Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Дисней Нетворкс Груп»
за 2022 год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности **ООО «Дисней Нетворкс Груп»** за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

На основании Протокола внеочередного собрания участников общества от 17.01.2017 года и на основании Листа записи ЕГРЮЛ от 03.02.2017, общество изменило название с ООО «Фокс Фэкчуэл Чэннелс» на ООО «Фокс Нетворкс Груп» и на основании Листа записи ЕГРЮО от 31.05.2021, общество изменило название с ООО «Фокс Нетворкс Груп» на ООО «Дисней Нетворкс Груп».

Общество было создано 31.08.2009.

Юридический адрес Общества: 121099, город Москва, Новинский б-р, д. 8, этажи 11-12.

ООО «Дисней Нетворкс Груп» (далее «Общество») осуществляет следующий основной вид деятельности:

- сервисные услуги по формированию и продвижению телеканалов.

Численность работающих на 31 декабря 22 г. сотрудников Общества составила 1 человек (на 31 декабря 2021 г. – 2 человека).

Филиалы, представительства и обособленные подразделения у Общества отсутствуют.

Бенефициарами Общества являются: TFCF INTERNATIONAL CHANNELS (US) INC /ранее Fox International Channels (US), Inc/.(90%) 9 000 руб., TFCF INTERNATIONAL LLC / ранее Fox International LLC/ (10%) – 1 000 руб.
Активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации. Конечным бенефициаром общества на 31.12.2018 года являлась американская компания Twenty-First Century Fox, Inc. Единственным акционером с долей 25% и более в компании являлась Keith Rupert Murdoch 38.9%. С 20.03.2019 конечным бенефициаром Общества является американская компания The Walt Disney Corporation, которая является публичным обществом. Физические лица, относящиеся к категории бенефициарных, владельцев отсутствуют.

Генеральным директором Общества до 29 ноября 2022 года являлась Мустафина Ирада Хайяровна, с 29 ноября 2022 года - Милеева Ольга Евгеньевна.

По состоянию на 31 декабря 2022 года текущие активы Общества больше краткосрочных обязательств на 256 130 тыс. руб. (на 31 декабря 2021: текущие активы Общества больше краткосрочных обязательств на 256 883 тыс. рублей).

С 27 июля 2015 года Общество изменило модель хозяйственной деятельности в связи с вступлением в силу закона 305-ФЗ «О средствах массовой информации» (далее «СМИ»), предусматривающего прямой запрет на иностранное владение СМИ на любом уровне долями (акциями) свыше установленного 20 процентного порога (в совокупности), а также контроль в любой форме. Общество лишилось статуса СМИ (не владеет свидетельствами о регистрации СМИ). С вышеуказанного числа Общество оказывает услуги по формированию телеканалов и продвижению (маркетинговые, рекламные услуги, услуги по сбору, обработке и анализу данных) телеканалов на рынке платного ТВ.

По решению участников Общество с 01.12.2020 прекратило оказание услуг по формированию телеканалов и продвижению (маркетинговые, рекламные услуги, услуги по сбору, обработке и анализу данных) телеканалов на рынке платного ТВ.

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 отчетность Общества за 2022 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:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв по неиспользованным отпускам.

Материально-производственные запасы

Запасы признаются в соответствии с п. 2 ФСБУ 5/2019 «Запасы».
К запасам относятся активы, используемые в течение 12 месяцев:
для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, а также для продажи в ходе обычной деятельности. Затраты на запасы для управленческих нужд признаются расходами текущего периода.
Материалы учитываются по фактическим затратам на счете 10.

Основные средства

В соответствии с п. 5 ФСБУ 6/2020 установлен лимит стоимости активов, которые будут учитываться в составе основных средств, в размере 100 000 рублей. Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

Нематериальные активы

В соответствии с п.26 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» срок полезного использования нематериального актива определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом. Амортизация по всем нематериальным активам начисляется линейным способом. Для всех нематериальных активов используется один способ начисления.

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы по сомнительным долгам 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 по сомнительным долгам, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах на конец отчетного года к финансовым результатам Общества.

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.

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 организации;
- 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

В соответствии с п. 18 ПБУ 10/99 *«Расходы организации»* расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления расчетов. В соответствии с п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации» управленческие расходы списываются полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Продажи», коммерческие расходы списываются полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Продажи».

Способы оценки имущества

В соответствии с п. 23 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденное Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. имущество, обязательства и иные факты хозяйственной деятельности для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежат оценке в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

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 стоимости[1]. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам 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 обусловливают соответствующие выплаты другим лицам в соответствии с п. 16 ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств». В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

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

---

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

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 за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2022 г. составил:

- доллар США 70,3375 руб.;
- евро 75,6553 руб.

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 рублей.
- Евро 93,6824 рублей

Иное

В соответствии с п. 65 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н» 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».

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов финансовой отчетности (п. 7 ПБУ 1/2008).

Изменения в учетной политике

Общество не вносило изменения в учетную политику на 2022 год по сравнению с 2021 годом.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Расшифровка основных средств, отраженных по строке 1150 Бухгалтерского баланса (тыс. руб.). В соответствии с классификацией основных средств согласно п. 11 ФСБУ 6/2020

Наименование показателей	Остаток на 31.12.2020 г.		Поступило	Выбыло	Начислено амортизации	Остаток на 31.12.2021 г.		Поступило	Выбыло	Начислено амортизации	Остаток на 31.12.2022 г.	
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация				Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация				Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства:												
Машины и оборудование (Офисное оборудование)	7248	(5732)	3861	(10865)	(1567)	244	(244)	-	(244)	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь (Мебель)	240	(174)	-	(240)	(39)	-	-	-		-	-	-
Итого	7488	(5906)	3861	(11105)	(1606)	244	(244)	-	(244)	-	-	-

4. ЗАПАСЫ

Расшифровка запасов, отраженных по строке 1210 Бухгалтерского баланса (тыс. руб.): У Общества нет остатка запасов на 31.12.2020, на 31.12.2021, на 31.12.2022 гг.

Резерв под снижение стоимости запасов отсутствует.

Стоимость материально-производственных запасов, переданных в залог, по состоянию на 31 декабря 2022 г. составила 0 тыс. руб. (31 декабря 2021 г.: 0 тыс. руб., 31 декабря 2020 г.: 0 тыс. руб.).

5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Расшифровка краткосрочной дебиторской задолженности, отраженной по строке 1230 Бухгалтерского баланса (тыс. руб.):

Вид статьи	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.	на 31 декабря 2020 г.
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	38 400
в том числе:			
- резерв по сомнительным долгам	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами:			
Расчеты по налогам и сборам	9 187	9 211	4 323
Расчеты с персоналом по прочим операциям	-	-	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками		586	85
Расчеты по социальному страхованию	4	4	4
Расходы будущих периодов			
Итого	**9 191**	**9 801**	**42 812**

Права требования дебиторской задолженности не заложены в качестве обеспечения по кредитным договорам по состоянию на 31 декабря 2022 г. (31 декабря 2021 г.: нет, 31 декабря 2020 г.: нет)

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря, в тыс. руб.:

Наименование показателей	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.	на 31 декабря 2020 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	246 939	246 946	218 265
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-	-	7
Итого денежные средства и их эквиваленты	**246 939**	**246 946**	**218 272**

По состоянию на 31 декабря 2022 г. у Общества отсутствуют денежные средства и их эквиваленты, которые недоступны для использования (на 31 декабря 2021 г.: отсутствуют; на 31 декабря 2020 г.: отсутствуют).

По состоянию на 31 декабря 2022 г. у Общества отсутствуют открытые, но неиспользованные кредитные линии, овердрафты, кредиты, которые Общество может привлечь под полученные и неиспользованные на отчетную дату поручительства третьих лиц, денежные средства, недополученные по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам) (на 31 декабря 2021 г.: отсутствуют; на 31 декабря 2020 г.: отсутствуют).

7. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. составил 10 тыс. руб. На основании протокола Совместного общего собрания участников от 11.07.2016 и листа записи в ЕГРЮЛ от 31.08.2016г. состав участников общества изменился и составил: Fox International Channels (US), Inc. (90%) 9 000 руб., Fox International LLC (10%) – 1 000 руб. На основании свидетельств о внесении изменений от 31.08.2020 и листа записи ЕГРЮЛ от 23.12.2020, участники сменили название на: TFCF INTERNATIONAL CHANNELS (US) INC. (ранее Fox International Channels (US)) и TFCF INTERNATIONAL LLC (ранее Fox International LLC).

Уставный капитал оплачен полностью.

В 2022 году распределение прибыли за 2021 год не производилось.

8. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Ниже представлено движение оценочных обязательств в 2020 году (тыс. руб.), в 2021 и в 2022 у общества не было признанных и погашенных оценочных обязательств:

Наименование показателей	**Предстоящие отпуска**
31 декабря 2020 г.	-
Признано в отчетном периоде	1
Погашено в отчетном периоде	1
31 декабря 2021 г.	-

Резервы по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру:

Из общей суммы резервов:	**2022 год**	**2021 год**	**2020 год**
Краткосрочные	-	-	-

9. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Расшифровка краткосрочной кредиторской задолженности, отраженной по строке 1520 Бухгалтерского баланса (тыс. руб.):

Наименование задолженности	**на 31 декабря 2022 г.**	**на 31 декабря 2021 г.**	**на 31 декабря 2020 г.**
Краткосрочная кредиторская задолженность, всего:	-	-	**3 746**
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	2 722
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	-	-
Задолженность по налогам и сборам	-	-	1 024

Наименование задолженности	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.	на 31 декабря 2020 г.
в том числе:	–	–	–
- НДФЛ	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	-	-	-

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Общество не имело просроченной кредиторской задолженности.

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 2021 и 2020 годы Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

10. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходов представлена ниже (ПБУ 10/99):

Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей) за 2022 год (тыс. руб.):

Виды деятельности	Выручка (нетто)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Деятельность в области радиовещания и телевидения, в *том числе:*			
• Сервисные услуги	-	-	-
Итого за 2022 год	-	-	-

Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей) за 2021 год (тыс. руб.):

Виды деятельности	Выручка (нетто)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Деятельность в области радиовещания и телевидения, в *том числе:*			
• Сервисные услуги	-	-	-
Итого за 2021 год	-	-	-

Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей) за 2020 год (тыс. руб):

Виды деятельности	Выручка (нетто)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Деятельность в области радиовещания и телевидения, в *том числе:*			
• Сервисные услуги	352 000	(106 569)	245 431
Итого за 2020 год	**352 000**	**(106 569)**	**245 431**

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов неденежными средствами (п. 19 ПБУ 9/99).

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг были представлены следующими статьями (тыс. руб.):

Вид расходов	2022 год	2021 год	2020 год
Доставка сигнала на спутник	-	-	(104 599)
Расходы по борьбе с пиратством	-	-	(300)
Услиги вставки (замещения) сигналов	-	-	(422)
Услуги связи по передаче данных Internet Exchange	-	-	(1 248)
Итого себестоимость продаж	**-**	**-**	**(106 569)**

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями (тыс. руб.):

Вид расходов	2022 год	2021 год	2020 год
Реклама, маркетинг	-	-	(21 078)
Затраты на оплату труда	-	-	(30 504)
Отчисления на социальные нужды	-	-	(6 765)
Исследования	-	-	(8 556)
Резерв на оплату отпусков	-	-	(2 748)
Командировочные расходы	-	-	(147)
Амортизационные отчисления	-	-	(1 296)
Прочие расходы	-	-	(1 383)
Итого коммерческие расходы	**-**	**-**	**(72 477)**

Управленческие расходы были представлены следующими статьями (тыс. руб.):

Вид расходов	2022 год	2020 год	2020 год
Затраты на оплату труда	-	(17)	(31 515)
Юридические услуги	-	-	(1 869)
Аренда	-	(151)	(6 269)
Отчисления на социальные нужды	-	(5)	(5 664)
Аудит	(35)	-	(333)
Резерв на отпуск	-	(1)	(1 994)
Услуги связи	-	-	(655)
Информационные, консультационные услуги	-	(55)	(258)
Командировочные расходы	-	-	(44)
Амортизационные отчисления	-	-	(338)
Прочие затраты	(136)	(392)	(3 525)
Итого управленческие расходы	**(171)**	**(621)**	**(52 464)**

11. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Состав прочих доходов (в Отчете о финансовых результатах однородные показатели показаны свернуто), тыс. руб.:

Вид доходов	2022 год	2021 год	2020 год
Курсовые разницы, в т.ч. по расчетам в у.е.	-	-	-
Списанная дебиторская задолженность	-	-	-
Доходы связанные с реализацией основных средств	-	-	662
Итого прочие доходы	**-**	**-**	**662**

Состав прочих расходов (тыс. руб.):

Вид расходов	2022 год	2021 год	2020 год
НДС не принимаемый к вычету	(551)	(35)	(1 640)
Банковские услуги	(6)	(24)	(509)
Штрафы, пени, неустойки	(21)	(1)	(1 575)
Курсовые разницы, в т.ч. по расчетам в у.е.	-	-	(82)
Прочие операционные расходы	-	-	(2 717)
Прочее	(4)	-	(1 203)
Итого прочие расходы	**(582)**	**(60)**	**(7 726)**

12. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Расчет налога на прибыль представлен в таблице ниже:

	За 2022 год Сумма, тыс. руб.	За 2021 год Сумма, тыс.руб.
Прибыль (Убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	**(753)**	**(681)**
Текущий налогу на прибыль(условный расход		
Постоянные разницы отчетного периода:	**753**	**681**
Аудит	**35**	-
НДС по не принимаемым расходам	551	35
Прочие не принимаемые расходы	167	646
Временные разницы отчетного периода:	-	-
• Резерв на оплату отпусков	-	-
• Стоимостная разница по основным средствам	-	-
Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	-	-
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Текущий налог на прибыль	-	-

Изменение отложенного налогового актива представлено в таблице ниже (тыс. руб.):

Наименование	На 31 декабря 2022г.	На 31 декабря 2021 г
Отложенный налоговый актив на начало отчетного периода	-	-
Изменение за отчетный период	-	-
Отложенный налоговый актив на конец отчетного периода	-	-

13. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами относится начисление роялти за право распространения телеканалов, сформированное в прошлые отчетные периоды, а также выплата роялти данным связанным сторонам.

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	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %
Основное хозяйственное общество				
1.	TFCF INTERNATIONAL CHANNELS (US) INC.	251 Little Falls Drive, Wilmington, Delaware 19808, U.S.A	Владелец 90% доли общества	90%
Основной управленческий персонал				
2.	Мустафина Ирада Хайяровна	–	Генеральный Директор общества до 29.11.2022	–
3.	Милеева Ольга Евгеньевна	–	Генеральный Директор общества с 29.11.2022	-
Другие связанные стороны				
4.	NGC Europe Limited	Third Floor 10, Hammersmith Grove, Hammersmith. London, W6 7AP	Принадлежит тому же собственнику, которому принадлежит Общество	–
5.	TFCF INTERNATIONAL LLC	251 Little Falls Drive, Wilmington, Delaware 19808, U.S.A	Владелец 10% доли общества	10%
6.	ООО «УДК СНГ»	121099, Москва, Новинский б-р, 8, этаж 11-12	На данное лицо и Общество оказывает влияние одна и та же группа лиц	-
7.	TFCF Networks Group (UK) Limited	Third Floor 10, Hammersmith Grove, Hammersmith. London, W6 7AP	На данное лицо и Общество оказывает влияние одна и та же группа лиц	–

В течение 2022 и 2021 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат (тыс. руб.):

	2022 год	2021 год
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	-	9

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Общество не выдало обеспечения связанным сторонам по собственным обязательствам Общества.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Общество не выдало обеспечения третьим лицам по обязательствам связанных сторон.
По состоянию на 31 декабря 2022 г. Общество не получила обеспечения в форме поручительства связанных сторон перед Обществом.
По состоянию на 31 декабря 2022 г. Общество не получила обеспечения в форме залога имущества связанных сторон перед Обществом.

14. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние общества

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Кроме того, в феврале 2022 года произошло обострение геополитической напряженности. Европейский союз, США и ряд других стран ввели новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций (включая банки), физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций. В марте 2022 года в Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения на осуществление выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам и ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

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 с целью нивелирования последствий вышеуказанных факторов.

Налогообложение

Российское налоговое 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 2022 году основные изменения связаны со сложившейся геополитической ситуацией, продиктованной в первую очередь экономическими санкциями против России рядом зарубежных стран. Эти события могут существенно повлиять на деятельность российских субъектов в различных отраслях экономики.

Изменением геополитической ситуации предусматриваются изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства. В частности, основные изменения в налоговом законодательстве коснулись применения трансфертного ценообразования, контролируемых иностранных компаний, порядок применения налоговых льгот, вопросов амнистии капитала, налогообложения интеллектуальной собственности, инвестирования и других аспектов налогообложения.

В 2022 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, заслуживают существенного внимания применение любых льгот по налоговым соглашениям (в частности, с точки зрения концепции бенефициарного собственника и Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения), трансграничные структуры, связанные с внутригрупповым финансированием, лицензированием и оказанием услуг, а также концепции налогового резидентства и постоянного представительства как в России, так и за ее пределами.

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 результатов тестирования деловой цели и другие).

Российские налоговые органы продолжают 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. В 2022 году такое взаимодействие в отношении многих стран может быть затруднено в силу геополитической обстановки, однако целесообразно исходить из того, что налоговые органы могут в будущем получить доступ к информации о деятельности компаний за рубежом.

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 в рамках проведения контрольных мероприятий. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и подходам к применению законодательства, 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 2022 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы 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, начиная с 1 января 2022 г., установлено в размере 120 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 торговли [2] (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 контролируемыми.

Кроме того, в 2022 году появилась возможность признания убыточных сделок соответствующими рыночным условиям:

- сделки, попавшие под влияние санкций;
- сделки признаются рыночными как для целей налогового контроля цен, так и для заключения Соглашения о ценообразовании.

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.

С 1 января 2022 г. расширен интервал предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам на период с 1 января 2022 г. по 31 декабря 2023 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 радела 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 («DEMPE»), а также контролю за выполнением этих функций; (2) рисков, связанных с данными функциями.

Законодательство, предусматривающее подготовку документации по международным группам компаний («МГК»), применяется в отношении финансовых годов, начавшихся с 1 января 2017 г. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации[3], странового отчета), а также уведомления об участии в МГК. Данные правила распространяются на 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

---

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

[3] *С 1 января 2022 г., вне зависимости от даты подписания соответствующего договора, изменились условия признания контролируемыми внешнеторговых сделок, предметом которых являются товары, составляющие основные статьи экспорта РФ (включая нефть, черные, металлы, цветные металлы, минеральные удобрения, драгоценные камни и металлы). Изменение позволяет признавать сделки контролируемыми даже если предмет сделки не является товаром мировой биржевой торговли, но доступны котировки информационно-ценовых агентств.*

резидентом которого признается материнская компания МГК. С 2020 года непредоставление в срок и/или раскрытие недостоверных сведений в формах трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию может привести к штрафу в размере от 50 до 100 тыс. руб. На период с 2022 по 2023 годы был отменен штраф в 40%, который мог быть наложен на налогоплательщика в случае установления неполной уплаты налогоплательщиком сумм налога в результате совершения контролируемых сделок и при отсутствии документации по ТЦО.

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.

Общество не готовит документацию по трансфертному ценнообразованию в связи с тем, что не превышен лимит по пороговому значению для трансграничных сделок.

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 Обществом 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 2022 г., 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. не создавался.

15. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2022 Г.

События после отчетной даты, которые бы 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 отсутствуют.

16. 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» 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 другим рискам.

16.1.1. 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.

Генеральный директор Общества анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

16.1.2. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

16.2.1. 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 услуги и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты.

Риск изменения процентной ставки

Общество не подвержено риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на его финансовое положение и денежные потоки.

Валютный риск

Общество оказывает услуги, приобретает товар преимущественно в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска.

16.2.2. Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги. Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности и финансовой деятельности, включая депозиты в банках и финансовых организациях и т.д. (дебиторская задолженность, краткосрочные финансовые вложения).

Подверженность кредитному риску

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных ниже (тыс.руб.):

	2022 год	2021 год	2020 год
Дебиторская задолженность	9 191	9 801	42 812
Денежные средства	246 939	246 946	218 272
Итого	**256 130**	**256 747**	**261 084**

Убытки от обесценения

Необходимость учета обесценения изучается на каждую отчетную дату на индивидуальной основе по крупным клиентам. 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 и дебиторской задолженности на отчетную дату приведена в пункте 5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022. Общество не имеет имущества, переданного ему в залог в качестве обеспечения причитающейся ему задолженности.

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 лишь в депозиты утвержденных финансовых организаций.

16.2.3. 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 (в том числе в форме облигаций, векселей), др.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Заемного капитала у Общества нет. 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.

Ниже представлена информация о потоках денежных средств исходя из контрактных сроков погашения финансовых обязательств и исключая влияние возможных взаимозачетов (тыс. руб.):

Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	Итого
Кредиторская задолженность (поставщики)	-	-	-
Оценочные обязательства	-	-	-
Прочая кредиторская задолженность	-	-	-
Итого	-	-	-

Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	Итого
Кредиторская задолженность (поставщики)	-	-	-
Оценочные обязательства	-	-	-
Прочая кредиторская задолженность	-	-	-
Итого	-	-	-

Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	Итого
Кредиторская задолженность (поставщики)	-	2 722	2 772
Оценочные обязательства	-	-	-
Прочая кредиторская задолженность	1 024	-	1 024
Итого	**1 024**	**2 722**	**3 746**

16.3. Другие виды рисков

16.3.1. Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные. 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 предъявить 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 предшествовавшие 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.

16.3.2. Страновые и региональные риски

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых 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.

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.

16.3.3. 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 _____ **Милеева О.Е.**

«27» марта 2023 г.