представлен следующим образом:

Ф.И.О.	Должность
Шакира Гавацци	-
Корнеева О.Н.	-
Смирнов В.А.	Генеральный директор с по 18.11.2022
Балакин Д.В.	Генеральный директор с 18.11.2022

С 20.03.2019 конечным бенефициаром Общества является американская компания The Walt Disney Company, которая является публичным обществом. Физические лица, относящиеся к категории бенефициарных владельцев отсутствуют.

Настоящая отчетность была составлена в виде электронного документа, подписанного электронной подписью и подписана руководителем Общества 14 декабря 2022 г.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 11 апреля 2018 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2021 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Неопределенность оценочных значений

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

- резервы, образованные в связи с последствиями условных фактов хозяйственной деятельности.

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

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

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

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

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходы

Порядок признания управленческих расходов:

Общество устанавливает метод формирования неполной себестоимости продукции (директ-костинг), при котором учтенные на счетах 26 «Общехозяйственные расходы» расходы признаются косвенными расходами текущего периода и по окончании каждого месяца в полной сумме списываются в дебет счета 90 «Продажи».

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости¹. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам

¹ Информационное сообщение Минфина РФ от 21 декабря 2009 г. «О раскрытии информации о финансовых вложениях организации в годовой бухгалтерской отчетности», п. 5.

депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

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

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

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

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

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

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2021 г. составил:

- доллар США 74,2926 руб.;
- евро 84,0695 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2020 г. составил:

- доллар США 73,8757 руб.;
- евро 90,6824 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2019 г. составил:

- доллар США 61,9057 руб.;
- евро 69,3406 руб.

Иное

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы». Затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку

баланса «Прочие оборотные активы».

Изменения в учетной политике на 2021 год

Общество не вносило изменений в учетную политику.

Планируемые изменения в учетной политике на 2022 год

С 1 января 2022 г. вступают в силу следующие федеральные стандарты бухгалтерского учета:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»; и
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество не ожидает, что изменения в учетной политике в связи с изменением данных стандартов окажет существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

3. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

Исправление ошибок

В связи с исправлением существенной ошибки, допущенной в бухгалтерской (финансовой) отчетности и бухгалтерском учете, были внесены изменения в соответствии с требованиями ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» в связи с тем, что при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год Общество некорректно отразило прочие расходы, а также соответствующий им баланс кредиторской задолженности.

Это оказало существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества за 2020 год:

Статья бухгалтерского баланса	Сумма корректировки по состоянию на 31 декабря 2020 г. или за год по указанную дату	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2020 г. или за год по указанную дату (до корректировки)	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2020 г. или за год по указанную дату (после корректировки)
1370 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(49 910)	248 895	198 985
1300 Итого по разделу IV	(49 910)	342 945	293 035
1520 Кредиторская задолженность	49 910	1 035 208	1 085 118
1500 Итого по разделу V	49 910	1 037 398	1 087 308

Изменения сравнительных показателей отчета о финансовых результатах в результате указанных выше исправлений приведены в следующей таблице:

Статья бухгалтерского баланса	Сумма корректировки по состоянию на 31 декабря 2020 г. или за год по указанную дату	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2020 г. или за год по указанную дату (до корректировки)	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2020 г. или за год по указанную дату (после корректировки)
2350 Прочие расходы (2350)	(49 910)	(18 917)	(68 827)
2300 Прибыль (убыток) до налогообложения	(49 910)	47 676	(2 234)
2400 Чистая прибыль (убыток)	(49 910)	42 793	(7 117)
2500 Совокупный финансовый результат периода	(49 910)	42 793	(7 117)

В расшифровке Пояснений для сопоставимости данных были внесены исправления в соответствии с вышеизложенной информацией.

4. ИСПРАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД

Первоначальная бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2021 год, подписанная 25 марта 2022 г. была исправлена в связи с обнаружением существенных ошибок. 14 декабря 2022 г. руководитель Общества подписал исправленную бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2021 год взамен бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год, ранее подписанной 25 марта 2022 г. Общество исправило первоначальную бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2021 год путем внесения изменений в соответствующие формы, добавления Примечания 3, а также внесения изменений в Примечание 11, Примечание 14, Примечание 16, Примечание 17 в Пояснения.

Исправленная бухгалтерская (финансовая) отчетность будет представлена на утверждение участникам Общества, срок утверждения еще не определен.

5. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями составляет 0 тыс. руб. (31 декабря 2020 г.: 87 тыс. руб., 31 декабря 2019 г.: 17,810 тыс. руб.) выражена в иностранной валюте, преимущественно в Казахстанских тенге (KZT).

Балансовая стоимость дебиторской задолженности по расчетам с покупателями была выражена в следующих иностранных валютах (остаток в тыс. руб. по состоянию на 31 декабря):

	2021 год	2020 год	2019 год
Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями (за вычетом резерва по сомнительным долгам в размере 0 тыс. руб., 4,650 тыс. руб. 1,934 тыс. руб. на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 гг., соответственно) по направлению КИНОПРОКАТ	-	70,561	319,678
Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями (за вычетом резерва по сомнительным долгам в размере 0 тыс. руб., 0 тыс. руб. и 0 тыс. руб. на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 гг. соответственно) по направлению ДИДЖИТАЛ	-	-	13,940
Прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва по сомнительным долгам в размере – 0 тыс. руб. на 31.12.2021, 0 тыс. руб. на 31.12.2020 и 0 тыс. руб. на 31 декабря 2019 года соответственно)	7,387	15,799	168,531
Итого	7,387	86,360	502,149

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря:

	2021 год	2020 год	2019 год
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	6,523	2,517	10,664
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	186,983	186,734	106,883
В т.ч.:			
-валюта USD (на 31.12.2021 = 2,506)	186,154	185,110	85,093
-валюта KZT (на 31.12.2021 = 4,903)	829	1,624	21,790
Денежные эквиваленты (депозиты)	1,209,587	1,104,252	497,231
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств и бухгалтерского баланса	1,403,093	1,293,503	614,778

8. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2021 год		2020 год		2019 год	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий	-	13	-	14	-	76
Расходы на страхование рисков	-	327	-	412	-	393
Итого	-	340	-	426	-	469

Общество произвело расходы по приобретению неисключительных прав и лицензий. В бухгалтерском учете данные расходы отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов». Расходы, имеющие долгосрочный характер, включаются в I раздел Бухгалтерского баланса «Внеоборотные активы» (строка «Прочие внеоборотные активы»), затраты изначально краткосрочного характера включаются во II раздел Бухгалтерского баланса «Оборотные активы» (строка «Прочие оборотные активы»).

Расходы на приобретение	Остаток на 31 декабря 2019 г.	Поступило	Выбыло	Остаток на 31 декабря 2020 г.	Поступило	Выбыло	Остаток на 31 декабря 2021 г.
Права пользования:	76	15	(78)	13	14	(14)	13
программные продукты	33	15	(35)	13	14	(14)	13
Прочее	43		(43)			()	
Итого	76	15	(78)	13	14	(14)	13

9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

	Уставный капитал (тыс. руб.)
На 31 декабря 2019 г.	12
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-
На 31 декабря 2020 г.	12
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-
На 31 декабря 2021 г.	12

Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. составил: 100%.

В 2021 году не производилось распределение прибыли за 2020 год. (в 2020 году не производилось распределение прибыли за 2019 год).

10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

	Неиспользованные отпуска	Резерв на предстоящую выплату выходных пособий работникам	Резерв на аудиторские услуги	Резерв на штрафы по валютному законодательству	Резерв на предстоящие расходы	Итого
31 декабря 2019 г.	9,155	33,422	2,923	2,261	-	47,760
Признано в отчетном периоде		-	2,190		-	2,190
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(9,155)	(22,048)	(2,923)		-	(34,126)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	-	(11,374)		(2,261)	-	(13,635)
31 декабря 2020 г.	-	-	2,190	-	-	2,190
Признано в отчетном периоде	-	-	-	-	2,290	2,290
Списано в связи с избыточностью	-	-	(1,265)	-	-	(1,265)

	Неиспользованные отпуска	Резерв на предстоящую выплату выходных пособий работникам	Резерв на аудиторские услуги	Резерв на штрафы по валютному законодательству	Резерв на предстоящие расходы	Итого
или прекращением выполнения условий признания						
31 декабря 2021 г.	-	-	925	-	2,290	3,215

Оценочные обязательства по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру:

	2021 год	2020 год	2019 год
Из общей суммы оценочных обязательств			
Долгосрочные	-	-	-
Краткосрочные	3,215	2,190	47,760
Итого	3,215	2,190	47,760

11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками была выражена в следующих иностранных валютах (остаток в тыс. руб. по состоянию на 31 декабря):

	2021 год	2020 год	2019 год
Российские рубли	1,074,004	1,085,050	963,365
Казахские тенге	64	68	247
Итого	1,074,068	1,085,118	963,612

Информация о просроченной кредиторской задолженности представлена в Таблице 5.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Общество не имеет задолженности перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря 2021 года.

Задолженность по налогам и сборам

Общество не имеет задолженности по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря 2021 года.

	2021 год	2020 год	2019 год
Налог на прибыль	-	-	36,590
Налог на добавленную стоимость	-	-	37,272
Налог на имущество	-	-	-
Штрафы и пени	-	-	29,281
Прочие	-	-	-
Итого задолженность по налогам и сборам	-	-	103,143

12. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Общество не имеет прочих обязательств по состоянию на 31 декабря 2021 года.

13. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (п. 3 ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ,

услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ10/99):

Выручка и себестоимость

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Кинопрокат	0	0	0
Диджитал	0	0	0
Итого за 2021 год	0	0	0

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Кинопрокат	631,210	603,944	27,266
Диджитал	36,005	3,293	32,712
Итого за 2020 год	667,215	607,237	59,978

Коммерческие расходы

Общество не несло коммерческих расходов в 2021 году.

Управленческие расходы

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2021 год	2020 год
Затраты на оплату труда	0	40,244
Отчисления на социальные нужды	0	14,211
Аренда офиса	133	16,556
Консультационные и аудиторские услуги	5,830	14,782
Расходы на командировки	0	186
Расходы на негосударственное пенсионное страхование и страхование жизни персонала	0	940
Расходы на ИТ услуги	0	1,772
Расходы на интернет	0	1,679
Расходы на ДМС	0	488
Расходы на услуги связи	1	977
Амортизационные отчисления	0	217
Почтовые расходы	3	1,408
Расходы по расчету заработной платы	33	725
Расходы на содержание автомобилей	0	147
Представительские расходы	0	0
Расходы на программное обеспечение	16	79
Прочие	879	2,637
ИТОГО	6,895	97,048

14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2021 и 2020 годов были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы.

Прочие доходы	Доходы за 2021 год	Доходы за 2020 год
Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества	49,153	34,821

Доходы от продажи, выбытия и прочего списания основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров	-	8
Курсовые разницы	866	18,694
Списание кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности	630	307
Восстановление/уменьшение резервов по сомнительным долгам,	3,758	-
Восстановление резерва на выплату выходного пособия сотрудникам	-	11,374
Восстановление резерва по штрафам по валютному законодательству	217	2,262
Признание дохода по договорам передачи права требования	-	644
Роялти	7,493	-
Доходы от оказания маркетинговых и прочих услуг	-	14,450
Доходы по сделке с Юниверсал	-	20,988
Прочие	-	114
Итого прочие доходы	62,117	103,663

Прочие расходы	Расходы за 2021 год	Расходы за 2020 год
Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции	-	1,878
Выбытие задолженности, по которой истек срок исковой давности	4,180	-
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	241	822
Расходы, связанные с покупкой/продажей валюты, отличной от рубля	-	495
Создание/отчисления в резервы по сомнительным долгам	-	3,645
Признание расходов по договорам передачи права требования	-	644
НДС, начисленный с безвозмездной реализации	-	425
Расходы, связанные с оказанием маркетинговых услуг	-	6,550
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	-	2,853
Роялти	-	49,910
Прочие	444	1,605
Итого прочие расходы	4,865	68,827

Величина курсовых разниц, зачисленных на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов организации, в 2021 году составила 0 тыс. руб. (в 2020 году – 0 тыс. руб.).

15. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

Движение оценочных обязательств Общества за 2020 и 2021 гг. представлены в п.10 Пояснений.

16. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Общество не имеет отложенного налога по состоянию на 31.12.2021

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения приведена в таблице ниже:

		За 2021 год	За 2020 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	[1]	50,356	(2,234)
Ставка налога на прибыль, %	[2]	20%	20%
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	10,071	(447)
Постоянный налоговый расход (доход):	[4]	(1,265)	5,330
Постоянный налоговый расход 1 - Прочие расходы		1,238	53
Постоянный налоговый расход 2 - Расходы на рекламу		-	(2,744)
Постоянный налоговый расход 3 - Расходы на создание резерва по сомнительной задолженности		(752)	729

Постоянный налоговый расход 4 - роялти по направлению Кинопрокат		(1,498)	9,982
Постоянный налоговый расход 5 - Расходы на создание резерва на выплаты сотрудникам		-	(2,091)
Постоянный налоговый расход 6 - Расходы на создание резерва на юридические, аудиторские услуги		(253)	(599)
Временная разница		-	(202)
Расход (доход) по налогу на прибыль	[5] = [3] + [4]	8,806	4,681

17. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами относятся операции по приобретению и продаже товаров, работ, услуг.

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

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество					
1	TWENTIETH CENTURY FOX HOME ENTERTAINMENT INTERNATIONAL CORPORATION	США	Twentieth Century Fox Home Entertainment International Corporation имеет долю 1% в уставном капитале Общества	1%	-
2	TWENTIETH CENTURY FOX INTERNATIONAL CORPORATION	США	TWENTIETH CENTURY FOX INTERNATIONAL CORPORATION имеет долю 84% в уставном капитале Общества	84%	
3	Twentieth Century Fox Germany GmbH	Германия	Twentieth Century Fox Germany GmbH имеет долю 15% в уставном капитале Общества	15%	
Другие связанные стороны					
4	TWENTIETH CENTURY FOX INTERNATIONAL	США	Входит в группу Walt Disney Company	-	-
5	ООО «ДС»	РФ	Входит в группу Walt Disney Company	-	-
6	ООО «УДК СНГ»	РФ	Входит в группу Walt Disney Company	-	-

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям:

Признак связанности и вид задолженности	2021 год	2020 год	2019 год	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Дебиторская задолженность, в т.ч. прочая					
- основного хозяйственного общества: TWENTIETH CENTURY FOX INTERNATIONAL CORPORATION	-	-	13,940	В течение 30 дней после получения счета	Безналичная
- других связанных сторон: ООО «ДС»	-	16,269	-		Безналичная
Кредиторская задолженность					

Признак связанности и вид задолженности	2021 год	2020 год	2019 год	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
- основному хозяйственному обществу: TWENTIETH CENTURY FOX INTERNATIONAL CORPORATION	1,074,068	1,081,495	758,342	В течение 30 дней после получения счета	Безналичная
- другим связанным сторонам: ООО «УДК СНГ»	-	60	-	Оплата не позднее 30 рабочих дней с момента окончания Отчетного периода на основании счетов	Безналичная

Виды и объем операций Общества со связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2021 год	2020 год
Продажа товаров, работ, услуг (без НДС)		
- основное хозяйственное общество: TWENTIETH CENTURY FOX INTERNATIONAL CORPORATION	-	43,206
- другие связанные стороны: ООО «ДС»	-	13,511
Приобретение товаров, работ, услуг (без НДС)		
- основное хозяйственное общество TWENTIETH CENTURY FOX INTERNATIONAL CORPORATION	(7,493)	323,154
- другие связанные стороны ООО «УДК СНГ»	133	50
Продажа основных средств, нематериальных и прочих активов (без НДС)		
- другие связанные стороны ООО «ДС»	-	47

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции	2021 год	2020 год
Поступление денежных средств от связанных сторон (текущие операции)		
- основное хозяйственное общество TWENTIETH CENTURY FOX INTERNATIONAL	-	61,899
- другие связанные стороны ООО «ДС»	16,269	-
Направление денежных средств связанным сторонам (текущие операции)		
- другие связанные стороны ООО «УДК СНГ»	220	-

По состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. Общество не выдавало обеспечений связанным сторонам по собственным обязательствам Общества.

Состав Совета Директоров и исполнительного органа указан в п. 1 «Общая информация» Пояснений.

18. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2021 году налоговые органы в России применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. Дальнейшее развитие получила концепция бенефициарного владения, налогового резидентства юридических лиц по месту осуществления фактической деятельности и постоянного представительства.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подверженности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, допросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ тестирования деловой цели и другие).

Российские налоговые органы продолжают активно сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля.

Реализовано законодательство о международном автоматического обмена информацией и документацией по международным группам компаний («МГК»), предусматривающее подготовку документации по МГК в отношении финансовых годов, начавшихся с 1 января 2017 г. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации, странового отчета), а также уведомления об участии в МГК, консолидированная выручка которых за финансовый год, предшествующий отчетному периоду, составляет 50 млрд руб. и более в случае, если материнская компания МГК признается налоговым резидентом Российской Федерации, или если консолидированная выручка МГК превышает порог, установленный законодательством о предоставлении странового отчета иностранного государства, налоговым резидентом которого признается материнская компания МГК.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2021 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Трансфертное ценообразование

Российские налоговые органы вправе доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании, если цена/рентабельность в контролируемых сделках отличается от рыночного уровня. Перечень сделок, контролируемых для целей трансфертного ценообразования, преимущественно включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

Начиная с 1 января 2019 г. отменен контроль за трансфертным ценообразованием по значительной части внутрироссийских сделок, а пороговое значение для трансграничных сделок, совершенных с одним и тем же взаимозависимым контрагентом, которые подлежат налоговому контролю цен, установлено в размере 60 млн руб. Также контроль в области трансфертного ценообразования осуществляется в отношении некоторых типов сделок между независимыми предприятиями, например, в сделках с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, а также в сделках в области внешней торговли товарами мировой биржевой

торговли² (в случае, если превышен порог по оборотам в таких сделках в 60 млн руб.). При этом механизм встречной корректировки налоговых обязательств в случае налоговых доначислений по основаниям, связанным с нарушением правил трансфертного ценообразования, а также добровольные симметричные корректировки трансфертных цен и, как результат, налоговых обязательств, могут быть использованы при соблюдении определенных требований законодательства и только в отношении сделок, которые признаются контролируруемыми.

Во внутригрупповых сделках, которые вышли из-под контроля ТЦО начиная с 2019 года, примененные трансфертные цены могут тем не менее проверяться территориальными налоговыми органами вне рамок ТЦО проверок на предмет получения необоснованной налоговой выгоды, а для определения размера налоговых доначислений могут применяться методы ТЦО.

В ноябре 2020 года были приняты изменения в статью 269 НК РФ, согласно которым расширен интервал предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам на период с 1 января 2020 г. по 31 декабря 2021 г. Данное изменение, в частности, расширяет список контролируемых долговых обязательств, для которых не требуется проведение отдельного анализа в области трансфертного ценообразования в соответствии с положениями раздела V.1 НК РФ.

Также начиная с 2020 года необходимо углубление и усиление функционального анализа контролируемых сделок с нематериальными активами (НМА), в частности, требуется проведение функционального анализа сделок с НМА с учетом: (1) функций по разработке, совершенствованию, поддержанию в силе, защите, использованию НМА («DEMPRE»), а также контролю за выполнением этих функций; (2) рисков, связанных с данными функциями.

В феврале 2021 года были приняты изменения в НК РФ, согласно которым усовершенствован процесс заключения соглашений о ценообразовании («СОЦ»), закреплена возможность налогоплательщикам, совершившим внешнеторговую сделку и обратившимся за СОЦ с участием зарубежных налоговых органов, закрепить в рамках СОЦ использование метода трансфертного ценообразования, предусмотренного налоговым законодательством иностранного государства; закреплены более четкие сроки на различных этапах СОЦ; введен запрет на назначение проверок цен по сделкам в отношении которых подано заявление о заключении СОЦ и др.

В 2020 году Общество определило свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен. На Общество не распространяются требования законодательства по представлению документации по МГК.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, может осуществить проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Обществу ценами в данных сделках, доначислить дополнительные налоговые обязательства, если Общество не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках, путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию (национальной документации).

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество не участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. не создавался.

19. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2021 Г.

События после отчетной даты, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, следующие: с конца 2021 года наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках. 24 февраля 2022 года цены на нефть превысили 100 долларов США за баррель, обменный курс рубля достиг 100 рублей за 1 евро и 90 рублей за 1 доллар США. Невозможно определить, как долго сохранится повышенная волатильность или на каком уровне в конечном итоге стабилизируются вышеуказанные финансовые показатели.

Был объявлен ряд санкций, ограничивающих доступ российских организаций к финансовым рынкам евро и долларов США, включая лишение доступа к международной системе SWIFT, и, в такой ситуации, это может еще больше повлиять на способность Общества переводить или получать средства.

Руководство Общества не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние всей этой неопределенности на активы и текущую задолженность Общества.

² Национальная документация обязательна для подготовки для трансграничных сделок, совершенных с 2018 года.

После отчетной даты Общество предоставило DISNEY ENTERPRISES, INC. заемные средства в размере 1 200 000 тыс.руб. на срок до 28.03.2023 под процентную ставку 9,73%.

20. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности общества в соответствии с информацией Минфина РФ от 14 сентября 2012 г. № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности»

1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

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

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др. рискам.

2. Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Руководство Общества анализируют и утверждают политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

3. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

3.1 Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства и депозиты.

Риск изменения процентной ставки

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

Валютный риск

Подверженность Общества валютному риску по состоянию на 31 декабря была следующей (в тыс. руб.):

	2021 год	2020 год	2019 год
Активы, деноминированные в долларах США			
Остатки на расчетных счетах	186,153	185,110	85,093
Активы, деноминированные в казахских тенге			
Остатки на расчетных счетах	829	1,624	21,790
Нетто-величина риска	186,983	186,734	106,883

Кредиторская задолженность Общества преимущественно выражена в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска.

Чувствительность к изменениям курсов иностранных валют

В следующей таблице представлен анализ чувствительности к обоснованно возможным изменениям в обменных курсах доллара США, при условии неизменности всех прочих параметров (в частности, процентных ставок). Влияние на прибыль Общества до налогообложения обусловлено курсовыми разнициами от пересчета активов и

обязательств, выраженных в иностранной валюте. Подверженность Общества риску изменения курсов иных валют является несущественной.

	Укрепление курса рубля (ослабление обменного курса иностранной валюты)	Влияние на прибыль до налогообложения
2021 год		
Доллар США	+15%	(27,923)
Итого		(27,923)
2020 год		
Доллар США	+16%	(29,618)
Итого		(29,618)

Ослабление курса рубля по отношению к указанным выше валютам по состоянию на 31 декабря оказало бы равнозначное по величине, но обратное по знаку влияние на приведенные выше показатели, исходя из допущения, что все прочие переменные остаются неизменными.

3.2 Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам. Общество подвержено кредитному риску, связанному с дебиторской задолженностью и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях и т.д.

Долговые финансовые вложения, предоставленные займы и денежные депозиты

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества. Излишки средств инвестируются только в депозиты утвержденных финансовых организаций.

Информация о положении банков и финансовых организаций, на счетах в которых размещены крупные суммы денежных средств и денежных эквивалентов и открыты депозиты, представлена в таблице ниже:

Банк/заемщик/ эмитент долговых ценных бумаг	Сумма размещенных денежных средств / открытых депозитов	Деловая репутация заемщика / кредитный рейтинг банка
на 31.12.2021 год		
АО КБ Ситибанк	1 209 587	AAA
на 31.12.2020 год		
АО КБ Ситибанк	1 104 252	AAA
на 31.12.2019 год		
АО КБ Ситибанк	497 231	AAA

Подверженность кредитному риску

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных ниже:

	2021 год	2020 год	2019 год
Дебиторская задолженность (п. 6 Пояснений)	7,387	86,360	502,149
Денежные средства и их эквиваленты (п. 7 Пояснений)	1,403,093	1,293,503	614,778

	2021 год	2020 год	2019 год
Итого	1,410,480	1,379,863	1,116,927

Убытки от обесценения

Необходимость признания обесценения изучается на каждую отчетную дату на индивидуальной основе по крупным дебиторам. Кроме того, суммы к получению от большого числа мелких дебиторов объединены в однородные группы и проверяются на предмет обесценения на коллективной основе. Расчеты основываются на информации о фактически понесенных убытках в прошлом. Информация о сомнительной (в том числе просроченной) дебиторской задолженности, о справедливой стоимости дебиторской задолженности на отчетную дату, если она отличается от приведенной стоимости и практически определима, приведена в п.п. 7 и 9 Пояснений. Общество не получало обеспечение в отношении причитающейся ему задолженности.

3.3 Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам и др.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах. Кроме того, сроки погашения задолженности, подлежащей выплате в течение 12 месяцев, по договоренности с текущими кредиторами могут быть перенесены на более поздние даты.

4. Другие виды рисков

4.1 Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как незначительные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявлять претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествующие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

4.2 Страновые и региональные риски

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности принимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно нестабильной из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, общей геополитической ситуации в стране, а также колебания цен на сырую нефть. Это в свою очередь обеспечивает негативное влияние на российскую экономику в целом. В частности, это выражается в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и прочих реформ.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

4.3 Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Руководитель _____


(подпись)

Балакин Д.В.

(расшифровка подписи)

«14» декабря 2022 г.