

**Общество с ограниченной ответственностью  
«ВИМН Медиа Восток»**

**Бухгалтерская отчетность**

**31 декабря 2022 г.**

# СОДЕРЖАНИЕ

## БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

<b>I.</b>	<b>Общие сведения.....</b>	<b>1</b>
1.	Информация об Обществе.....	1
2.	Операционная среда Общества.....	1
3.	Существенная неопределенность, связанная с непрерывностью деятельности.....	2
<b>II.</b>	<b>Учетная политика.....</b>	<b>3</b>
1.	Основа составления.....	3
2.	Активы и обязательства в иностранных валютах.....	3
3.	Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.....	3
4.	Основные средства.....	3
5.	Права пользования активами.....	5
6.	Нематериальные активы.....	5
7.	Прочие внеоборотные активы.....	6
8.	Денежные средства.....	6
9.	Задолженность покупателей и заказчиков.....	6
10.	Обязательства по аренде.....	6
11.	Уставный капитал.....	7
12.	Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.....	7
13.	Расчеты по налогу на прибыль.....	8
14.	Признание доходов.....	8
15.	Признание расходов.....	8
16.	Изменения в учетной политике Общества на 2022 год.....	9
17.	Корректировки показателей бухгалтерской отчетности Общества в результате изменений учетной политики в 2022 году.....	12
<b>III.</b>	<b>Раскрытие существенных показателей.....</b>	<b>16</b>
1.	Основные средства.....	16
2.	Нематериальные активы.....	16
3.	Дебиторская задолженность.....	16
4.	Прочие внеоборотные активы.....	17
5.	Прочие оборотные активы.....	17
6.	Денежные средства.....	17
7.	Уставный капитал.....	18
8.	Кредиторская задолженность.....	18
9.	Налоги.....	19
11.	Расходы по обычным видам деятельности.....	21
12.	Прочие доходы и прочие расходы.....	22
13.	Связанные стороны.....	23
14.	Оценочные обязательства и условные обязательства.....	28
15.	Обеспечения обязательств.....	29
16.	Исправление бухгалтерской отчетности.....	30

## **I. Общие сведения**

### **1. Информация об Обществе**

Общество с ограниченной ответственностью «ВИМН Медиа Восток» (далее «Общество») образовано 3 сентября 2015 г. и занимается консультированием по вопросам коммерческой деятельности и управления (код вида деятельности 70.22), предоставлением сублицензий на использование некоторых знаков, ТВ программ и другой интеллектуальной собственности группы компаний ПарамOUNT (Paramount), а также контента, приобретенных у третьих лиц.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. численность работников составила 34 чел. (31 декабря 2021 г. – 37 чел., 31 декабря 2020 г. – 35 чел.).

Общество зарегистрировано по адресу: 117105, Российская Федерация, г. Москва, Варшавское ш., д. 9, стр. 1Б, офис 326.

Общество не имеет филиалов и представительств. Совет директоров Общества не создавался.

Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган Общества (генеральный директор). Генеральным директором до 20 декабря 2022 г. была Бальмонт Елена Владимировна. С 21 декабря 2022 г. генеральным директором является Добротина Ольга Николаевна.

### **2. Операционная среда Общества**

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся геополитическая напряженность, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских компаний и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2022 году продолжающаяся геополитическая напряженность значительно обострилась в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной, которая продолжает ухудшаться с февраля 2022 года и остается крайне нестабильной. Обострение геополитической ситуации привело к существенному резкому росту валютных курсов по сравнению с курсами, действовавшими на конец 2021 года, повышению ключевой ставки Банка России и росту цен на нефть и газ, которые все впоследствии снизились, и к снижению объемов торгов российского фондового рынка. В целом на финансовых и товарных рынках наблюдается повышенная волатильность. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. В декабре 2022 года ЕС и ряд стран за пределами ЕС ввели потолок цен на поставки российской нефти. Предельная цена была установлена в размере 60 долларов за баррель и подлежит последующему регулярному пересмотру. Кроме того, в декабре 2022 года ЕС ввел эмбарго на морские поставки российской нефти. В феврале 2023 года был введен потолок цен на поставки российского газа и эмбарго на российские нефтепродукты.

Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении деловой активности организаций, работающих в Российской Федерации, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели, в конечном итоге, стабилизируются.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам.

### **3. Существенная неопределенность, связанная с непрерывностью деятельности**

С середины марта 2022 года руководство группы компаний Paramount (Парамаунт) приостановило свою деятельность на территории России, в том числе приостановлен прокат новых фильмов и предоставление контента из фильмотеки Paramount Global. Лицензия на предоставленный ранее контент не отзывалась.

Также в течение 2022 года прекратилась деятельность по лицензированию контента для вещания каналов на территории России и Белоруссии, по оказанию услуг по агентским соглашениям и сервисным соглашениям об оказании маркетинговых, административных и прочих услуг ООО «МТВ Нетворкс Мьюзик Восток», ООО «МТВ Нетворкс Ник Восток» и ООО «МТВ Нетворкс Энтертейнмент Восток».

К соглашениям о распространении контента на базе сервиса видео по подписке с лицензиатами заключены дополнительные соглашения о приостановке предоставления новых единиц контента в период с середины марта 2022 года до момента окончания периода приостановления. Момент окончания периода приостановления будет определен Обществом дополнительно, с последующим уведомлением лицензиатов. При этом лицензиаты могут использовать единицы контента, предоставленные до момента начала периода приостановления, до окончания установленных в отношении таких единиц контента периодов лицензии.

В 2022 году Общество оказывало административные, финансовые и операционные и прочие услуги. Однако, получаемые доходы существенно снизились по отношению к сравнительным периодам.

Данные факты указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

## **II. Учетная политика**

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

### **1. Основа составления**

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам за исключением нематериальных активов, основных средств и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

### **2. Активы и обязательства в иностранных валютах**

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость средств на банковских счетах, денежных и платежных документов, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

<b>Дата</b>	<b>Валюта</b>	<b>Курс, руб.</b>
31 декабря 2022 г.	Доллар США	70,3375
31 декабря 2021 г.	Доллар США	74,2926
31 декабря 2020 г.	Доллар США	73,8757

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

### **3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

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

### **4. Основные средства**

В составе основных средств отражены капитальные вложения в арендованные основные средства, машины и оборудование, компьютерная техника и прочие основные средства со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу признаются расходами периода, в котором они понесены.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

В бухгалтерском учете объекты основных средств, бывшие в эксплуатации, принимаются к учету с учетом срока полезного использования у предыдущего собственника.

Амортизация основных средств производится в соответствии с амортизационными группами, определенными по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных Обществом с учетом ожидаемой производительности или мощности; ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды). Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

<b>Группа основных средств</b>	<b>Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс</b>
Машины и оборудование	5 – 7
Компьютерная техника	2 – 3
Капитальные вложения в арендованные основные средства	6
Прочие	2 – 8

Амортизация начисляется линейным способом без применения амортизационной премии в целях налогового учета.

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения. Признаков обесценения не выявлено.

Убыток от обесценения объекта основных средств отражается в сумме превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой суммой.

Обществом устанавливается нулевая ликвидационная стоимость применительно ко всем группам основных средств.

## **5. Права пользования активами**

Право пользование активом, полученным в аренду, отражается по первоначальной стоимости с учетом последующих корректировок, связанных с изменением условий аренды (изменение срока аренды, величины арендных платежей, объема (количества) арендуемых объектов), за вычетом сумм начисленной амортизации и убытка от обесценения.

Первоначальная стоимость права пользования активом на дату получения предмета аренды включает: приведенную величину будущих арендных платежей, величину арендных платежей, оплаченных по состоянию на дату получения предмета аренды ; дополнительные затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях; величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Права пользования активами после принятия к учету оцениваются в соответствии с требованиями к учету схожих по характеру использования объектов основных средств в части амортизации и обесценения. При этом Общество:

- не переоценивает права пользования активами, если схожие по характеру использования основные средства переоцениваются.

Срок аренды определяется исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

Права пользования активами включаются в состав строки 1150 «Основные средства», а в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах включаются в табличное пояснение «Наличие и движение основных средств».

## **6. Нематериальные активы**

В составе нематериальных активов отражены исключительные права на русскоязычный перевод видеоматериалов, приобретенные по договору отчуждения. Амортизация этих активов начислена линейным способом, исходя из срока полезного использования, определяемого сроком 3 года с момента получения нематериальных активов.

Переоценка нематериальных активов Обществом не производится в связи с отсутствием активного рынка указанных нематериальных активов, по данным которого могла бы быть определена текущая рыночная стоимость.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

## **7. Прочие внеоборотные активы**

В составе прочих внеоборотных активов отражены приобретенные неисключительные права на видеоматериалы. Погашение этих активов производится линейным методом, исходя из срока полезного использования, определяемого условием договора.

В бухгалтерском балансе приобретение неисключительных прав на видеоматериалы показаны по первоначальной стоимости за вычетом суммы амортизации, накопленной за все время использования.

## **8. Денежные средства**

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в показатель строки 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями, отражаются свернуто по строкам «Прочие поступления» / «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств.

## **9. Задолженность покупателей и заказчиков**

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

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показывается в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководства Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

## **10. Обязательства по аренде**

Обязательства по аренде включаются в прочие обязательства Общества.

Обязательство по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Изменение величины обязательства по аренде в связи с изменениями: условий договора аренды; намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды; величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде, – относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

Обязательство по аренде включается в состав долгосрочных и краткосрочных прочих обязательств в бухгалтерском балансе, в зависимости от срока погашения (свыше 12 месяцев, до 12 месяцев после отчетной даты включительно).

## **11. Уставный капитал**

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей, принадлежащей участникам. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

Создание резервного капитала не предусмотрено уставом Общества.

## **12. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы**

### ***Оценочные обязательства***

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает оценочные обязательства по предстоящей оплате неиспользованных отпусков работникам и по вознаграждениям работников.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных отпусков работникам на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работников, страховых взносов.

Метод создания оценочного обязательства по вознаграждениям работников – сумма вознаграждения и страховых взносов, начисленных на эту сумму вознаграждения по каждому работнику.

### ***Условные обязательства и условные активы***

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

Условный актив раскрывается в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

### **13. Расчеты по налогу на прибыль**

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель строки 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

### **14. Признание доходов**

Выручка от оказания услуг признается по мере оказания услуг и предъявления покупателям расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов Общества признаются доходы от операций по купле-продаже валюты, курсовые разницы и прочие доходы.

### **15. Признание расходов**

Себестоимость оказанных услуг включает расходы, связанные с оказанием услуг, и не включает управленческие расходы.

Управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются:

- расходы от операций по купле-продаже валюты;
- курсовые разницы;
- прочие расходы.

Начисляемые проценты на обязательство по аренде определяются как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и соответствующей процентной ставки, и представляются в составе строки 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах, за исключением суммы процентов, включенных в стоимость активов.

Общество (арендатор) применяет процентную ставку, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на условиях, сопоставимых с условиями аренды (срок аренды, валюта обязательства по договору аренды, иные условия).

## **16. Изменения в учетной политике Общества на 2022 год.**

### ***ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»***

В связи с вступлением в силу ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком учета и представления в отчетности Общества капитальных вложений, действовавшим до 2022 года:

#### **(а) Изменение состава капитальных вложений**

В состав капитальных вложений включаются:

- имущество (в том числе запасные части, комплектующие, строительные материалы), предназначенное для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств;
- затраты на улучшение и (или) восстановление объекта основных средств (в частности, замену частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание) при соответствии таких затрат условиям признания капитальных вложений (до 2022 года – только затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных средств, в результате которых улучшались (повышались) первоначально принятые нормативные показатели функционирования объекта основных средств; затраты на ремонт объекта основных средств признавались расходами периода, к которому они относились).

В состав капитальных вложений не включаются:

- затраты на выполнение организацией работ, оказание услуг по созданию, улучшению, восстановлению основных средств для других лиц; приобретению, созданию активов, предназначенных для продажи (ранее – Общество как застройщик, специализирующийся на строительстве объектов, учитывало затраты на свои услуги в качестве капитальных вложений);
- затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией процесса осуществления капитальных вложений (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины) (до 2022 года – включались в капитальные вложения);
- затраты, понесенные до принятия решения организации о приобретении, создании, улучшении и (или) восстановлении объектов основных средств.

#### **(б) Изменение оценки капитальных вложений**

- При осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев или установленный организацией меньший срок, в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки) (до 2022 года – суммы, фактически уплачиваемые поставщику по договору).
- При осуществлении капитальных вложений по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, фактическими затратами (в части оплаты неденежными средствами) считается справедливая стоимость передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг (до 2022 года – стоимость переданных или подлежащих передаче активов). При этом справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

- Фактическими затратами в имущество, которое организация получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этого имущества (до 2022 года – исходя из текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету).
- ФСБУ 26/2020 введены обязательная проверка капитальных вложений на обесценение и учет изменения их стоимости вследствие обесценения, требования к раскрытию обесценения в бухгалтерской отчетности. Проверка на обесценение и его учет ведутся в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» (до 2022 года – обесценение капитальных вложений не предусматривалось нормативными актами по бухгалтерскому учету).
- Включены требования об обязательном раскрытии в бухгалтерской отчетности результата обесценения капитальных вложений и восстановления обесценения, включенного в расходы или доходы отчетного периода, а также сумм авансов, предварительной оплаты, задатков, уплаченных организацией в связи с осуществлением капитальных вложений.

### ***ФСБУ 6/2020 «Основные средства»***

В связи с вступлением в силу ФСБУ 6/2020 «Основные средства» произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком учета и представления в отчетности основных средств, действовавшим до 2022 года:

#### **(а) Определение малоценных активов**

ФСБУ 6/2020 установил общий подход к определению малоценных активов, имеющих признаки основных средств, но которые могут не учитываться в качестве основных средств: объекты рассматриваются для целей учета в качестве малоценных исходя из существенности информации о них (до 2022 года – стоимость таких активов не превышала 40 000 рублей за единицу). На основе этого подхода организация самостоятельно устанавливает лимит стоимости малоценных активов.

#### **(б) Изменения порядка начисления амортизации основных средств**

- Начисление амортизации не приостанавливается в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств (до 2022 года – приостанавливалось при консервации объекта на срок более трех месяцев, а также на период восстановления объекта, продолжительность которого превышала 12 месяцев).
- Начисление амортизации приостанавливается в случае, когда ликвидационная стоимость объекта становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется (до 2022 года – начисление амортизации по объекту производилось до полного погашения его стоимости либо списания его с бухгалтерского учета).

#### **(в) Выбор способа начисления амортизации**

Избранный способ амортизации должен: а) наиболее точно отражать распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств; б) применяться последовательно от одного отчетного периода к другому, кроме случаев, когда меняется распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств (до 2022 года – требования не формулировались).

**(г) *Пересмотр элементов амортизации***

Согласно ФСБУ 6/2020 элементы амортизации объекта основных средств (способ начисления амортизации, срок полезного использования, ликвидационная стоимость) подлежат проверке на соответствие условиям использования этого объекта. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам проверки при необходимости принимается решение об изменении соответствующих элементов амортизации (до 2022 года – способ начисления амортизации и срок полезного использования изменению, как правило, не подлежали);

**(д) *Расчет суммы амортизации***

Изменена основа для расчета суммы амортизации за отчетный период: такая сумма рассчитывается на основе балансовой стоимости основного средства, оставшегося срока полезного использования, уточненной ликвидационной стоимости (ранее – на основе первоначальной стоимости основного средства и общего срока полезного использования).

Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости (до 2022 года – равной нулю).

**(е) *Переоценка основных средств***

- При отражении объектов основных средств по переоцененной стоимости стоимость объекта регулярно переоценивается таким образом, чтобы она была равна или не отличалась существенно от его справедливой стоимости (до 2022 года – объект переоценивался по текущей (восстановительной) стоимости).

Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

- Переоценка проводится по мере изменения справедливой стоимости основных средств (до 2022 года – не чаще одного раза в год на конец отчетного периода). Вместе с тем допустимо принять решение о проведении переоценки не чаще одного раза в год (по состоянию на конец отчетного года).

**(ж) *Обесценение основных средств***

ФСБУ 6/2020 требует обязательную проверку основных средств на обесценение и учет изменения их балансовой стоимости вследствие обесценения. Эти проверка и учет ведутся в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» (до 2022 года – обесценение основных средств не предусматривалось нормативными актами по бухгалтерскому учету).

***ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»***

В связи с вступлением в силу ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком учета и представления в отчетности основных средств, действовавшим до 2022 года:

- Исключена зависимость порядка бухгалтерского учета объектов у одной стороны договора аренды от порядка учета у другой стороны этого же договора. Каждая сторона договора аренды организует и ведет бухгалтерский учет соответствующих объектов самостоятельно в порядке, установленном ФСБУ 25/2018.
- ФСБУ 25/2018 установлены критерии, соответствие которым определяет объект учета аренды. Объекты бухгалтерского учета, не отвечающие этим критериям, учитываются по правилам других федеральных стандартов бухгалтерского учета. Идентификация объектов учета аренды производится на раннюю из двух дат: дату предоставления предмета аренды или дату заключения договора аренды.
- Арендатор отражает в бухгалтерском учете право пользования активом и обязательство по аренде. Право пользования активом амортизируется (за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются). Обязательство по аренде представляет собой обязательство по уплате арендных платежей в будущем и оценивается как суммарная приведенная стоимость этих платежей на дату оценки.
- Арендатор может применить упрощенный порядок учета договоров аренды, который допустим в отношении краткосрочной аренды и аренды малоценных объектов. Он не предполагает отражение в бухгалтерском учете арендатора права пользования активом и обязательства по аренде, ограничиваясь признанием расхода по арендным платежам (аналогично применяемому до 2022 года подходу – когда предмет аренды учитывался на балансе арендодателя).
- Арендодатель подразделяет аренду на финансовую и операционную. Аренда считается финансовой, если к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды. Если такие выгоды и риски не переходят к арендатору, аренда рассматривается в качестве операционной. Учет финансовой аренды предполагает признание в качестве актива чистой инвестиции в аренду; доходы при этом признаются в виде процентных начислений по этой инвестиции. В бухгалтерском учете операционной аренды доход по арендным платежам признается равномерно или на основе иного систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

## **17. Корректировки показателей бухгалтерской отчетности Общества в результате изменений учетной политики в 2022 году**

### ***Переход на ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»***

В связи с началом применения с 2022 года ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» последствия изменений учетной политики Общества отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 26/2020, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета). В связи с этим, корректировки сравнительных показателей отчетности Общества по переходу на ФСБУ 26/2020 не производились.

### ***Корректировки по переходу на ФСБУ 6/2020 «Основные средства»***

В связи с началом применения с 2022 года ФСБУ 6/2020 «Основные средства» последствия изменения учетной политики Общества отражены путем единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному).

Общество произвело пересчет сравнительных данных бухгалтерского баланса в бухгалтерской отчетности за 2022 год, по следующим основаниям:

1) Балансовая стоимость основных средств на 31.12.2021 скорректирована путем изменения суммы накопленной по состоянию на 31.12.2021 амортизации исходя из первоначальной стоимости (с учетом переоценок) на 31.12.2021, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020. Данная корректировка обусловлена увеличением по состоянию на 31.12.2021 срока полезного использования по отдельным группам основных средств. В связи с этим, была уменьшена величина начисленной амортизации основных средств на 31.12.2021, что привело к увеличению строк 1150 «Основные средства» и 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» на 31.12.2021 на 2 159 тыс. руб. В результате указанного изменения также была скорректирована величина отложенного налога на 31.12.2021: увеличено отложенное налоговое обязательство на 432 тыс. руб. (корректировка 1).

2) Стоимостной лимит отнесения к основным средствам до 2022 года составлял 40 000 руб. за единицу, с 2022 года лимит повышен до 100 000 руб. Балансовая стоимость объектов, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе основных средств, но в соответствии с ФСБУ 6/2020 таковыми не являются в связи с повышением стоимостного лимита, была списана на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток). В связи с этим изменением, балансовая стоимость объектов основных средств по состоянию на 31.12.2021, первоначальная стоимость которых составляет более 40 000 руб. но менее 100 000 руб. за единицу, была списана на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток). Величина отложенного налогового обязательства, относящегося к списанным малоценным объектам основных средств, сформированная на 31.12.2021, также списана на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток) (корректировка 2). Сумма корректировки 1 939 тыс. руб.

#### ***Корректировки по переходу на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»***

1) Общество использовало упрощенный порядок перехода на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды, в которых Общество выступает в качестве арендатора. Общество скорректировало сравнительные данные бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2021 в бухгалтерской отчетности за 2022 год: по каждому договору аренды произведена единовременная корректировка по признанию прав пользования активами и обязательства по аренде с отнесением разницы на показатель нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

В результате корректировки были увеличены показатели по строкам бухгалтерского баланса: 1150 «Основные средства» (на 36 565 тыс. руб.), 1450 «Прочие обязательства» (на 36 565 тыс. руб.). В результате указанного изменения также было увеличено отложенное налоговое обязательство на 518 тыс. руб. и увеличен отложенный налоговый актив на 7 831 тыс. руб. (корректировка 3).

Корректировка по признанию прав пользования активами, помимо бухгалтерского баланса, также отражена в табличном пояснении «Наличие и движение основных средств» в графе «Первоначальная стоимость» на конец отчетного периода по строке «2021 г.».

### **Корректировки показателей отчета об изменениях капитала**

Показатели раздела I «Изменения капитала» отчета об изменениях капитала, пересчитанные в связи с эффектом единовременных корректировок по переходу на ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018 (в части упрощенного перехода на ФСБУ 25/2018 для арендатора), представлены по строке 3200 «Величина капитала на 31.12.2021 (с учетом корректировок)». При этом количественный эффект корректировок отражен по строке 3260 «Эффект упрощенного перехода на новые ФСБУ».

Также скорректирован показатель по строке 3600 «Чистые активы» (раздел III «Чистые активы» отчета об изменениях капитала) (корректировки 1, 2, 3).

### **Информация о корректировках показателей форм бухгалтерской отчетности Общества по переходу на новые федеральные стандарты бухгалтерского учета**

Код строки	Наименование строки	Номер корректировки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
<b>Корректировки показателей 2021 года</b>					
1150	Основные средства	1, 2, 3	27 758	33 145	60 903
	в том числе: Права пользования активами	3	-	36 565	36 565
1180	Отложенные налоговые активы	1	18 369	7 831	26 200
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1, 2, 3	949 437	(2 750)	946 687
1420	Отложенные налоговые обязательства	1, 2, 3	3 390	7 161	10 551
1450	Прочие обязательства	3	-	36 565	36 565
3600	Чистые активы	1, 2, 3	955 437	(2 750)	952 687

### **Представление корректировок в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу**

Изменения сравнительных данных в связи с переходом на ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018 отражены в табличных пояснениях «Наличие и движение основных средств» в графе «Единовременная корректировка при переходе на ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018» по строке «2021 г.».

Вместе с тем, в графе «На начало года» по строке «2022 г.» показаны скорректированные данные с учетом перехода на ФСБУ 6/2020 (по группам основных средств).

Единовременная корректировка по переходу на ФСБУ в сумме 33 145 тыс. руб., представленная в графе «Единовременная корректировка при переходе на ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018» табличного пояснения «Наличие и движение основных средств» по строке «2021 г.», включает следующие изменения первоначальной стоимости, и накопленной амортизации основных средств:

Вид корректировки	Влияние корректировки			Итого по графе 14 табличного пояснения
	на первоначальную стоимость	на сумму накопленной амортизации	на сумму обесценения	
Изменение срока полезного использования основных средств (корректировка 1)	-	2 159	-	2 159
Списание основных средств стоимостью менее вновь установленного лимита (корректировка 2)	(10 583)	5 004	-	(5 579)
Списание основных средств, полностью самортизированных, стоимостью менее вновь установленного лимита (корректировка 2)	(1 939)	1 939	-	-
Отражение Права пользования активами	36 565	-	-	36 565
<b>Итого</b>	<b>24 043</b>	<b>9 102</b>	<b>-</b>	<b>33 145</b>

### III. Раскрытие существенных показателей

Информацию, представленную в данном разделе, следует рассматривать в дополнение к табличной форме Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

#### 1. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств приведена в таблицах 2.1. «Наличие и движение основных средств» и 2.2. «Незавершенные капитальные вложения» табличной формы Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

##### *Основные средства, полученные в аренду*

В составе арендованных основных средств числятся офисные помещения, расположенные по адресу: 117105, г. Москва, Варшавское ш., д. 9, стр. 1Б. Площадь арендуемых офисных помещений составляет 728,95 м<sup>2</sup>, общая арендуемая площадь помещений составляет 975,22 м<sup>2</sup>. Стоимость арендуемых помещений не указывается, так как информация о ней отсутствует в договорах аренды или актах приемки-передачи.

#### 2. Нематериальные активы

Информация о наличии и движении нематериальных активов приведена в таблицах 1.1. «Наличие и движение нематериальных активов» и 1.2 «Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов» табличной формы Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

#### 3. Дебиторская задолженность

Информация по составу дебиторской задолженности приведена в таблице ниже:

	тыс. руб.		
Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Покупатели и заказчики	308 461	303 068	185 836
Резерв по сомнительным долгам	(121 056)	(16 619)	(16 908)
Авансы выданные	12 517	58 162	13 531
Расчеты по налогам и сборам	14 327	1 428	7 497
Прочая дебиторская задолженность	1 481	3 817	1 091
<b>Итого дебиторская задолженность (строка 1230)</b>	<b>215 730</b>	<b>349 856</b>	<b>191 047</b>

##### *Дебиторская задолженность по налогам и сборам*

	тыс. руб.		
Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Налог на прибыль	13 246	-	7 384
Прочие налоги	953	114	113
НДФЛ	128	-	-
НДС	-	1 314	-
<b>Итого</b>	<b>14 327</b>	<b>1 428</b>	<b>7 497</b>

Дополнительная информация по наличию и движению дебиторской задолженности приведена в разделе 3.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности» табличной формы Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Суммы поступившей дебиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение» и «списание на финансовый результат» отражены за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

#### 4. Прочие внеоборотные активы

Величина прочих внеоборотных активов формировалась за счет стоимости неисключительных прав на видеопroduкцию, переданную связанными сторонами – Парамаунт Пикчерс Интернешнл Лимитед (Великобритания) и МТВ Нетворкс Юроп Инк (США) в рамках лицензионных договоров, а также прочими несвязанными сторонами.

тыс. руб.			
Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Неисключительные права на видеопroduкцию	280	524	19 459
Прочие	199	591	-
<b>Итого прочие внеоборотные активы (строка 1190)</b>	<b>479</b>	<b>1 115</b>	<b>19 459</b>

Краткосрочные неисключительные права на видеопroduкцию, переданные связанными сторонами – Парамаунт Пикчерс Интернешнл Лимитед (Великобритания), МТВ Нетворкс Юроп Инк (США), ВИМН Нейдерландс Холдинг Б.В. (Нидерланды) и Беллатор Спорт Ворлдвайд ЛЛС (США) в рамках лицензионных договоров, а также прочими несвязанными сторонами, отражены в составе прочих оборотных активов.

#### 5. Прочие оборотные активы

Информация по составу прочих оборотных активов приведена в таблице ниже:

тыс. руб.			
Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Неисключительные права на видеопroduкцию	4 544	182 060	84 570
Прочие	144	46	52
<b>Итого прочие оборотные активы (строка 1260)</b>	<b>4 688</b>	<b>182 106</b>	<b>84 622</b>

#### 6. Денежные средства

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

тыс. руб.			
Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Средства на расчетных счетах	1 350 350	1 094 112	797 165
Средства на валютных счетах	70 311	1 397 846	428 063
<b>Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)</b>	<b>1 420 661</b>	<b>2 491 958</b>	<b>1 225 228</b>

Денежные потоки по прочим поступлениям (строка 4119) включают в себя следующее:

тыс. руб.

Наименование показателя	Строка ОДДС	2022 г.	2021 г.
Поступления от операторов (за вычетом платежей принципалам) по агентским соглашениям	4119	96 760	1 038 780
Проценты на остаток по счету ООО «Дойче Банк»	4119	8 584	21 426
<b>Итого прочие поступления (строка 4119)</b>	<b>4119</b>	<b>105 344</b>	<b>1 060 206</b>

Денежные потоки по прочим платежам (строка 4129) включают в себя следующее:

тыс. руб.

Наименование показателя	Строка ОДДС	2022 г.	2021 г.
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	4129	92 404	179 731
Налог с доходов иностранных организаций	4129	35 330	-
Потери по операциям купли-продажи валюты	4129	8 777	6 891
Прочие платежи	4129	4 174	2 006
<b>Итого прочие платежи (строка 4129)</b>	<b>4129</b>	<b>140 685</b>	<b>188 628</b>

## 7. Уставный капитал

Зарегистрированная величина уставного капитала Общества на 31 декабря 2022 г. составляла 6 000 тыс. руб.

На 31 декабря 2022 года, на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года:

- 99% доли в уставном капитале Общества принадлежит участнику – юридическому лицу ВИМН Нейдерландс Б.В. (Нидерланды);
- 1% доли в уставном капитале Общества принадлежит участнику – юридическому лицу ВИМН Полска Б. В. (Нидерланды).

По состоянию на 31 декабря 2022-2020 гг. уставный капитал Общества полностью оплачен денежными средствами.

## 8. Кредиторская задолженность

Информация по составу кредиторской задолженности приведена в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Авансы полученные	755 103	1 358 717	487 802
Поставщики и подрядчики	405 917	566 077	290 155
Расчеты по налогам и сборам	512	12 594	11 801
Прочая кредиторская задолженность	5 889	213 667	36 010
<b>Итого кредиторская задолженность (строка 1520)</b>	<b>1 167 421</b>	<b>2 151 055</b>	<b>825 768</b>

## Прочая кредиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Расчеты по агентским соглашениям (задолженность принципалам)	5 847	213 076	34 273
Прочая	42	591	1 737
<b>Итого</b>	<b>5 889</b>	<b>213 667</b>	<b>36 010</b>

Дополнительная информация по наличию и движению кредиторской задолженности приведена в разделе 3.3. «Наличие и движение кредиторской задолженности» табличной формы Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Суммы поступившей кредиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение» и «списание на финансовый результат» отражены за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

## 9. Налоги

### Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по оказанным услугам начисляется на фактическую дату оказания услуг.

Сумма НДС по оказанным услугам составила 208 435 тыс. руб. (457 297 тыс. руб. – в 2021 году). НДС по приобретенным ценностям составил 102 101 тыс. руб. (302 728 тыс. руб. – в 2021 году), в том числе предъявленный к вычету – 75 804 тыс. руб. (321 637 тыс. руб. – в 2021 году).

### Налог на прибыль организации

Наименование	2022		2021	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Условный расход по налогу на прибыль / (Условный доход по налогу на прибыль)		(85 032)		39 894
<b>Постоянные налоговые расходы (ПНР)</b>				
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения (расходы сверх установленных лимитов отнесения к принимаемым для целей налогообложения и др.)	969	194	687	137
По иным основаниям	183 759	36 752	33 079	6 616
<b>Итого ПНР</b>	<b>184 728</b>	<b>36 946</b>	<b>33 766</b>	<b>6 753</b>
<b>Начисление ОНА</b>				
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	6 551	1 310	5 792	1 158
По оценочному обязательству по предстоящей оплате неиспользованных отпусков	-	-	22 714	4 543

Наименование	2022		2021	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
По резервам сомнительных долгов	107 391	21 478	15	3
По Расходам будущих периодов	50 670	10 134	-	-
По Убыткам прошлых лет	161 615	32 323	-	-
По иным основаниям	-	-	266	53
в том числе:				
Кредиторская задолженность	-	-	266	53
<b>Погашение ОНА</b>				
По резервам сомнительных долгов	(2 954)	(591)	(305)	(61)
Оценочные обязательства и резервы	(19 519)	(3 904)	-	-
Арендные обязательства	(25 367)	(5 073)	-	-
По иным основаниям	(266)	(53)	(315)	(63)
в том числе:				
Кредиторская задолженность	(266)	(53)	(315)	(63)
<b>Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль</b>	<b>278 121</b>	<b>55 624</b>	<b>28 167</b>	<b>5 633</b>
<b>Начисление ОНО</b>				
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	-	-	(4 446)	(889)
Доходы будущих периодов	(74 775)	(14 955)	-	-
<b>По иным основаниям</b>	<b>(382)</b>	<b>(76)</b>	<b>(7 065)</b>	<b>(1 413)</b>
в том числе:				
Нематериальные активы	(382)	(76)	(7 065)	(1 413)
<b>Погашение ОНО</b>				
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	25 230	5 046	988	198
Кредиторская задолженность	2 239	448	-	-
<b>По иным основаниям</b>	<b>10 000</b>	<b>2 000</b>	<b>6 962</b>	<b>1 392</b>
в том числе:				
Нематериальные активы	10 000	2 000	6 962	1 392
<b>Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль</b>	<b>(37 688)</b>	<b>(7 537)</b>	<b>(3 561)</b>	<b>(712)</b>
<b>Итого текущий налог на прибыль</b>		-		<b>51 568</b>
<b>Налогооблагаемая прибыль / (убыток)</b>		<b>(161 615)</b>		<b>257 840</b>

В связи с отсутствием вероятности достаточной налогооблагаемой прибыли в будущем сумма отложенных налоговых активов на 31.12.2022 г. в размере 81 824 тыс. руб. была списана, в т.ч. за счет отложенных налоговых обязательств 2 707 тыс. руб., за счет нераспределенной прибыли 79 117 тыс. руб.

По не прекращенным на 31.12.2022 требованиям/обязательствам отрицательные курсовые разницы не учтены в расходах для расчета налоговой базы по налогу на прибыль за 2022 год согласно пп.6.2 п.7 ст.272 НК РФ, о чем направлено уведомление в ИФНС.

### **Применяемая ставка по налогу на прибыль**

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых расходов, постоянных налоговых доходов, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль – 20%.

### **10. Выручка от продаж**

	тыс. руб.	
<b>Наименование показателя</b>	<b>2022 г.</b>	<b>2021 г.</b>
Предоставление прав на видео-контент (VOD)	643 416	1 335 859
Предоставление sublicензий на использование некоторых знаков, ТВ программ и другой интеллектуальной собственности группы компаний Парамаунт (Paramount)	216 418	736 281
Предоставление административных услуг, маркетинговых и рекламных услуг	159 403	117 386
Предоставление агентских услуг (по продаже услуг принципалов)	10 847	46 599
Доходы от кинопроката	5 746	2 781
Предоставление помещений в субаренду	3 042	5 362
Размещение рекламных материалов на телеканале Карусель	2 933	15 494
Предоставление неисключительной лицензии	263	538
Размещение рекламы на сайтах	109	5 274
Предоставление прав на Фильм «Федор Емельяненко. Правила Последнего Императора»	-	20 104
Доходы за совершение юридических действий	-	809
<b>Итого выручка от продаж (строка 2110)</b>	<b>1 042 177</b>	<b>2 286 487</b>

### **11. Расходы по обычным видам деятельности**

Информация по составу расходов по обычным видам деятельности приведена в таблицах ниже:

Себестоимость продаж

	тыс. руб.	
<b>Вид расхода по обычным видам деятельности</b>	<b>2022 г.</b>	<b>2021 г.</b>
Лицензионные платежи за использование контента и технологии	350 640	1 261 320
Использование неисключительных прав на контент	205 643	250 951
Расходы на оплату труда, включая налоги и взносы	147 430	117 087
Расходы на промо-ролики и программинг	47 307	82 175
Амортизация нематериальных активов	43 115	36 906
Рекламные и маркетинговые расходы	26 929	105 393
Прочие	26 473	20 834
Консультационные услуги	17 394	12 773
Страхование сотрудников	3 719	2 759
Расходы на спецпроекты	2 634	18 233
Расходы на производство контента	2 546	694

<b>Вид расхода по обычным видам деятельности</b>	<b>2022 г.</b>	<b>2021 г.</b>
Роялти за использование торговой марки	1 893	5 173
Амортизация основных средств	940	652
Расходы на вебсайты телеканалов и мобильные приложения	884	5 280
Резерв по неиспользованным отпускам	-	2 744
Конференции и семинары	-	145
<b>Итого себестоимость продаж (строка 2120)</b>	<b>877 547</b>	<b>1 923 119</b>

#### Управленческие расходы

	тыс. руб.	
<b>Вид расхода</b>	<b>2022 г.</b>	<b>2021 г.</b>
Расходы на оплату труда, включая налоги и взносы	144 375	77 103
Амортизация основных средств	36 620	12 854
Прочие	26 798	22 779
Расходы на бухгалтерский учет и аудит	15 568	19 932
Юридические услуги	10 208	5 773
Консультационные услуги	6 879	3 513
Аренда офиса	6 824	30 154
Услуги связи	4 399	1 888
Страхование сотрудников	3 451	2 620
Расходы на подбор персонала	1 480	1 034
Рекламные и маркетинговые расходы	1 445	237
Страхование имущественных убытков и гражданской ответственности	636	-
Налог на имущество	295	435
ИТ-услуги	290	29
Конференции и семинары	99	821
Амортизация нематериальных активов	76	10
Резерв по неиспользованным отпускам	-	1 350
<b>Итого управленческие расходы (строка 2220)</b>	<b>259 443</b>	<b>180 532</b>

Дополнительная информация по элементам затрат приведена в разделе 4. «Расходы по обычным видам деятельности» табличной формы Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

## 12. Прочие доходы и прочие расходы

### *Прочие доходы*

	тыс. руб.	
<b>Наименование дохода</b>	<b>2022 г.</b>	<b>2021 г.</b>
Положительные курсовые разницы по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	1 335 551	241 993
Продажа иностранной валюты	760 950	-
Резерв по неиспользованным отпускам	6 180	-
Резерв по сомнительным долгам	2 954	305
Реализация основных средств и прочего имущества	259	-
Штрафы, пени к получению	137	-
Прочие доходы	-	1 189
<b>Итого (строка 2340)</b>	<b>2 106 031</b>	<b>243 487</b>

## Прочие расходы

	тыс. руб.	
Наименование расхода	2022 г.	2021 г.
Отрицательные курсовые разницы по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	1 470 784	230 484
Покупка иностранной валюты	768 731	-
Резервы по сомнительным долгам	107 391	16
Списание НМА	52 361	-
Штрафы, пени к уплате	33 330	-
Прочие расходы	4 975	13 432
Списание РБП	2 137	-
Реализация основных средств и прочего имущества	473	-
Убытки от продажи иностранной валюты	-	6 891
Резервы по сомнительным долгам	-	-
<b>Итого (строка 2350)</b>	<b>2 440 182</b>	<b>250 823</b>

### 13. Связанные стороны

Общество контролируется ВИМН Нейдерландс Б.В., Нидерланды (далее «основное общество»), которому принадлежит 99% доли Общества.

Конечной контролирующей организацией группы связанных сторон (группа компаний Парамаунт (Paramount)), в которую входит Общество, является Paramount Global (Парамант Глобал, США). Компания National Amusements, Inc. («NAI») является контролирующим акционером компании Paramount Global. NAI контролируется Sumner M. Redstone National Amusements Part B General Trust TRUST (Самнер М. Рэдстоун Нэшенел Эмьюзмент Парт Би Дженерал Траст, далее – «General Trust»), одним из бенефициаров которого выступает Shari E. Redstone (Шари Э. Рэдстоун), Председатель, Генеральный директор и Президент NAI и неисполнительный председатель Совета Директоров Paramount Global.

Связанными сторонами Общество признает компании, которые контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьих лиц) группой компаний Парамаунт (Paramount) (далее «связанные стороны»). К связанным сторонам относятся:

- ООО «ВИМН Холдингс Восток» (Россия) – контролируется ВИМН Нейдерландс Б.В., которому принадлежит 99% доли в уставном капитале ООО «ВИМН Холдингс Восток»;
- Парамаунт Пикчерс Интернешнл Лимитед (Великобритания);
- МТВ Нетворкс Юроп Инк (США);
- Виакон Интернешнл, Инк. (США);
- ВИАКОМ Оверсиз Холдингс СиВи. (Нидерланды);
- Спайк Кэйбл Нетуоркс, Инк (США);
- Парамаунт Пикчерз Корпорейшн (США);
- ВИМН Нейдерландс Холдинг Б.В. (Нидерланды);
- Беллатор Спорт Ворлдвайд ЛЛС (США).

Прочими связанными сторонами Общества (далее «прочие связанные стороны») до 11 апреля 2022 г. являлись:

- ООО «МТВ Нетворкс Восток» – до 11 апреля 2022 г. группе компаний ПарамOUNT (Paramount) принадлежало 19% участия в уставном капитале ООО «МТВ Нетворкс Восток», и она назначала в совет директоров ООО «МТВ Нетворкс Восток» одного из трех его директоров;
- ООО «МТВ Нетворкс Мьюзик Восток», ООО «МТВ Нетворкс ЭНтертейнмент Восток» и ООО «МТВ Нетворкс Ник Восток» – дочерние компании ООО «МТВ Нетворкс Восток».

11 апреля 2022 г. указанные прочие связанные стороны перестали таковыми являться в связи с продажей доли в уставном капитале ООО «МТВ Нетворкс Восток».

#### *Состояние расчетов со связанными сторонами*

Наименование связанной стороны	Дебиторская задолженность (включено в строку 1230 бухгалтерского баланса)		
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
<b>Основное общество</b>			
ВИМН Нейдерландс Б.В. (Нидерланды) – задолженность за предоставление маркетинговых, административных и прочих услуг	89 174	-	-
<b>Связанные стороны</b>			
МТВ Нетворкс Юроп Инк (США) – аванс по роялти за использование торговой марки	-	31 597	-
МТВ Нетворкс Юроп Инк (США) – задолженность за предоставление маркетинговых, административных и прочих услуг	44 053	-	-
ВИМН Нейдерландс Холдинг Б.В. – задолженность за предоставление маркетинговых, административных и прочих услуг	22 027	-	-
ООО «ВИМН Холдингс Восток» – задолженность по услугам субаренды	55	51	13
<b>Прочие связанные стороны</b>			
ООО «МТВ Нетворкс Ник Восток» – задолженность за использование контента и технологии, предоставление агентских, маркетинговых, административных и прочих услуг	50 523	124 423	73 552
ООО «МТВ Нетворкс Мьюзик Восток» – задолженность за использование контента и технологии, предоставление агентских, маркетинговых, административных и прочих услуг	41 581	79 139	33 938
ООО «МТВ Нетворкс ЭНтертейнмент Восток» – задолженность за использование контента и технологии, предоставление агентских, маркетинговых, административных и прочих услуг	15 289	67 705	-
ООО «МТВ Нетворкс Восток» – задолженность по услугам субаренды	-	104	26
<b>Итого</b>	<b>262 702</b>	<b>303 019</b>	<b>117 252</b>

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Кредиторская задолженность (включено в строку 1520 бухгалтерского баланса)		
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
<b>Основное общество</b>			
ВИМН Нейдерландс Б.В. (Нидерланды) – задолженность за использование контента и технологии, роялти за использование торговой марки	76 268	49 887	64 541
<b>Связанные стороны</b>			
Виаконм Интернешнл, Инк. (США) – роялти за использование торговой марки	266 591	289 521	154 469
ВИМН Нейдерландс Холдинг Б.В. - неисключительные права на видеопродукцию	4 693	127 108	-
Парамаунт Пикчерс Интернешнл Лимитед (Великобритания) – неисключительные права на видеопродукцию	12 661	30 240	9 922
МТВ Нетворкс Юроп Инк (США) – задолженность за использование контента и технологии, роялти за использование торговой марки	13 101	12 276	32 378
Беллатор Спорт Ворлдвайд ЛЛС (США) - неисключительные права на видеопродукцию	352	371	-
Парамаунт Пикчерз Корпорейшн (США) – роялти за использование торговой марки	431	365	1 385
ВИАКОМ Оверсиз Холдингс СиВи. (Нидерланды) – роялти за использование торговой марки	18	11	11
Спайк Кэйбл Нетуоркс Инк (США) – роялти за использование торговой марки	-	-	1
<b>Прочие связанные стороны</b>			
ООО «МТВ Нетворкс Энтертейнмент Восток» – задолженность по агентским соглашениям (задолженность принципалу)	3 391	90 000	33 439
ООО «МТВ Нетворкс Ник Восток» – задолженность по агентским соглашениям (задолженность принципалу)	1 623	77 000	-
ООО «МТВ Нетворкс Мьюзик Восток» – задолженность по агентским соглашениям (задолженность принципалу)	833	46 076	834
<b>Итого</b>	<b>379 962</b>	<b>722 855</b>	<b>296 980</b>

Задолженность перед ООО «МТВ Нетворкс Мьюзик Восток», ООО «МТВ Нетворкс Ник Восток» и ООО «МТВ Нетворкс Энтертейнмент Восток» (прочая кредиторская задолженность) по агентским договорам регулярно погашалась посредством взаимозачета с дебиторской задолженностью данных компаний, которая возникала в рамках договоров на использование контента и технологии, а также договоров на предоставление, маркетинговых, административных и прочих услуг. Встречные требования являются однородными по своему характеру и погашались по сроку наступления данных требований.

### Выручка от оказания услуг связанным сторонам

	тыс. руб.	
Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
Предоставление sublicензий на использование некоторых знаков, ТВ программ и другой интеллектуальной собственности группы компаний Парамаунт (Paramount) прочим связанным сторонам, в том числе:	216 418	736 282
<b>Прочие связанные стороны</b>		
ООО «МТВ Нетворкс Ник Восток»	125 986	374 088
ООО «МТВ Нетворкс Энтертейнмент Восток»	68 432	275 906
ООО «МТВ Нетворкс Мьюзик Восток»	22 000	86 288
Предоставление агентских, маркетинговых, административных и прочих услуг прочим связанным сторонам, в том числе:	173 295	170 155
<b>Основное общество</b>		
ВИМН Нейдерландс Б.В. (Нидерланды)	74 312	-
<b>Прочие связанные стороны</b>		
ООО «МТВ Нетворкс Ник Восток»	16 929	69 588
ООО «МТВ Нетворкс Энтертейнмент Восток»	16 532	66 861
ООО «МТВ Нетворкс Мьюзик Восток»	10 187	33 335
ООО «МТВ Нетворкс Восток»	137	247
<b>Связанные стороны</b>		
МТВ Нетворкс Юроп Инк (США)	36 711	-
ВИМН Нейдерландс Холдинг Б.В.	18 356	-
ООО «ВИМН Холдингс Восток»	131	124
<b>Итого</b>	<b>389 713</b>	<b>906 437</b>

### Закупки у связанных сторон

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях Группы компаний Парамаунт (Paramount).

	тыс. руб.	
Наименование связанной стороны	2022 г.	2021 г.
<b>Основное общество</b>		
ВИМН Нейдерландс Б.В. (Нидерланды) – лицензионные платежи за использование контента и технологии, роялти за использование торговой марки	34 514	294 109
<b>Связанные стороны</b>		
Виаком Интернешнл, Инк. (США) – роялти за использование торговой марки, вознаграждение за предоставление права sublicензирования программ	297 442	883 880
МТВ Нетворкс Юроп Инк (США) – лицензионные платежи за использование контента и технологии, роялти за использование торговой марки, неисключительные и исключительные права на видеопродукцию	31 213	112 726
Парамаунт Пикчерс Интернешнл Лимитед (Великобритания) – неисключительные права на видеопродукцию	15 871	169 264
ВИМН Нейдерландс Холдинг Б.В. - неисключительные права на видеопродукцию	3 414	127 108
Парамаунт Пикчерз Корпорейшн (США) – роялти за использование торговой марки	67	775
Беллатор Спорт Ворлдвайд ЛЛС (США) - неисключительные права на видеопродукцию	-	371

Наименование связанной стороны	2022 г.	2021 г.
ВИАКОМ Оверсиз Холдингс СиВи (Нидерланды) – роялти за использование торговой марки	7	7
Спайк Кэйбл Нетуоркс, Инк (США) – роялти за использование торговой марки	-	2
<b>Итого</b>	<b>382 528</b>	<b>1 588 242</b>

Информация по неисключительным правам на видеопродукцию, переданным Обществу связанными сторонами, раскрыта в разделах III.4 «Прочие внеоборотные активы» и III.5 «Прочие оборотные активы» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

#### *Поступления и платежи – связанные стороны*

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Строка ОДДС	Поступления	
		2022 г.	2021 г.
<b>Связанные стороны</b>			
ООО «ВИМН Холдингс Восток» – за услуги субаренды	4111	128	92
<b>Прочие связанные стороны</b>			
ООО «МТВ Нетворкс Энтертейнмент Восток» – за предоставление маркетинговых, административных и прочих услуг, за предоставление лицензий на использование некоторых знаков, ТВ программ и другой интеллектуальной собственности группы компаний Парамаунт (Paramount), арендная плата – 2022 г. По договору поручения за совершение юридических действий – 2021 г.	4111	56 496	404
ООО «МТВ Нетворкс Ник Восток» – за предоставление лицензий на использование некоторых знаков, ТВ программ и другой интеллектуальной собственности группы компаний Парамаунт (Paramount), арендная плата – 2022 г. По договору поручения за совершение юридических действий – 2021 г.	4111	55 070	404
ООО «МТВ Нетворкс Мьюзик Восток» – за предоставление лицензий на использование некоторых знаков, ТВ программ и другой интеллектуальной собственности группы компаний Парамаунт (Paramount), арендная плата	4111	31 737	-
ООО «МТВ Нетворкс Восток» – за услуги субаренды	4111	224	182
<b>Итого</b>	<b>4111</b>	<b>143 655</b>	<b>1 082</b>

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Строка ОДДС	Платежи	
		2022 г.	2021 г.
<b>Основное общество</b>			
ВИМН Нейдерландс Б.В. (Нидерланды) – оплата лицензионных платежей за использование контента и технологии, роялти за использование торговой марки	4121	-	306 283
<b>Связанные стороны</b>			
Виаком Интернешнл, Инк. (США) – роялти за использование торговой марки, вознаграждение за предоставление права лицензирования программ	4121	244 209	750 676
ВИМН Нейдерландс Холдинг Б.В. – за неисключительные права на видеопродукцию	4121	141 320	-

Наименование связанной стороны	Строка ОДДС	Платежи	
		2022 г.	2021 г.
МТВ Нетворкс Юроп Инк (США) – оплата лицензионных платежей за использование контента и технологии, роялти за использование торговой марки	4121	17	155 828
Парамаунт Пикчерс Интернешнл Лимитед (Великобритания) – неисключительные права на видеопродукцию, доп. услуги по модификации.	4121	23 517	151 221
ВИАКОМ Оверсиз Холдингс СиВи. (Нидерланды) – роялти за использование торговой марки	4121	-	6
Спайк Кэйбл Нетворкс, Инк (США) – роялти за использование торговой марки	4121	-	4
<b>Прочие связанные стороны</b>			
ООО «МТВ Нетворкс Энтертейнмент Восток» – задолженность по агентским соглашениям (задолженность принципалу)	4119	102 800	208 000
ООО «МТВ Нетворкс Ник Восток» – задолженность по агентским соглашениям (задолженность принципалу)	4119	92 500	136 000
ООО «МТВ Нетворкс Мьюзик Восток» – задолженность по агентским соглашениям (задолженность принципалу)	4119	45 500	53 725

#### ***Вознаграждения основному управленческому персоналу***

К основному управленческому персоналу Общества относятся генеральный директор и главный бухгалтер. В 2022 году управленческому персоналу были произведены начисления по оплате труда в размере 100 060 тыс. руб. (28 685 тыс. руб. – в 2021 году), которые были полностью выплачены. Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы.

#### **14. Оценочные обязательства и условные обязательства**

##### ***Оценочные обязательства***

Информация по наличию и движению оценочных обязательств приведена в разделе 5. «Оценочные обязательства» табличной формы Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

##### ***Условные обязательства***

Налоговое и валютное законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с не взаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Общества.

Кроме того, по некоторым вопросам российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства, Общество в отдельных случаях применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

## **15. Обеспечения обязательств**

В обеспечение исполнения обязательств компании-покупателя (Принципал) перед Обществом (Бенефициар) по договору на распространение Контента на базе Сервиса Видео по подписке от 27.06.2020 банк (Гарант) предоставил Обществу банковскую гарантию на сумму 20 181 тыс. долларов США сроком с 01.06.2021 по 31.05.2022 включительно. Согласно новым условиям договора обязательство по предоставлению банковской гарантии приостанавливается с 15.03.2022 до согласования новых сроков предоставления и сроков действия банковской гарантии. Просроченная дебиторская задолженность данного покупателя на 31.12.2022 отсутствует. Информация по наличию и движению обеспечения обязательств в российских рублях по курсу на отчетные даты приведена в разделе 6. «Обеспечения обязательств» табличной формы Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

## 16. Исправление бухгалтерской отчетности

Данная бухгалтерская отчетность является исправленной по отношению к бухгалтерской отчетности Общества за 2022 год, которая была подписана 29 марта 2023 года, но еще не утверждена акционерами Общества в установленном законодательством порядке.

Обществом принято решение об исправлении бухгалтерской отчетности за 2022 год в связи с необходимостью внесения в нее существенных корректировок по результатам аудита данной отчетности (Основание: приказ № VIMN1-2704 Генерального директора Общества от 27 апреля 2023 года).

Уполномоченный представитель  
ООО «ВИМН Медиа Восток»

По доверенности б/н от 21.12.2022

28 апреля 2023 г.



*С. В. Чернышева*

Чернышева С. В.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах за 2022 год**

Организация Общество с ограниченной ответственностью "ВИМН Медиа Восток"  
Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления  
Организационно-правовая форма/форма собственности Общества с ограниченной ответственностью/ Частная собственность  
Единица измерения: тыс. руб.

Дата (число, месяц, год) 31/12/2022  
по ОКПО 48468379  
ИНН 7726351731  
по ОКВЭД 2 70.22  
по ОКОПФ/ОКФС 1 23 00/ 16  
по ОКЕИ 384

Коды
31/12/2022
48468379
7726351731
70.22
1 23 00/ 16
384

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские,  
опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)  
1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		поступило	Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
<b>Нематериальные активы - всего</b>	5100	2022 г.	126 894	(47 446)	29 465	(131 526)	79 007	(43 191)	-	-	-	24 833	(11 630)
	5110	2021 г.	127 544	(67 013)	61 388	(62 038)	56 483	(36 916)	-	-	-	126 894	(47 446)
в том числе:													
<i>Прочие нематериальные активы</i>	5101	2022 г.	126 894	(47 446)	29 465	(131 526)	79 007	(43 191)	-	-	-	24 833	(11 630)
	5111	2021 г.	127 544	(67 013)	61 388	(62 038)	56 483	(36 916)	-	-	-	126 894	(47 446)

**1.2. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов**

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
1	2	3	4	5	6	7	8
незаконченные операции	5180	2022 г.	13	29 465	(13)	(29 465)	-
по приобретению нематериальных активов	5190	2021 г.	13	61 388	-	(61 388)	13
в том числе:							
<i>Исключительные права на перевод</i>	5181	2022 г.	13	29 465	(13)	(29 465)	-
	5191	2021 г.	13	61 388	-	(61 388)	13

**2. Основные средства**

**2.1 Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости**

**2.1.1. Наличие и движение основных средств**

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		единовременная корректировка при переходе на ФСБУ
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	поступило	выбыло объектов		амортизация и убытки от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение		первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
	5200	2022 г.	68 846	(44 717)	4 091	(4 405)	4 158	(14 466)	-	-	68 532	(55 025)	x
<b>Основные средства - всего</b>	5210	2021 г.	74 236	(40 313)	7 132	-	-	(13 506)	-	-	81 368	(53 819)	(3 420)
в том числе:													
<i>Машины и оборудование</i>	5201	2022 г.	16 735	(10 812)	1 994	(3 251)	3 052	(4 626)	-	-	15 478	(12 386)	x
	5211	2021 г.	17 528	(9 870)	4 243	-	-	(3 993)	-	-	21 771	(13 863)	(1 985)
<i>Компьютерная техника</i>	5202	2022 г.	6 220	(4 237)	475	(1 154)	1 106	(1 563)	-	-	5 541	(4 694)	x
	5212	2021 г.	11 223	(8 473)	2 483	-	-	(1 815)	-	-	13 706	(10 288)	(1 435)
<i>Капитальные вложения в арендованные основные средства</i>	5203	2022 г.	45 891	(29 668)	1 622	-	-	(8 277)	-	-	47 513	(37 945)	x
	5213	2021 г.	45 485	(21 970)	406	-	-	(7 698)	-	-	45 891	(29 668)	-

**2.2. Незавершенные капитальные вложения**

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	обесценение	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению,	5240	2022 г.	209	5 429	-	(4 090)	-	1 548
	5250	2021 г.	-	7 341	-	(7 132)	-	209
<i>Капитальные вложения в арендованные основные средства</i>	5241	2022 г.	-	1 621	-	(1 621)	-	-
	5251	2021 г.	-	406	-	(406)	-	-
<i>Компьютерная техника</i>	5242	2022 г.	-	1 814	-	(475)	-	1 339
	5252	2021 г.	-	2 483	-	(2 483)	-	-
<i>Машины и оборудование</i>	5243	2022 г.	209	1 994	-	(1 994)	-	209
	5253	2021 г.	-	4 452	-	(4 243)	-	209

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

Наименование показателя	Код строки	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	1 621	406
в том числе:			
<i>неотделимые улучшения в помещении 326</i>	5261	155	111
<i>неотделимые улучшения в помещении 502</i>	5262	1 466	266
<i>неотделимые улучшения в помещении 325</i>	5263	-	29

**2.4.1. Наличие и движение прав пользования активами**

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		поступило	Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение		выбыло объектов		амортизация и убытки от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
<b>Права пользования активами - всего</b>	5200.3	2022 г.	35 565	-	-	-	-	(23 094)	-	-	35 565	(23 094)
	5210.3	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	35 565	-
в том числе:												
<i>Права пользования активами</i>	5201.3	2022 г.	35 565	-	-	-	-	(23 094)	-	-	35 565	(23 094)
	5211.3	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	35 565	-

**2.4.2. Амортизация прав пользования активами**

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Начислено	Выбыло	изменение в результате переоценки	На конец периода
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>Амортизация - всего</b>	5200.4	2022 г.	-	(23 094)	-	-	(23 094)
	5210.4	2021 г.	-	-	-	-	-
<i>Права пользования активами</i>	5201.4	2022 г.	-	(23 094)	-	-	(23 094)
	5211.4	2021 г.	-	-	-	-	-

3. Дебиторская и кредиторская задолженность

3.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		начисление резерва	выбыло		восстановление/ использование резерва	перевод из долго-срочную задолженность (и наоборот)	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления		погашение	списание на финансовый результат				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5 510	2022 г.	366 475	(16 619)	310 458	137	(107 391)	(340 284)	-	2 954	-	336 786	(121 056)
	5 530	2021 г.	207 955	(16 908)	343 748	-	(16)	(185 196)	(32)	305	-	366 475	(16 619)
в том числе:													
Расчеты с покупателями и заказчиками	5 511	2022 г.	303 068	(16 619)	289 083	137	(107 391)	(283 827)	-	2 954	-	308 461	(121 056)
	5 531	2021 г.	185 836	(16 908)	286 465	-	(16)	(169 233)	-	305	-	303 068	(16 619)
	5 512	2022 г.	58 162	-	5 578	-	-	(51 223)	-	-	-	12 517	-
Авансы выданные	5 532	2021 г.	13 531	-	52 149	-	-	(7 486)	(32)	-	-	58 162	-
	5 513	2022 г.	1 428	-	14 316	-	-	(1 417)	-	-	-	14 327	-
Расчеты по налогам и сборам	5 533	2021 г.	7 497	-	1 319	-	-	(7 388)	-	-	-	1 428	-
	5 514	2022 г.	3 817	-	1 481	-	-	(3 817)	-	-	-	1 481	-
Прочая	5 534	2021 г.	1 091	-	3 815	-	-	(1 089)	-	-	-	3 817	-
Итого	5 500	2022 г.	366 475	(16 619)	310 458	137	(107 391)	(340 284)	-	2 954	x	336 786	(121 056)
	5 520	2021 г.	207 955	(16 908)	343 748	-	(16)	(185 196)	(32)	305	x	366 475	(16 619)

3.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов	по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов	по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов
1	2	3	4	5	6	7	8
Всего	5 540	127 965	6 909	89 820	73 201	48 639	31 731
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	127 965	6 909	89 820	73 201	48 639	31 731

3.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность (и наоборот)	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	притчаюущиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5 551	2022 г.	36 565	-	-	(23 128)	-	(13 437)	-
	5 571	2021 г.	-	-	-	-	-	-	36 565
в том числе:									
Прочие обязательства - Права пользования активами	5 554	2022 г.	36 565	-	-	(23 128)	-	(13 437)	-
	5 574	2021 г.	-	-	-	-	-	-	36 565
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5 560	2022 г.	2 151 055	375 672	33 330	(1 392 636)	-	13 437	1 180 858
	5 580	2021 г.	825 768	2 150 675	299	(825 687)	-	-	2 151 055
в том числе:									
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5 561	2022 г.	566 077	369 273	33 327	(562 760)	-	-	405 917
	5 581	2021 г.	290 155	565 699	299	(290 076)	-	-	566 077
авансы полученные	5 562	2022 г.	1 358 717	-	-	(603 614)	-	-	755 103
	5 582	2021 г.	487 802	1 358 715	-	(487 800)	-	-	1 358 717
расчеты по налогам и взносам	5 563	2022 г.	12 594	510	3	(12 595)	-	-	512
	5 583	2021 г.	11 801	12 594	-	(11 801)	-	-	12 594
прочая	5 564	2022 г.	213 667	5 889	-	(213 667)	-	-	5 889
	5 584	2021 г.	36 010	213 667	-	(36 010)	-	-	213 667
Прочие обязательства - Права пользования активами	5 565	2022 г.	-	-	-	-	-	13 437	13 437
	5 585	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5 550	2022 г.	2 187 620	375 672	33 330	(1 415 764)	-	x	1 180 858
	5 570	2021 г.	825 768	2 150 675	299	(825 687)	-	x	2 187 620

3.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5
Всего	5 590	4 814	79	587
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5 591	4 814	79	587

#### 4. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	Код строки	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	3 218	7 102
Расходы на оплату труда	5620	250 986	162 203
Отчисления на социальные нужды	5630	40 819	31 987
Амортизация	5640	80 751	50 422
Прочие затраты	5650	761 216	1 851 937
Итого по элементам	5660	1 136 990	2 103 651
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 136 990	2 103 651

**5. Оценочные обязательства**

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6	7
<b>Оценочные обязательства - всего</b>	<b>5700</b>	<b>52 635</b>	<b>20 445</b>	<b>(39 964)</b>	<b>-</b>	<b>33 116</b>
в том числе:						
<i>По вознаграждениям</i>	5701	33 784	20 445	(33 784)	-	20 445
<i>По неиспользованным отпускам</i>	5702	18 851	-	(6 180)	-	12 671

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало предыдущего года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец предыдущего года
1	2	3	4	5	6	7
<b>Оценочные обязательства - всего</b>	<b>5710</b>	<b>29 921</b>	<b>37 878</b>	<b>(15 164)</b>	<b>-</b>	<b>52 635</b>
в том числе:						
<i>По вознаграждениям</i>	5711	15 164	33 784	(15 164)	-	33 784
<i>По неиспользованным отпускам</i>	5712	14 757	4 094	-	-	18 851

**6. Обеспечения обязательств**

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5
Полученные - всего	5800	-	1 499 302	1 410 287
в том числе:			-	-
Банковская гарантия	5801	-	1 499 302	1 410 287

Уполномоченный представитель по доверенности б/н от 21.12.2022 года  Чернышева С. В.

28 апреля 2023 г.