

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «Диджитал Медиа Холдинг»
за 2023 год

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Общество с ограниченной ответственностью «Диджитал Медиа Холдинг», сокращенное наименование ООО «Диджитал Медиа Холдинг» (ИНН 7730238094, КПП 773001001), далее «Общество», зарегистрировано в ЕГРЮЛ 16 августа 2017 года за № 1177746875790.

Организационно-правовая форма «Диджитал Медиа Холдинг» - общество с ограниченной ответственностью, форма собственности – Совместная частная и иностранная собственность.

Местонахождение (юридический адрес) – 121151, Москва г., Можайский Вал ул., дом № 8, этаж 3.

На 31 декабря 2020 Уставный капитал Общества составлял 12, 7 тыс. руб.

29 декабря 2020 года, согласно Протоколу № ОС/29-12/2020, принято решение внеочередного общего собрания участников Общества об увеличении уставного капитала за счет внесения дополнительного вклада участником Общества АО «МегаЛабс» в размере 4,1 тыс. руб., (уставный капитал после увеличения составил 16,8 тыс. руб., запись о регистрации изменений в ЕГРЮЛ внесена 26 января 2021 г.), а также об увеличении добавочного капитала на сумму 2 599 996 тыс. руб. (добавочный капитал после увеличения составил сумму 3 456 885 тыс. руб., полностью внесен на отчетную дату).

03 февраля 2021 года, согласно Протоколу № ОС/03-02/2021, принято решение внеочередного общего собрания участников Общества об увеличении уставного капитала за счет внесения дополнительных вкладов участниками Общества в сумме 0,5 тыс. руб., (уставный капитал после увеличения составил 17,3 тыс. руб., запись о регистрации изменений в ЕГРЮЛ внесена 10 февраля 2021 г.), а также об увеличении добавочного капитала на сумму 399 999, 7 тыс. руб. (добавочный капитал после увеличения составил сумму 3 856 884, 5 тыс. руб.).

Доли в уставном капитале Участников Общества, после изменения на 10 февраля 2021:

- Жалинский Денис Александрович – 11,875%
- Илюян Эдуард Робертович – 11,875%
- Троцюк Алексей Павлович – 11,875%
- Шляппо Виталий Петрович – 11,875%
- Миндубаева Юлия Халиловна – 2,5%
- АО «МегаЛабс» – 50%

В соответствии с пунктом 15 статьи 21 Федерального закона от 08.02.1998 №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» право собственности на долю в размере 50 % уставного капитала ООО«Диджитал Медиа Холдинг» перешло от Акционерного общества «МегаЛабс» к АО «МФ Диджитал», о чем 28.05.2021 года внесена запись в ЕГРЮЛ.

По состоянию на отчётные даты Участниками Общества являлись:

на 31 декабря 2021 года Участники Общества:

- Жалинский Денис Александрович – 11,875%
- Илюян Эдуард Робертович – 11,875%
- Троцюк Алексей Павлович – 11,875%
- Шляппо Виталий Петрович – 11,875%
- Миндубаева Юлия Халиловна – 2,5%
- АО "МФ ДИДЖИТАЛ" – 50%

На 31 декабря 2022 года Участники Общества:

- Жалинский Денис Александрович – 11.875%
- Илюян Эдуард Робертович – 11.875%
- Троцюк Алексей Павлович – 11.875%
- Шляппо Виталий Петрович – 11.875%
- Миндубаева Юлия Халиловна – 2,5%
- АО "МФ ДИДЖИТАЛ" – 50%

На 31 декабря 2022 Уставный капитал Общества составил 17,3 тыс. руб., величина Добавочного капитала составила 3 856 884,5 тыс. руб.

Записью в ЕГРЮЛ от 19.04.2023 были внесены изменения в распределение долей среди Участников Общества.

На 19 апреля 2023 года Участники Общества:

- Жалинский Денис Александрович – 11,875%
- Илюян Эдуард Робертович – 16,875 %%
- Троцюк Алексей Павлович – 11,875%
- Шляппо Виталий Петрович – 11,875%
- Миндубаева Юлия Халиловна – 2,5%
- АО "МФ ДИДЖИТАЛ" – 45%

Размер Уставного капитала Общества не изменился и составил 17,3 тыс.руб.

Записью в ЕГРЮЛ от 15.12.2023 были внесены изменения в распределение долей среди Участников Общества.

По договору купли-продажи от 08.12.2023г. Участник Общества Илюян Э.Р. принял решение о передаче принадлежащей ему части доли в уставном капитале Общества в размере 5 % номинальной стоимостью 864,95 рублей (восемьсот шестьдесят четыре рубля 95 коп.) в качестве вклада в уставный капитал Общества ООО «ФАМИЛИ МЕДИА ГРУП»

На 31 декабря 2023 года Участники Общества:

- Жалинский Денис Александрович – 11,875%
- Илоян Эдуард Робертович – 11,875 %%
- Троцюк Алексей Павлович – 11,875%
- Шляппо Виталий Петрович – 11,875%
- Миндубаева Юлия Халиловна – 2,5%
- АО "МФ ДИДЖИТАЛ" – 45%
- ООО «ФМГ» - 5%

Размер Уставного капитала Общества по состоянию на 31.12.2023г. составил 17,3 тыс. руб., величина Добавочного капитала составила 3 856 884, 5 тыс. руб.

Общество не имеет одного конечного контролирующего бенефициарного владельца.

2. Основными видами деятельности Общества в отчетном периоде являются:

-деятельность холдинговых компаний (ОКВЭД 64.20).

Также Общество в отчетном периоде осуществляло деятельность по предоставлению займов и прочих видов кредита (ОКВЭД 64.92).

Дополнительными видами деятельности Общества являются:

59.11 Производство кинофильмов, видеофильмов и телевизионных программ

59.12 Деятельность монтажно-компоновочная в области производства кинофильмов, видеофильмов и телевизионных программ

59.13 - Деятельность по распространению кинофильмов, видеофильмов и телевизионных программ

63.12 - Деятельность web-порталов

- иные виды услуг в соответствии с Уставом Общества.

3. Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор, действующий на основании Устава.

На дату основания Общества (с 16 августа 2017 года) Генеральным директором был назначен Илоян Эдуард Робертович, на основании Протокола № 1-2017 от 10.07.2017 г. внеочередного общего собрания участников Общества.

С 10 ноября 2017 года по 04 марта 2020 года на основании Протокола №3/2017 от 09.11.2017 года внеочередного общего собрания участников Общества Генеральным директором Общества назначен Ильин Александр Аркадьевич.

С 05 марта 2020 года по 10 июля 2022 года Генеральный директор Общества - Миндубаева Юлия Халиловна на основании Протокола № ОС/04-03/2020 от 05.03.2020 г. внеочередного общего собрания участников Общества.

С 11 июля 2022 года по настоящее время Генеральный директор Общества - Илоян Эдуард Робертович на основании Протокола от 01 июля 2022 г. внеочередного общего собрания участников Общества.

Обязанности по ведению бухгалтерского учета и отчетности Общества с даты основания по 01 мая 2022 года были возложены на Генерального директора Общества, в связи с отсутствием в Штатном расписании Общества должности главного бухгалтера, с 01 мая 2022 г. Главный бухгалтер Общества

- Бабарыкина Ирина Ивановна, с 16 августа 2022 г. Главный бухгалтер Общества – Мевша Светлана Михайловна, с 19.09.2023г. Главный бухгалтер Общества – Карманова Анна Александровна.

4. Среднесписочная численность сотрудников за год по состоянию на отчетную дату 31 декабря 2023 года 15 человек, по состоянию на 31 декабря 2022 года - 8 (восемь) человека.

5. В структуре Общества обособленных подразделений и филиалов нет.

6. Информация по сегментам Обществом не раскрывается.

7. Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации. Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Законом от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете (в действующей редакции), Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, а также действующими Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету, планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Учетной политикой Общества.

Учетная политика Общества сформирована из общепринятых допущений (имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики, временной определенности фактов хозяйственной жизни).

25.12.2022 года Обществом утверждена новая редакция Учетной политики Общества, которая не содержит существенных изменений.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и приводится в тысячах рублей.

В соответствии с ПБУ 22/2010 выявленные ошибки в бухгалтерском учете и отчетности признаются существенными, если они составляют 5 и более процентов от актива баланса.

Показатели в отношении отдельных активов, обязательств, доходов, расходов и хозяйственных обязательств, а также составляющих капитала, приводятся в бухгалтерской отчетности или пояснении к ним в случае их существенности, определяемой в размере 5% отношения суммы показателя к общему итогу соответствующих данных за отчетный период, или если без данного показателя заинтересованный пользователь не может оценить финансового положения компании.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета раскрыты в соответствующих пунктах данных Пояснений к бухгалтерской отчетности.

Обществом проводится инвентаризация активов и обязательств по состоянию на отчетные даты.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте по состоянию на отчетные даты оценены в рублях по курсу ЦБ РФ:

Валюта	Курс		
	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2021 г.
Доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
ЕВРО	99,1919	75,6563	84,0695

ПОЯСНЕНИЯ № 1. Нематериальные активы

При отнесении объектов в состав нематериальных активов Общество руководствуется критериями, перечисленными в п. 3 ПБУ 14/2007 Положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007), утвержденного Приказом Минфина России от 27 декабря 2007 г. N 153н.

Затраты на приобретение нематериальных активов учитываются на счете 08.05 "Приобретение нематериальных активов".

Сроки полезного использования нематериального актива определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету на основании Приказа и устанавливаются исходя из:

- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом (срока действия патента, лицензионного договора, свидетельства и других ограничений срока использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством РФ);

- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды, устанавливаемого в соответствии с договором или внутренним документом.

Первоначальной стоимостью нематериального актива, полученного по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом, увеличенная на сумму дополнительных расходов, связанных с поступлением и обеспечением условий для использования нематериального актива в запланированных целях.

Переоценка нематериальных активов по текущей рыночной стоимости не производится.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом по всем видам нематериальных активов.

По состоянию на 31.12.2022 г., 31.12.2021 г., 31.12.2020 г. на балансе Общества числятся следующие нематериальные активы:

тыс. руб.			
Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	1019	988	855
ИТОГО	1019	988	855

Движение первоначальной стоимости по основным группам нематериальных активов представлено следующим образом:

тыс. руб.				
Наименование показателя	На 31 декабря 2022 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2023 года
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	1279	233	-	1512
Итого	1279	233	-	1512

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2022 года
-------------------------	-------------------------	-----------	--------	-------------------------

Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	995	284	-	1279
Итого	995	284	-	1279

Сумма накопленной амортизации по основным группам нематериальных активов на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 года, соответственно, представлена следующим образом:

тыс. руб.

Наименование показателя	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Сумма накопленной амортизации:			
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	493	291	140
Итого	493	291	140

Так же, Обществом были понесены затраты на приобретение, создание нематериальных активов. По состоянию на отчетную дату на балансе Общества числятся следующие внеоборотные активы:

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	495	309	100
Создание аудиовизуального произведения _Театральное шоу «Содержанки.Чувственный мюзикл» (продюсерский прогон)	1928		
ИТОГО	2 423	309	100

В составе нематериальных активов по строке 11103 на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов также отражены авансы на приобретение нематериальных активов:

тыс. руб.

Наименование показателя	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Авансы, выданные на создание нематериального актива	5 775	233	709-
ИТОГО	5 775	233	709

ПОЯСНЕНИЯ № 2. Основные средства

Учет Основных средств ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 в бухгалтерском учете и отчетности были отражены в 2022 году альтернативным способом в соответствии с переходными положениями (сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, не

пересчитываются, при этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода).

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Первоначальная стоимость объектов основных средств после принятия их к учету не может быть изменена, за исключением работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и в других случаях, установленных законодательством Российской Федерации.

Общество не переоценивает объекты основных средств по текущей (восстановительной) стоимости. Срок полезного использования объекта основных средств определяется комиссией согласно рекомендациям технических служб компаний-поставщиков, технической документации к объекту основного средства, ожидаемого срока полезного использования, а также согласно Общероссийского классификатора основных фондов ОК 013-2014 (СНС 2008), включаемых в амортизационные группы (принят и введен в действие Приказом Росстандарта от 12.12.2014 N 2018-ст) (ред. от 08.05.2018), оформляется отдельным приказом руководителя о вводе в эксплуатацию основного средства.

Актив, характеризующийся одновременно признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 6/2020, признается объектом основных средств, если его стоимость превышает 40 000 (Сорок тысяч) рублей.

Если стоимость актива не превышает установленного лимита в 40 000 (Сорок тысяч) руб., то он не относится к объектам основных средств, а затраты на его приобретение и создание отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. В целях обеспечения надлежащего контроля за сохранностью таких активов они подлежат учету на забалансовом счете МЦ «Материальные ценности в эксплуатации».

Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации линейным способом.

Резерв на ремонт основных средств не создается.

Сроки полезного использования по основным амортизационным группам:

№ п/п	Группа учета ОС	Срок полезного использования
1	Здания (неотделимые улучшения)	Срок аренды объекта
2	Машины и оборудование (кроме офисного)	От 3 лет до 10 лет и 1 месяца
3	Оборудование офисное	От 2 лет до 5 лет и 1 месяца
4	Мебель	От 5 до 7 лет

По строке 1150 «Основные средства в организации» отражены такие основные средства, как офисное оборудование, права пользования активами.

У Общества числятся следующие основные средства на отчетную дату:

тыс. руб.

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Офисное оборудование	199	181	133
Права пользования активами	51 171	52 866	-
Итого	51 371	53 047	133

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств представлено следующим образом:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2022	Поступило	Выбыло	На 31.12.2023
Офисное оборудование	342	181	-	523
Права пользования активами	58 054	58 682	57 634	59 102
Итого	58 396	58 863	57 634	59 625

Сумма накопленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Офисное оборудование	324	161	5
Права пользования активами	7 930	5 188	-
Итого	8 254	5 349	5

Информация об объектах недвижимости, полученных по договору аренды на 31 декабря 2023, представлена следующим образом:

тыс. руб.

Объект аренды	Основание (договор)	Площадь арендованного помещения (кв.м.)	Стоимость арендованных помещений Без НДС
121151, г. Москва, ул. Можайский вал, д. 8, кор. С., этаж 3 (часть помещения ХЛХ, ком.39)	№ 01022021ДМХ/3/СА от 01 февраля 2021 г.	3 кв. м.	420
121151, г. Москва, улица Можайский Вал, дом 8 кор.С, этаж 14 .	Договор субаренды нежилого помещения №010723-ДМХ от 01.06.2023г.	288,92 кв.м.	58 682
ИТОГО			59 102

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022
Полученные в аренду основные средства (стр. 11502 баланса)	51 171	52 866
Долгосрочные обязательства по аренде (стр. 1450)	44 654	42 146
Краткосрочные обязательства по аренде (стр. 15204)	11 662	18 070

ПОЯСНЕНИЯ № 3. Финансовые вложения.

Первоначальная стоимость финансовых вложений, приобретенных за плату определяется как сумма всех фактических затрат Общества на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Стоимость финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, корректируется на конец каждого отчетного года. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Стоимость финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, определяется при выбытии по стоимости единицы финансовых вложений (п.26 ПБУ 19/02). Стоимость финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, определяется при выбытии исходя из последней оценки.

Долгосрочные финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

тыс. руб.

Наименование показателя	Доля в капитале на 31 декабря 2023 года,	Ед. Изм.	31 декабря		
			2023 года	2022 года	2021 года
Вложения в уставные капиталы дочерних обществ					
ООО «Старт Медиа»	99,99	%	800 004	800 004	800 004
ООО «Старт Студио»	99,99	%	200 007	200 007	200 007
ООО «Старт. Арт»	100	%	10	10	10
ООО "Новые технологии ТВ"	20	%	2	2	2
ООО "СТАРТ.ЭДС"	0	%		10	10
ООО "СТАРТ.Ю"	80	%	8	10	10
START.WORLD WIDE LIMITED	1000	акций	87	87	87
Итого вложения в уставные капиталы/акции			1 000 118	1 000 130	1 000 130
Долгосрочные займы			-	1 193 600	453 600
Итого долгосрочные финансовые вложения			1 000 118	2 193 730	1 453 730

Финансовое вложение в уставный капитал дочернего Общества ООО "СТАРТ.ЭДС" было прекращено путем продажи 20.01.2023 доли по Договору купли-продажи от 28.12.2022 Бокову А.А.

Финансовое вложение в уставный капитал дочернего Общества ООО "СТАРТ.Ю" было сокращено путем продажи 20.01.2023 доли по Договору купли-продажи от 28.12.2022 Бокову А.А..

Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Краткосрочные займы	2 044 520	2 236 640	2 541 100
Итого	2 044 520	2 236 640	2 541 100

Краткосрочные займы выданы с процентными ставками от 5% до 11%.

В отчетном периоде Обществом не создавался резерв под обесценение долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений.

ПОЯСНЕНИЯ № 4. Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активах Общества представлены:

- лицензии, полученные на срок более 12месяцев – 318тыс.руб.

ПОЯСНЕНИЯ № 5. Запасы

Единицей бухгалтерского учета запасов признается номенклатурный номер. Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов включаются все затраты на их приобретение и приведение в состояние и местоположение, необходимые для

потребления или использования (за минусом НДС и предоставленных скидок). При отпуске в производство и ином выбытии запасов их оценка производится по средней стоимости.

Общество не применяет ФСБУ5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд (п. 2 ФСБУ 5/2019).

По состоянию на отчетную дату у Общества отсутствовали запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе находящиеся в залоге.

Условия создания резерва под обесценение стоимости запасов отсутствовали.

Запасы Общества по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

тыс. руб.

Показатель	31 декабря		
	2023 года	2022года	2021 года
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	444	1	1
Незавершенное производство	0	940	28
Итого	444	941	29

ПОЯСНЕНИЯ № 6. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженность признается в обществе краткосрочной, если срок ее погашения составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Остальная дебиторская и кредиторская задолженность Общества является долгосрочной.

По состоянию на 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. долгосрочная дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует.

Просроченная дебиторская задолженность на 31.12.2023 г. составляет 2.597тыс.руб., на 31.12.2022г.- отсутствует.

Просроченная кредиторская задолженность на 31.12.2023 г. и на 31.12.2022 г. отсутствует.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

тыс. руб.

Наименование показателя	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Покупатели и заказчики	36 383	2 710	2 470
Авансы выданные	13 432	3 935	73
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	204 542	64 003	210 446
Расчеты по налогам и сборам	3 470	3 470	189
Причитающиеся дивиденды	859 999	-	-
Итого	1 117 827	74 118	213 178

Расшифровка дебиторской задолженности в части расчетов с разными дебиторами и кредиторами по строке 12303 Бухгалтерского баланса представлена следующим образом:

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Проценты по краткосрочным займам	200 144	63 947	210 279
Задолженность по договору купли-продажи доли в уставном капитале		-	-
Прочее	4 398	56	167
Итого	204 542	64 003	210 446

Резерв по сомнительным долгам был создан по нижеуказанным лицам в полном размере причитающейся дебиторской задолженности так как у Общества имеются основания полагать, что задолженность не будет погашена.

тыс.руб.

СТАРТ.ЭДС ООО	616
СТАРТ.Ю ООО	1.982
Итого	2.597

Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

тыс. руб.

Наименование показателя	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Поставщики и подрядчики	171	270	139

Задолженность по налогам и сборам	18	7	8 812
Прочая	139	116	240
Обязательства по аренде	11 662	18 070	-
Итого	11 991	18 463	9 191

ПОЯСНЕНИЯ № 7. Затраты на производство

Бухгалтерский учет затрат по основным видам деятельности ведется с использованием счетов:

- 20 «Основное производство» - прямые затраты по проектам и статьям затрат.
- 26 «Общехозяйственные расходы» - косвенные (управленческие) расходы по статьям затрат, обусловленных процессом организации обслуживания и управления производством.

Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Расходы, накопленные на счетах 26 субсчет «Управленческие расходы» и 44 субсчет «Расходы на продажу», подлежат списанию в конце отчетного периода, в дебет счета 90 «Продажи».

Расходы, накопленные на счете 20, подлежат списанию в конце отчетного периода, в дебет счета 90 «Продажи», субсчет «Себестоимость продаж» в случае реализации соответствующего проекта. Если в отчетном периоде отсутствует выручка от реализации соответствующего проекта, расходы, накопленные по нему, остаются на счете 20 в качестве незавершенного производства до момента реализации проекта.

Себестоимость продаж

Себестоимость продаж отражена по строке 2120 «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах и в разрезе обычных видов деятельности за 2023 и 2022 годы представлена следующим образом:

тыс. руб.

Наименование статьи	2023 год	2022 год
Рекламные услуги		
Расходы по доменному имени и кадровому порталу	(2137)	(9)
ИТОГО	(2137)	(9)

Управленческие и коммерческие расходы

Управленческие расходы отражены по строке 2220 Отчета о финансовых результатах и в разрезе элементов затрат за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

тыс. руб.

Статьи управленческих расходов	2023 год	2022 год
Аренда помещений	(15 280)	(6 671)
Аудиторские услуги	(10 854)	(14 278)
Амортизация НМА	(135)	(131)
Амортизация ОС	(230)	(176)
Добровольное страхование сотрудников	(287)	(316)
Информационные услуги	()	(184)

Канцтовары	()	(2)
Командировочные расходы	(1 780)	(1 914)
Консультационные услуги	(21 576)	(1 200)
Лицензия на ПО общехозяйственного назначения	(683)	(452)
Малоценное оборудование и запасы	()	(14)
Нотариальные услуги	(288)	(12)
Расходы на нотариуса (свыше тарифа)	()	(20)
Обучение	()	(482)
Оплата труда	(153 384)	(81 512)
Прочие административные расходы	(2 167)	(1 875)
Страховые взносы	(25 417)	(14 491)
Услуги аренды (коммунальные платежи)	(613)	(505)
Услуги для офиса	(567)	(32)
Резерв на оплату неиспользованных отпусков и премий	(19 127)	(63 094)
Обслуживание систем учета и отчетности	(18)	(2)
Юридические услуги	(2 063)	(456)
Прочие расходы	(255)	(12)
ИТОГО	(254 723)	(187 831)

Коммерческие расходы отражены по строке 2210 Отчета о финансовых результатах и в разрезе элементов затрат за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

Статьи коммерческих расходов	2023 год	2022 год
Рекламные услуги	(216)	(744)
Итого	(216)	(744)

ПОЯСНЕНИЯ № 8. Оценочные обязательства

Общество определяет величину оценочного обязательства в виде резерва предстоящих расходов на оплату отпусков и премий.

Величина оценочного обязательства на 31 декабря 2023, 2022, 2021 г. составила:

Наименование показателя	тыс. руб.		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Оценочные обязательства – всего,			
в том числе:	7 858	62 162	5 070
Резерв на выплату отпускных (сумма выплат)	5 201	3 965	1 193
Резерв на выплату отпускных (сумма страховых взносов)	968	731	227

Резерв на оплату премий (сумма выплат)	1 466	48 879	2 950
Резерв на оплату премий (сумма страховых взносов)	223	8 587	700

Движение оценочных обязательств за 2023 и 2022 годы представлено следующим образом:

тыс. руб.

Наименование показателя	На оплату неиспользованных отпусков	Резерв на оплату премий	Итого
Баланс на 31 декабря 2021 года	1 420	3 650	5 070
Увеличение резервов	9 281	53 816	63 097
Списано как избыточная сумма	(7)	-	(7)
Использование резервов	(5 998)	-	(5 998)
Баланс на 31 декабря 2022 года	4 696	57 466	62 162
Увеличение резервов	19 489	3 449	22 938
Списано как избыточная сумма		(147)	(147)
Использование резервов	(18 016)	(59 080)	(77 096)
Баланс на 31 декабря 2023года	6 169	1 688	7 857

По состоянию на отчетную дату факты хозяйственной деятельности, в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, отсутствуют.

ПОЯСНЕНИЯ № 9. Обеспечение обязательств и платежей

Гарантии, выданные Обществом, действующие по состоянию на 31.12.2023 г., представлены следующим образом:

тыс. руб.

Наименование бенефициара	Дата возникновения	Дата прекращения	Сумма
АО "МФ ДИДЖИТАЛ"	27.07.2021	31.12.2024	1 175 000
Итого			1 175 000

Гарантии, выданные Обществом, действующие по состоянию на 31.12.2022 г., представлены следующим образом:

тыс. руб.

Наименование бенефициара	Дата возникновения	Дата прекращения	Сумма
АО "МФ ДИДЖИТАЛ"	27.07.2021	31.12.2024	1 175 000
Итого			1 175 000

Гарантии, выданные Обществом, действующие по состоянию на 31.12.2021 г., представлены следующим образом:

Наименование бенефициара	Дата возникновения	Дата прекращения	Сумма
АО "МФ ДИДЖИТАЛ"	27.07.2021	31.12.2024	1 175 000
Итого			1 175 000

Поскольку руководство Общества не ожидает возникновения существенных обязательств в связи с вышеуказанными гарантиями, резервы по возможным платежам не создавались.

Сумма выданных Обществом гарантий отражена на забалансовом счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные».

ПОЯСНЕНИЯ № 10. Выручка

Доходы по обычным видам деятельности отражаются по кредиту счета 90 «Продажи».

Аналитический учет по счету 90 ведется в разрезе каждого проекта.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг (не долгосрочного характера) признается, когда работа/услуга считается выполненной/принятой.

Работа/услуга считается выполненной/ принятой на дату подписания акта приема-передачи работ/услуг обеими сторонами, если иное не предусмотрено договором, требованиями нормативных и законодательных актов.

Выручки, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами не было.

Выручка по направлениям деятельности отражена в Отчете о финансовых результатах по строке 2110 и представлена следующим образом:

тыс. руб.

Источники возникновения доходов по основной деятельности	2023 год	2022 год
Доходы от предоставления доменного имени	175	204
Консультационные услуги	30 000	-
ИТОГО	30 175	204

ПОЯСНЕНИЯ № 11. Прочие доходы и расходы

По строке 2310 «Доходы от участия в других организациях» Отчета о финансовых результатах отражены дивиденды от участия в Обществе ООО «Старт Студио», доля владения в уставном капитале которого составляет 99,9999% (девятью девятью целых девять тысяч девятьсот девяносто девять десятитысячных процента) номинальной стоимостью 9999 (девять тысяч девятьсот девяносто девять) рублей 99 копеек, число голосов от общего числа голосов всех участников Общества – 99,9999% (девятью девятью целых девять тысяч девятьсот девяносто девять десятитысячных процента).

Размер распределенных дивидендов в пользу Общества по Протоколу внеочередного общего собрания участников ООО «Старт Студио» от 10.12.2023г. составляет 859.999 тыс.рублей.

По строке 2320 «Проценты к получению» Отчета о финансовых результатах отражены:
- доходы от предоставленных займов - 218.460тыс.руб.

По строке 2340 «Прочие доходы» Отчета о финансовых результатах отражены следующие прочие доходы:

Наименование статьи	тыс. руб.	
	2023 год	2022 год
Восстановление резерва по предстоящим отпускам		7
Курсовые разницы	9	8
Изменение стоимости предмета аренды	886	
Прочие внереализационные доходы	15	
ИТОГО	909	15

По строке 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах отражены следующие прочие расходы:

Наименование статьи	тыс. руб.	
	2023 год	2022 год
Курсовые разницы	(136)	-
Расходы на услуги банков	(1 332)	(429)
Прочие косвенные расходы	(1 344)	(22)
Резервы по сомнительным долгам	(2 597)	-
Прочие внереализационные расходы	(7 363)	(1 768)
Консультационные услуги	()	(1 210)
Аренда нежилых помещений гараж-бокс	()	(203)
Оценочные обязательства по	(3 559)	(4)
Прочие расходы	(3 804)	(351)
ИТОГО	(12 773)	(2 219)

ПОЯСНЕНИЯ № 12. Отложенные налоговые активы и обязательства

В Бухгалтерском балансе отражается развернуто сумма отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.

Показатель	тыс. руб.		
	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Отложенные налоговые активы	40 940	24 973	1014
Отложенные налоговые обязательства	12 673	12 654	82

ПОЯСНЕНИЯ № 13. Расчет обязательств по налогу на прибыль

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основании данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пп. 20 и 21 ПБУ 18/02 путем корректировки условного расхода по налогу на суммы признанных в отчетном периоде постоянных налоговых расходов (доходов), а также суммы разниц между признанными и погашенными в отчетном периоде суммами отложенных налоговых активов и обязательств.

В соответствии с ПБУ 18/02 информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета.

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Общество использует метод начисления. Для определения текущего налога на прибыль в соответствии с п.22 ПБУ 18/02 Общество использует данные, сформированные в бухгалтерском учете, который отражается по балансовому методу с отражением постоянных и временных разниц.

Ставка налога на прибыль в 2023 и 2022 гг. составляла 20%, правила налогообложения не изменялись.

Факторы, которые повлияли на отклонение налогооблагаемой прибыли от бухгалтерской прибыли за 2023 год, представлены в таблице:

тыс. руб.

Виды доходов и расходов	Суммы, учитываемые при определении бухгалтерской прибыли	Суммы, учитываемые при определении налогооблагаемой прибыли	Постоянные разницы	Временные разницы
Доходы по видам деятельности, связанным с производством и реализацией	30 175	30 175	-	-
Расходы по видам деятельности, связанным с производством и реализацией	(2 137)	(2 137)	-	-
Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения	(254 723)	(314 209)		-59 486
Коммерческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения	(216)	(216)	-	-
Доходы по видам деятельности, не связанным с производством и реализацией	1 079 550	218 497	860 011	-1 042
Расходы по видам деятельности, не связанным с производством и реализацией	(77 685)	(61 272)	-5 309	11 104
Убытки от продажи НМА (РБП)	-	-	-	-
[1] ИТОГО прибыль (убыток)	774 964	- 129 163	854 702	-49 424
[2] Убыток, перенесенный на будущие периоды, зачтен в уменьшение прибыли	-	-	-	-
[3] Условный расход (доход) по налогу на прибыль / Налог на прибыль	154 992	-25 833	170 940	-9 885

* [3] = ([1] + [2])*20%

В отчетном периоде Обществом в налоговом учете получен убыток в размер 129.163тыс.рублей в связи с чем данные по формированию Текущего налога на прибыль за 2023 год не представлены

Влияние изменений на отложенные налоговые активы и обязательства представлены ниже:

тыс. руб.

Виды активов и обязательств	На 31.12.2022	Признание ОНА	Погашение ОНА	На 31.12.2023
Оценочные обязательства и резервы	12 432	295	91	1 571
Арендные обязательства	12 541	12 979	12 510	13 010
Резервы сомнительных долгов		519		519
Убыток текущего периода		29 466	29 466	0
Убытки прошлых лет		25 833		25 833
Расходы будущих периодов		6		6
Итого	24 973	69 099	53 469	40 940

Виды активов и обязательств	На 31.12.2022	Погашение ОНО	Признание ОНО	На 31.12.2023
Доходы будущих периодов	2		1	3
Нематериальные активы	102	13	-	89
Основные средства	10 596	10 565	10 206	10 237
Проценты по обязательствам	1 954	1 953	2 343	2 344
Итого	12 654	12 531	12 550	12 673

Факторы, которые повлияли на отклонение налогооблагаемой прибыли от бухгалтерской прибыли за 2022 год, представлены в таблице:

тыс. руб.

Виды доходов и расходов	Суммы, учитываемые при определении бухгалтерской прибыли	Суммы, учитываемые при определении налогооблагаемой прибыли	Постоянные разницы	Временные разницы
Доходы по видам деятельности, связанным с производством и реализацией	204	204	-	-
Расходы по видам деятельности, связанным с производством и реализацией	(9)	(9)	-	-
Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения	(187 831)	(133 171)	(20)	(54 640)
Коммерческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения	(744)	(744)	-	-
Доходы по видам деятельности, не связанным с производством и реализацией	213 325	231 310	-	54

Виды доходов и расходов	Суммы, учитываемые при определении бухгалтерской прибыли	Суммы, учитываемые при определении налогооблагаемой прибыли	Постоянные разницы	Временные разницы
Расходы по видам деятельности, не связанным с производством и реализацией	(41 028)	(37 004)	(1 716)	(2 346)
Убытки от продажи НМА (РБП)	-	-	-	-
[1] ИТОГО прибыль (убыток)	1 917	60 586	(1 736)	(56 932)
[2] Убыток, перенесенный на будущие периоды	-	-	-	-
[3] Условный расход (доход) по налогу на прибыль / Налог на прибыль	383	12 117	(347)	(11 387)

* [3] = (([1] + [2]) * 20%)

Текущий налог на прибыль за 2022 год представлен следующим образом:

тыс. руб.

Условный расход по налогу на прибыль	383
Условный доход по налогу на прибыль	-
Увеличение отложенных налоговых активов	11 387
Уменьшение отложенных налоговых обязательств	-
Постоянный налоговый расход	347
Текущий налог на прибыль	12 117

Влияние изменений на отложенные налоговые активы и обязательства представлены ниже:

тыс. руб.

2022ГОД

Виды активов и обязательств	На 31.12.2021	Признание ОНА	Погашение ОНА	На 31.12.2022
Оценочные обязательства и резервы	1 014	11 418	-	12 432
Арендные обязательства	-	12 541	-	12 541
Итого	1 014	23 959	-	24 973

Виды активов и обязательств	На 31.12.2021	Погашение ОНО	Признание ОНО	На 31.12.2022
Доходы будущих периодов	-	-	2	2
Нематериальные активы	55	8	55	102
Основные средства	27	13	10 582	10 596
Проценты по обязательствам	-	-	1 954	1 954
Итого	82	21	12 593	12 654

ПОЯСНЕНИЯ № 14. Совокупный финансовый результат периода

По результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2023 г. и за 2022 г. Обществом получен следующий финансовый результат:

Показатель	2023 г	2022 г
Совокупный финансовый результат текущего периода	790 911	1 187

тыс. руб.

ПОЯСНЕНИЯ № 15. Денежные средства и денежные эквиваленты

По строке 1250 Бухгалтерского баланса на начало и на конец периода показаны остатки денежных средств на рублевых и валютных счетах в банках.

Счет	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Текущие счета в банках	799	5 684	5 182
Денежные эквиваленты	1 137 500	151 000	195 000
ИТОГО	1 138 299	156 684	200 182

тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2023 года денежные эквиваленты представлены банковскими депозитами со сроком погашения менее 3-х месяцев в российских рублях по ставкам от 10,20% до 10,80%

Денежные эквиваленты Общества – это вложения, стоимость которых не подвержена риску значительных колебаний, включая суммы денежных средств, размещенные на депозитном счете банка на срок менее трех месяцев.

Обязательства по кредитам отсутствуют.

Денежные потоки Общества подразделяются на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

Денежные потоки Общества классифицируются в зависимости от характера операций, с которыми они связаны, а также от того, каким образом информация о них используется для принятия решений пользователями бухгалтерской отчетности предприятия. Денежные потоки отражаются в Отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность его контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В Отчете о движении денежных средств Общество показывает наличие денежных средств в иностранной валюте по курсу ЦБ РФ, действующему на отчетные даты, а движение денежных средств в иностранной валюте в течение отчетного периода – по курсу ЦБ РФ на даты совершения операций в иностранной валюте.

Ограничений на использование денежных средств на отчетные даты нет.

ПОЯСНЕНИЯ № 16. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ВЫРАЖЕННЫЕ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе

официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов, соответственно.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006. В соответствии с ПБУ 3/2006 активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения актива (обязательства).

ПОЯСНЕНИЯ № 17. События после отчетной даты

После отчетного периода не произошло никаких иных событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

Влияние событий после отчетного периода раскрыты в Пояснении 22 «Риски и условные обязательства» в рамках раскрытия информации по операционной среде.

ПОЯСНЕНИЯ № 18. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская отчетность Общества была подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

В отчетном периоде Обществом не принимались решения о прекращении деятельности. С февраля 2022 года в связи с геополитической ситуацией на Украине Соединенные Штаты Америки, Европейский союз и некоторые другие страны ввели дополнительные санкции в отношении Правительства РФ, крупных финансовых институтов, предприятий различных сфер деятельности, а также ряда российских граждан. Были введены и продолжают действовать ограничения на поставку различных товаров и оказание услуг российским предприятиям, импорт сырья и товаров из Российской Федерации, проведение финансовых операций.

Для смягчения последствий Правительством Российской Федерации были продолжены мероприятия по в сфере валютного контроля и в других областях законодательства, начатые в 2022г. в виде повышения ключевой ставки. В половине 2023 года ставка держалась на уровне 7,5%, во втором полугодии 2023 ставка поднялась до 16%.

Общество оценивает влияние введенных санкций, изменения цен, валютных курсов на свою операционную деятельность на постоянной основе. У руководства Общества есть разумные основания полагать, что ресурсов достаточно для продолжения деятельности в течение как минимум следующих 12 месяцев и далее в обозримом будущем.

Общество анализирует возможные негативные сценарии развития ситуации и готово соответствующим образом адаптировать свои операционные планы.

Руководство Общества будет продолжать внимательно следить за всеми событиями на ключевых рынках и анализировать недавно введенные и потенциальные дополнительные санкции, чтобы иметь

возможность соответствующим образом реагировать на меняющуюся среду и прилагать все усилия, чтобы свести к минимуму потенциальное негативное влияние на бизнес Общества.

Руководство считает, что Общество получит от операций достаточное количество денежных средств и сможет на разумных условиях получить финансирование, достаточное для реализации своих потребностей в рабочем капитале и обеспечения планового уровня капитальных расходов с учетом имеющихся источников финансирования.

У Общества отсутствует неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

Динамика чистых активов за три отчетных периода представлена ниже:

тыс. руб.			
Показатель	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Стоимость чистых активов	4 708 004	3 917 093	3 915 906

ПОЯСНЕНИЯ № 19. Учет расходов по займам и кредитам

Учет расходов по займам и кредитам осуществляется в соответствии с положениями ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

По состоянию на 31.12.2023 г. у Общества имеется задолженность по суммам займов на общую сумму 558.035 тыс. руб.:

Виды займов	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Долгосрочные займы в том числе:	-	697 500	447 500
Необеспеченные займы	-	697 500	447 500
Краткосрочные займы в том числе:	558 035	-	-
Необеспеченные займы	558 035	-	-
ИТОГО	558 035	697 500	447 500

В 2021, 2022 годах Общество привлекло необеспеченные заемные средства от связанных сторон в российских рублях с процентными ставками 8%, годовых и сроками погашения в 2023-2024 годах. Движение по таким займам раскрыто в Пояснении 20 «Связанные стороны».

Краткосрочные Заемные средства Общества представлены следующим образом

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022
Проценты по краткосрочным займам	60 493	71 996
Краткосрочные займы	558 035	-
ИТОГО	675 855	71 996

В течении 2023года Общество не привлекало новые займы, а реализовывало обязательство по возврату ранее полученных займов.

В период подготовки годовой отчётность Обществом погашена задолженность на общую сумму 308.035 тыс.руб., кроме того, выплачены проценты за пользование займом.

За период 2023 и 2022 годов по заемным средствам начислены расходы (проценты) и учтены в составе строки «Проценты к уплате» на общую сумму

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022
Проценты к уплате за пользование заёмными средствами	59 815	36 505
Процентные расходы по аренде	4 916	2 304
ИТОГО	64 731	38 809

Проценты за пользование заемными средствами включаются в состав прочих расходов исходя из условий предоставления займа.

Проценты по займам за 2023 и 2022 гг. не капитализировались.

По состоянию на отчетные даты 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021 года задолженность по процентам по займам отражена в соответствии со сроками погашения, предусмотренными условиями договора:

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Долгосрочные проценты по займам	-	678	36 196
Краткосрочные проценты по займам	60 493	71 996	18 047
ИТОГО	60 493	72 674	54 243

ПОЯСНЕНИЯ № 20 Операции по связанным сторонам

Информация о связанных сторонах раскрывается в ограниченном объеме на основании пункта 16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

Операции и остатки в расчетах по группам связанных сторон.

Займы, полученные от связанных сторон

тыс. руб.

Группа связанных сторон	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Участники			
Долгосрочные заемные средства в том числе:	-	447 500	447 500
<i>Необеспеченные займы</i>	-	447 500	447 500
Краткосрочные заемные средства в том числе:	308 034	-	-
<i>Необеспеченные займы</i>	308 034	-	-
Прочие связанные стороны			
Долгосрочные заемные средства в том числе:	-	-	-

<i>Необеспеченные займы</i>	-	-	-
Краткосрочные заемные средства в том числе:	250 000	-	-
<i>Необеспеченные займы</i>	250 000	-	-
Итого заемные средства	558 035	447 500	447 500

Займы, выданные связанным сторонам

тыс. руб.

Группа связанных сторон	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
<i>Дочерние компании</i>			
Краткосрочные заемные средства в том числе:	1 794 520	1 956 640	2 511 100
<i>Необеспеченные займы</i>	1 794 520	1 956 640	2 511 100
<i>Прочие связанные стороны</i>			
Долгосрочные заемные средства в том числе:		1 443 600	453 600
<i>Необеспеченные займы</i>		1 443 600	453 600
Краткосрочные заемные средства в том числе:	250 000	30 000	30 000
<i>Необеспеченные займы</i>	250 000	30 000	147 710
Итого займы выданные	2 044 520	3 430 240	2 994 700

Процентный расход по займам полученным

тыс. руб.

Группа связанных сторон	2023 год	2022 год
Участники	27 882	35 800
Дочерние компании		-
Прочие связанные стороны	34 292	-
Итого	62 174	35 800

Процентный доход по займам выданным

тыс. руб.

Группа связанных сторон	2023 год	2022 год
Участники	-	-
Дочерние компании	97 870	144 430
Прочие связанные стороны	103 428	62 280
Итого	201 298	206 710

Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ*

тыс. руб.

Группа связанных сторон	2023 год	2022 год
Участники	-	-
Дочерние компании	164	158
Прочие связанные стороны	15 154	7 690

Итого	15 318	7 848
-------	--------	-------

* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Реализация оборудования, товаров, работ и услуг*

тыс. руб.

Группа связанных сторон	2023 год	2022 год
Дочерние компании	75	100
Прочие связанные стороны	30 100	100
Итого	30 175	200

* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Дебиторская задолженность

тыс. руб.

Группа связанных сторон	Вид операции	31 декабря		
		2023 года	2022 года	2021 года
Дочерние компании	Реализация товаров, работ, услуг	90	2 590	2 470
Дочерние компании	Проценты по займам выданным	100 670	63 111	210 101
Дочерние компании	Задолженность по выплате дивидендов	859 999	-	-
Прочие связанные стороны	Реализация товаров, работ, услуг	36 120	120	-
Прочие связанные стороны	Проценты по займам выданным	84 604	79 552	19 272
Итого		1 081 483	145 373	231 843

Резерв по дебиторской задолженности по связанным сторонам не создавался.

В 2022 и 2021 годов резерв не создавался, списание дебиторской задолженности за счет резерва не производилось.

Кредиторская задолженность

тыс. руб.

Группа связанных сторон	Вид операции	31 декабря		
		2023 года	2022 года	2021 года
Участники	Прочие операции		40	40
Участники	Проценты по займам полученным	26 202	71 996	54 243
Дочерние компании	Приобретение товаров, работ, услуг	-	-	28
Дочерние компании	Оплата долей в УК	-	76	104
Прочие связанные стороны	Приобретение товаров, работ, услуг	-	21	21
Итого		26 202	72 133	54 436

Условия и сроки осуществления расчетов со связанными сторонами по сделкам приобретения товаров, имущества, работ или услуг, по реализации товаров, имущества, работ и услуг обычно не превышают 90 дней и осуществляются в безналичной форме. Расчеты по операциям получения и выдачи займов со связанными сторонами осуществляются в безналичной форме, условия и сроки осуществления таких расчетов раскрыты в соответствующих пояснениях.

Денежные потоки со связанными сторонами

тыс. руб.

Группа связанных сторон	Наименование показателей	2023 год	2022 год
	<i>Движение денежных средств по текущей деятельности</i>		
Прочие связанные стороны	От продажи продукции, товаров, работ и услуг	-	4
Дочерние компании	На оплату товаров, работ, услуг	(136)	(168)
Прочие связанные стороны	На оплату товаров, работ, услуг	(18 933)	(1 462)
-	Прочие поступления	-	-
Участники	На выплату процентов по долговым обязательствам	(47 540)	(18 047)
	<i>Движение денежных средств по инвестиционной деятельности</i>		
-	От продажи объектов основных средств и иного имущества	-	-
Дочерние компании	От возврата предоставленных займов и продажи долговых ценных бумаг	1 850 000	600 000
Прочие связанные стороны	От возврата предоставленных займов и продажи долговых ценных бумаг	65 800	
Дочерние компании	От поступления процентов по займам выданным	146 734	291 420
прочие связанные стороны	От поступления процентов по займам выданным	1 500	2 000
Дочерние компании	На приобретение долговых ценных бумаг, предоставление займов другим лицам	(-)	(45 440)
Прочие связанные стороны	На приобретение долговых ценных бумаг, предоставление займов другим лицам	(-)	(990 000)
-	От продажи долей участия	-	-
Дочерние компании	Приобретение акций (долей) в других организациях	-	-
	<i>Движение денежных средств по финансовой деятельности</i>		
-	Получение заемных средств	-	-
-	Погашение заемных средств	139 465	-
Участники	Денежные вклады участников	-	-
Участники	Увеличение долей участия	-	-

*Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Выплаты основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относится Генеральный директор Общества.

Оплата труда основного управленческого персонала (включая налоги и страховые взносы) в 2022 году - 42 705 тыс. руб., в 2023 – 171 965 тыс. руб.

Вознаграждение управленческому персоналу по итогам работы за 2022 не начислялось и не выплачивалось.

тыс. руб.

Наименование показателя	за 2023 год	за 2022 год
Краткосрочные вознаграждения:	171 965	42 705
Заработная плата и премии	149 471	36 804
Страховые взносы во внебюджетные фонды	22 494	5 901
Долгосрочные вознаграждения	-	-

ПОЯСНЕНИЯ № 21 Информация об условных активах и условных обязательствах

Факты хозяйственной жизни, способные повлечь возникновение условных активов или условных обязательств, отсутствуют.

ПОЯСНЕНИЯ № 22 Риски и условные обязательства

Операционные риски

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране. В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. 21 февраля 2022 года Президентом РФ были подписаны указы о признании Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции. После этого иностранные официальные лица объявили о дополнительных санкциях и возможности дальнейшего расширения существующих. Эти события могут привести к ограничению доступа российских компаний к международным рынкам капитала, товаров и услуг, ослаблению российского рубля, снижению котировок финансовых рынков и прочим негативным экономическим последствиям.

Руководство Общества считает, что оно принимает надлежащие меры для поддержания экономической устойчивости Общества в текущих непростых условиях. Однако дальнейшее ухудшение

экономической ситуации может негативно повлиять на результаты и финансовое положение Общества. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние.

Общество способно продолжать непрерывно свою деятельность с учетом событий, произошедших после отчетной даты.

В начале 2020 года в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения в марте 2020 года объявила начало пандемии. Меры, применяемые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, приводят к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказывают существенное влияние на мировые финансовые рынки. В связи с этим, Общество может столкнуться с еще большим влиянием COVID-19 в результате его негативного влияния на глобальную экономику и основные финансовые рынки. Значительность влияния COVID-19 на операции Общества в большой степени зависит от продолжительности и распространенности влияния вируса на мировую и российскую экономику.

Общество не относится к сферам деятельности, наиболее пострадавшим в условиях ухудшения ситуации в связи с распространением коронавирусной инфекции и, несмотря на сложившуюся ситуацию, продолжает свою деятельность.

Сложившаяся ситуация не оказала значительного влияния на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества. Указанные выше события не повлияли на способность Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Налоговые риски

Российское законодательство, регулирующее налогообложение для целей ведения бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными налоговыми органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Общества, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

Руководитель

«02» февраля 2024 г.



Илюян Эдуард Робертович