ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к бухгалтерской отчетности АО «Медиамарт» за 2022 год

Акционерное общество «Медиамарт» (далее – Общество) создано 11.04.2005.

Единственным акционером Общества является Общество с ограниченной ответственностью «УК «Датамакс», ОГРН 1147746121192.

Конечными бенефициарами Общества и одновременно лицами, ответственными за корпоративное управление Общества, являются следующие физические лица – граждане Российской Федерации:

Андросик Жанна Ивановна (ИНН 782511875084) – доля в размере 40 (сорок) процентов в единственном акционере Общества – ООО «Управляющая компания Датамакс»;

Зайцева Наталья Евгеньевна (ИНН 772638083245) – доля в размере 99 (девяносто девять) процентов в ООО «Норд Инвест» (ИНН 7743666643), являющимся владельцем доли в размере 60 (шестьдесят) процентов в единственном акционере Общества – ООО «Управляющая компания Датамакс».

Генеральный директор – Чубак Марат Петрович.

Главный бухгалтер – Зайцева Людмила Николаевна.

Контактный телефон -8-495-123-30-15.

Среднесписочная численность работников организации за 2022 год составляет 5 человек.

Основной вид деятельности: услуги по передаче неисключительного права на ретрансляцию телевизионного канала по кабельным сетям. Производственно-финансовая деятельность, осуществляемая Обществом, направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

В Республике Казахстан открыто Представительство АО "Медиамарт". Представительство коммерческую деятельность не ведет.

Основные принципы учетной политики

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с требованиями нормативных актов и положений, законодательства Российской Федерации, входящих в систему нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации.

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

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Величина активов и обязательств, включенная в показатели бухгалтерской отчетности, выраженная в иностранной валюте (за исключением средств, полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на 31 декабря 2022 г.

Отрицательные курсовые разницы, возникшие в 2022 году по задолженности в валюте, включаются во внереализационные расходы на последнее число текущего месяца или на дату прекращения/исполнения обязательства, в зависимости от того, что произошло раньше.

Положительные разницы, не признанные в доходах, накапливаются и учитываются на дату погашения задолженности.

По мнению руководства Общества по состоянию на 31.12.2022 г. положения действующего гражданского, валютного, трудового и налогового законодательства интерпретированы Обществом корректно.

С 2022 года Обществом осуществлен переход на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», в связи с чем в учетную политику были внесены изменения.

С 01 января 2022 г. Обществом осуществлен альтернативный порядок перехода на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» путем единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств на начало 2022 года.. В межотчетный период

- списаны объекты, которые в соответствии с новым лимитом (менее 100 000 руб.) не должны учитываться в составе основных средств;
- увеличен срок полезного использования и пересчитана амортизация объектов основных средств, у которых на момент перехода на новый стандарт срок полезного использования истек и остаточная стоимость равна нулю.

Амортизация основных средств производится по нормам, установленным на основании постановления Правительства РФ № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (в ред. Постановления Правительства РФ № 640 от 07.07.2016).

Начисление амортизации производится ежемесячно линейным способом.

Переоценка основных средств на конец отчетного года не производится.

Сроком полезного использования нематериальных активов считается выраженный в месяцах период, в течение которого предполагается использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды.

Амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Затраты на приобретение материалов учитываются по фактической себестоимости приобретения, учетные цены не применяются. При использовании материалов, а также реализации и ином использовании товаров, списание их стоимости производится по средней себестоимости.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

Материалы и другие принадлежности для управленческих нужд принимаются к учету в качестве активов (счет 10) с последующим отнесением на затраты. Управленческие расходы не включаются в себестоимость готовой продукции.

Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости на счете 10 "Материалы", субсчет "Тара и тарные материалы", учетные цены не применяются.

На конец отчетного резервы под снижение стоимости материальных ценностей не создавались в связи с отсутствием запасов, стоимость которых снизилась.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. в состав запасов включаются активы, потребляемые (продаваемые) в рамках обычного операционного цикла:

Номенклатура	Единица	Количество	Сумма, тыс. руб.
Бутыль,18 л (*Тара*)	шт.	6	0,2
Смарт-карта	шт.	898	1 109,8
Итого			**1 110,0**

В зависимости от характера расходов, условий осуществления и направлений деятельности расходы Общества подразделяются на (п. 4 ПБУ 10/99):

расходы по обычным видам деятельности;

прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на прямые и косвенные.

Прямые затраты учитываются на счетах учета производственных издержек – 20. Основные виды затрат: вознаграждение за передачу права, услуги связи для вещания, расходы на рекламу на телеканале, юридические услуги по сопровождению лицензионных договоров, зарплата сотрудников отдела продаж с отчислениями в фонды, амортизацию ОС, НМА, используемых в производственном процессе.

Косвенные расходы учитываются на счете 26. Основные виды расходов: аренда офиса, зарплата административного персонала с отчислениями в фонды, амортизацию ОС в управленческом процессе.

Общество, как арендатор, не применяло новый стандарт в отношении
- договора аренды, исполнение которого истекло до конца 2022 года;
- а также право пользования активом не признавалось в отношении предмета аренды по договору сроком аренды не более 12 месяцев.

Расшифровка отдельных показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

Денежные средства (строка 1250 "Денежные средства" Бухгалтерского баланса) по состоянию на 31.12.2021 г. составили 8 578 тыс. руб., в. т. ч.:
остаток средств на рублевых счетах – 8 578 тыс. руб.
Прочие доходы (строка 2340 Отчета о финансовых результатах) в сумме 23 290 тыс. руб. включают:
- резерв по сомнительным долгам (восстановление) – 10 955 тыс. руб.
- курсовые разницы – 6 352 тыс. руб.;
- уступка права требования 5 252 тыс. руб.;
- прочие доходы – 731 тыс. руб.

Прочие расходы (строка 2350 Отчета о финансовых результатах) в сумме 7 326 тыс. руб. включают:
- курсовые разницы – 5 707 тыс. руб.;
- списание дебиторской задолженности – 709 тыс. руб.;
- услуги банка – 174 тыс. руб.;
- расходы, связанные с покупкой/продажей валюты – 629 тыс. руб.;
- прочие расходы –107 тыс. руб.

Выплаты дивидендов в отчетном году Общество не производило.

Учет расчетов по налогу на прибыль

Общество применяет в работе Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02. Ниже представлена таблица с расшифровкой отложенного налога на прибыль, а также величин, объясняющих взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль и показателем прибыли до налогообложения:

Наименование показателя	№ строки	Сумма, тыс. руб.
Прибыль до налогообложения по данным бухгалтерского учета	1	26 246
Постоянные разницы, всего, в том числе:	2	-5 110
расходы, не признаваемые в целях налогообложения	2.1.	1 326
расходы, признаваемые только в целях налогообложения	2.3.	-598
внереализационные доходы, не признаваемые в целях налогообложения	2.4.	-5 838
Временные налогооблагаемые разницы (возникновение +, погашение -), всего (стр.3.1+стр.3.2+стр.3.3) в том числе:	3	-15 051
создание резерва по сомнительным долгам только для целей бухгалтерского учета	3.1.	-11 072
использование убытка прошлых лет для уменьшения налога на прибыль в отчетном периоде	3.2.	-4 398
уменьшение признаваемых в бухгалтерском учете оценочных обязательств (резерва на оплату отпусков)	3.3.	419
Вычитаемые временные разницы (применение разных правил оценки для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения)	4	1 687
Налогооблагаемая прибыль (стр. 1+2+3-4)	5	4 398

Условный расход по налогу на прибыль (стр.1 * 20%)	6	5 249
Постоянный налоговый доход (стр. 2 * 20%)	7	-1 022
Отложенный налог на прибыль, всего (стр.8- стр.9)		*-3 347*
Отложенный налоговый актив (стр. 3 * 20%)	8	-3 010
Увеличение отложенного налогового обязательства (стр.4 х20%)	9	337
Текущий налог на прибыль (стр.6+7+8-9)	10	880

Оценочные обязательства и резервы

На 31 декабря 2022 года в Обществе сформировано оценочное обязательство на оплату очередных отпусков работников в сумме 1 021 тыс. руб.

Резерв по сомнительным долгам в 2022 году сформирован на сумму 388 тыс. руб., восстановлена и списана в течение 2022 года сумма резерва в размере 11 072 тыс. руб.

Информация по операциям со связанными сторонами

Общество раскрывает информацию о связанных сторонах в случаях, когда:

- по характеру отношений между Обществом и юридическими (физическими) лицами, они признаются, в соответствии с требованиями ПБУ 11/2008, связанными сторонами;
- в отчетном периоде между Обществом и данными лицами осуществлялись операции.

Общество раскрывает информацию со следующими связанными сторонами, исходя из характера отношений с ними:

- контролирующее общество;
- основной управленческий персонала Общества (лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа).

Управленческий персонал:

Вид связанной стороны Генеральный директор - лицо, осуществляющее руководство текущей деятельности Общества. Характер отношений: оказывает значительное влияние. Характер операций: краткосрочные вознаграждения. Условия и сроки осуществления расчетов по операциям: выплата заработной платы в соответствии с ТК РФ.

Информация о событиях после отчетной даты.

Существенных событий после отчетной даты и условных факторов хозяйственной деятельности нет.

Непрерывность деятельности

Финансовая (бухгалтерская) отчетность Общества была подготовлена на основании допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения или необходимость ликвидации, или существенного сокращения деятельности, а, следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке. Руководство Общества считает, что принимаемые меры обеспечат непрерывность его и, следовательно, считает, что продолжение подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности на основании вышеуказанного допущения является правомерным.

02 марта 2023 г.

Генеральный директор **М. П. Чубак**