ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к бухгалтерской отчетности АО «Медиамарт» за 2023 год

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

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

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

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

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

Генеральный директор – Чубак Марат Петрович.

Главный бухгалтер – Зайцева Людмила Николаевна.

Контактный телефон -8-495-123-30-15.

Среднесписочная численность работников организации за 2023 год составляет 5 человек.

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

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

Основные принципы учетной политики

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

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

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Величина активов и обязательств, включенная в показатели бухгалтерской отчетности, выраженная в иностранной валюте (за исключением средств, полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на 31 декабря 2023 г.

Положительные и отрицательные курсовые разницы по задолженности в валюте включаются во внереализационные расходы на дату погашения задолженности.

По мнению руководства Общества по состоянию на 31.12.2023 г. положения действующего гражданского, валютного, трудового и налогового законодательства интерпретированы Обществом корректно.

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

Амортизация основных средств производится по нормам, установленным на основании постановления Правительства РФ № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (в ред. Постановления Правительства РФ № 2090 от 18.11.2022).

Начисление амортизации производится ежемесячно линейным способом.

Переоценка основных средств на конец отчетного года не производится.

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

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

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

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

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

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

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

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

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

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

По состоянию на 31 декабря 2023 г. в состав запасов включаются активы, потребляемые (продаваемые) в рамках обычного операционного цикла:

Номенклатура	Единица	Количество	Сумма, тыс. руб.
Бутыль,18 л (*Тара*)	шт.	6	0,2
Смарт-карта	шт.	813	1 000,6
Итого			**1 000,8**

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

расходы по обычным видам деятельности;

прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на прямые и косвенные.

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

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

Общество, как арендатор, не применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 в отношении права пользования активом предмета аренды по договору сроком аренды не более 12 месяцев.

Расшифровка отдельных показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

Денежные средства (строка 1250 "Денежные средства" Бухгалтерского баланса) по состоянию на 31.12.2023 г. составили 9 407 тыс. руб., в. т. ч.:

остаток средств на рублевых счетах – 9 407 тыс. руб.

Прочие доходы (строка 2340 Отчета о финансовых результатах) в сумме 3 407 тыс. руб. включают:

- курсовые разницы – 3 032 тыс. руб.;
- прочие доходы – 375 тыс. руб.

Прочие расходы (строка 2350 Отчета о финансовых результатах) в сумме 6 161 тыс. руб. включают:

- курсовые разницы – 900 тыс. руб.;
- резервы по сомнительным долгам – 4 919 тыс. руб.;
- услуги банка – 178 тыс. руб.;
- прочие расходы –164 тыс. руб.

В отчетном году, в соответствии с решением единственного акционера Общества от 06 апреля 2023 г., была произведена выплата дивидендов в размере 9 000 тыс. руб.

Учет расчетов по налогу на прибыль

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

Наименование показателя	№ строки	Сумма, тыс. руб.
Прибыль до налогообложения по данным бухгалтерского учета	1	14 122
Постоянные разницы, всего, в том числе:	2	*72*
расходы, не признаваемые в целях налогообложения (91.02)	2.1.	*72*
Вычитаемые временные разницы (возникновение +, погашение -), всего (стр.3.1+стр.3.2+стр.3.3) в том числе:	3	-2 757
создание резерва по сомнительным долгам только для целей бухгалтерского учета, включая резерв по фин/вложениям (59; 63)	3.1.	4 540
использование убытка прошлых лет для уменьшения налога на прибыль в отчетном периоде (97.21)	3.2.	-8 458
уменьшение признаваемых в бухгалтерском учете оценочных обязательств (96.01; 97.КР)	3.3.	1 161
Временные налогооблагаемые разницы (применение разных правил оценки для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения) (01; 98.КР)	4	2 543
Налогооблагаемая прибыль (стр. 1+2+3-4)	5	8 895
Условный расход по налогу на прибыль (стр.1 * 20%)	6	2 825
Постоянный налоговый доход (стр. 2 * 20%)	7	14
Отложенный налог на прибыль, всего (стр.8- стр.9)		*-1 060*
Отложенный налоговый актив (стр. 3 * 20%)	8	*-551*
Увеличение отложенного налогового обязательства (стр.4 х20%)	9	*509*
Текущий налог на прибыль (стр.6+7+8-9)	10	1 779

Оценочные обязательства и резервы

На 31 декабря 2023 года в Обществе сформировано оценочное обязательство на оплату очередных отпусков работников в сумме 1 644 тыс. руб.

Резерв по сомнительным долгам в 2023 году сформирован на сумму 38 тыс. руб., восстановлена и списана в течение 2023 года сумма резерва в размере 350 тыс. руб.

Информация по операциям со связанными сторонами

Общество раскрывает информацию о связанных сторонах в случаях, когда:

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

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

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

Управленческий персонал:

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

Информация о событиях после отчетной даты.

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

Непрерывность деятельности

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

14 марта 2024 г.

Генеральный директор **М. П. Чубак**