

# Акционерное общество

## «Радио «Зенит»

197022, г. Санкт-Петербург, ул. Академика Павлова, дом 5, литер В, этаж 3, пом. 46-Н,  
комн. 3,  
т/ф (812) 331-88-44

---

### Пояснения

к измененной бухгалтерской отчетности за 2023 год от 02.04.2024 года.

## 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

### 1.1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Предприятие зарегистрировано 07.03.2006 года Межрайонной инспекцией Федеральной Налоговой службы №15 по г. Санкт-Петербург, присвоен ОГРН 1067847465333.

Основной вид деятельности АО «Радио «Зенит»- деятельность в области радиовещания (ОКВЭД 60.10). 30 марта 2021 года в сведения об АО «Радио «Зенит» в ЕГРЮЛ были внесены изменения – введены следующие коды дополнительных видов деятельности: 73.11 (деятельность рекламных агентств); 93.19 (деятельность в области спорта прочая); 90.02 (деятельность вспомогательная, связанная с исполнительскими искусствами); 90.01 (деятельность в области исполнительских искусств); 77.21 (прокат и аренда товаров для отдыха и спортивных товаров); 47.91 (Торговля розничная по почте или по информационно-коммуникационной сети Интернет).

29 ноября 2006 года ЗАО «Радио «Зенит» принимало участие в конкурсе и получило право на наземное эфирное радиовещание на частоте 89,7 МГц, мощность передатчика 4 кВт, на территории вещания: г. Санкт-Петербург и Ленинградская область.

12.07.2017 г. произошла смена наименования Предприятия с Закрытое акционерное общество «Радио «Зенит» на Акционерное общество «Радио «Зенит», произошла смена юридического адреса и, соответственно, смена адреса осуществления лицензируемого вида деятельности.

Общество имеет лицензию на осуществление радиовещания серия Л033-00114-77/00061425 (до 01.03.2022 №21925) от 26 сентября 2012 года со сроком действия до 04.09.2025 года (продлена до 04.09.2025г. в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 23.12.2023 №2269 «О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 12 марта 2022г. №353», что подтверждается сведениями в реестре лицензий на официальном сайте Роскомнадзора), лицензию услуг связи для целей эфирного вещания №Л030-00114-77/00075231 (№180330, присвоенный до 01.03.2022) со сроком действия до 04.03.2028 года, Свидетельство о регистрации СМИ Эл №ФС77-71728 от 30.11.2017 года.

Юридический адрес и адрес осуществления лицензируемого вида деятельности: 197022, Россия, г. Санкт-Петербург, ул. Академика Павлова, дом 5, литер В, этаж 3, пом. 46-Н, комн. 3.

Среднегодовая численность штатных работников (без работающих по Договорам ГПХ) составляет 23 человека.

Общество имеет обыкновенных акций 3000 (три тысячи).

Акционерами общества по состоянию на 31.12.23г. являются:

- АО «ФК «Зенит»: ОГРН 1027810329095, св-во о гос. регистрации №4815 от 05.10.93г., адрес регистрации 197022, г. Санкт-Петербург, ул. Профессора Попова, д.37, литер Щ, офис 831. количество акций – 735
- ООО «Волна»: ОГРН 1037828063954, св-во о гос. регистрации серии 78 №002846550 от 10.09.03г., адрес регистрации 197101, г. Санкт-Петербург, Мира ул., д.34, литер А, количество акций – 1530
- ООО «Хоккейный клуб СКА»: ОГРН 1167847082920 от 08.02.2016г., адрес регистрации 193231, Г.САНКТ-ПЕТЕРБУРГ, ВНУТРИГОРОДСКАЯ ТЕРРИТОРИЯ (ВНУТРИГОРОДСКОЕ МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ) ГОРОДА ФЕДЕРАЛЬНОГО ЗНАЧЕНИЯ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ПРАВОБЕРЕЖНЫЙ, ПР-КТ РОССИЙСКИЙ, Д. 6, СТР. 1, ПОМЕЩ. 11-Н количество акций – 735.

Управленческим персоналом на момент составления отчетности является Генеральный директор, полномочия которого подтверждены Протоколом ОСА от 28.06.2021г. и листом записи ЕГРЮЛ за №2217802216993 от 08.07.2021г..

Состав Совета директоров (далее - СД) Общества с 29.06.2022г. по 28.06.2023г. состоял из 6 человек, не являющихся работниками Общества. Состав СД, избранный на Годовом общем собрании акционеров от 29.06.2022г.:

1. Защеринский Петр Игоревич - заместитель генерального директора по экономике и информационным технологиям АО «ФК «Зенит»
2. Романенко Ольга Владиславовна - Руководитель департамента маркетинга, начальник отдела продаж ООО "Хоккейный клуб СКА"
3. Дембо Жанна Рувиновна - заместитель генерального директора по связям с общественностью АО "ФК "Зенит"
4. Голубева Юлия Сергеевна - АО «Газпром-Медиа Холдинг», Заместитель Генерального директора, Председатель СД АО «Радио «Зенит»
5. Костин Юрий Алексеевич – президент «Газпром-Медиа Радио» с 21.02.2022г.
6. Терещук Вадим Игоревич - генеральный директор ООО «ГПМ Радио»

Состав СД с 29.06.2023г. (избран на Годовом общем собрании акционеров от 29.06.2023г.) состоит из 5 человек, не являющихся работниками Общества.:

1. Одинцов Василий Алексеевич – и.о. заместителя генерального директора по экономике и информационным технологиям АО «ФК «Зенит»
2. Романенко Ольга Владиславовна - Руководитель департамента маркетинга, начальник отдела продаж ООО "Хоккейный клуб СКА"
3. Голубева Юлия Сергеевна - АО «Газпром-Медиа Холдинг», Заместитель Генерального директора, Председатель СД АО «Радио «Зенит»
4. Костин Юрий Алексеевич – президент «Газпром-Медиа Радио»
5. Терещук Вадим Игоревич - генеральный директор ООО «ГПМ Радио»

- Состав **ревизионной комиссии** Общества (Протокол Годового общего собрания акционеров б/н от 29.06.2023г.):

- 1 Башта Дарья Игоревна
- 2 Гетке Алина Эдуардовна
- 3 Левченко Сергей Анатольевич

## **1.2.РИСКИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волативности на фондовых и валютных рынках, а также снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро. Существенного влияния на деятельность Общества вышеуказанные события в 2023 году не оказали. Дальнейший количественный эффект событий невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью точности и уверенности, Хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте в 2023 году в Обществе не было.

В отчетном периоде не было прекращения части деятельности и не планируется в течение года после отчетной даты.

На момент составления отчетности за 2023 год АО «Радио «Зенит» не известны факторы, повышающие риск существенного искажения в результате недобросовестных действий.

На отчетную дату неопределенность в продолжении деятельности АО «Радио «Зенит» отсутствует.

## **2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

Способы ведения бухгалтерского учета, условия деятельности организации в 2023 году отражены в Учетной политике АО «Радио «Зенит».

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Также в работе АО «Радио «Зенит» пользуется отраслевыми нормативно-правовыми актами, в том числе Законом «О рекламе».

С 01.10.2021г. сопровождение финансово-хозяйственной деятельности АО «Радио «Зенит», в том числе обеспечение безопасности, юридическое сопровождение, закупочная

деятельность, обеспечение работы с персоналом, ведение казначейских операций, бухгалтерский, налоговый учет обеспечивается ООО «ГПМ Партнер» в рамках Договора возмездного оказания услуг №ГРМР-105588-2021-РЕГ\_Д от 01.10.2021г..

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

## **2.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ**

Ведение бухгалтерского учета основных средств (ОС) с 2022 года осуществляется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» отражены единовременной корректировкой на нераспределенную прибыль балансовой стоимости основных средств на 31 декабря 2021 года.

ФСБУ 6/2020 «Основные средства» не применяется в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 рублей.

Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

При признании в учете и после признания все объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Не признается в качестве основных средств объект, в отношении которого при принятии его к учету принято решение об отчуждении в пользу других лиц – продажа, мена и т.п. и имеется подтверждение, что использование объекта в будущем не предполагается. В этом случае объект квалифицируется в качестве долгосрочного актива к продаже.

По всем объектам основных средств, за исключением основных средств, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Начисление амортизации линейным способом производится таким образом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта основных средств погашалась равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью (если определена) объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

Начисление амортизации объектов основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Объекты основных средств, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких основных средств относится на прочие расходы. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом.

Финансовый результат от выбытия основных средств формируется на счете 91 учета прочих доходов и расходов.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект основных средств со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.

Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 50 % соответственно от стоимости и срока полезного использования в целом.

Самостоятельными инвентарными объектами основных средств признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания основных средств, проводимые регулярно и с частотой более 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 50 % первоначальной стоимости основного средства. Срок полезного использования такого объекта определяется исходя из продолжительности межремонтного периода.

Неотделимые улучшения в арендованные основные средства, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, и соответствующие условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, учитываются обособленно в качестве объектов основных средств.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из:

- ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;
- ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Срок полезного использования отражается в месяцах для каждого объекта.

Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается в соответствии с техническими условиями или рекомендациями изготовителей. Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности может определяться на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

В отношении объектов основных средств, ранее находившихся в эксплуатации у предыдущих собственников, определение срока полезного использования объекта основных средств производится с учетом срока их фактического использования да дату принятия к учету.

Срок полезного использования определяется для каждого объекта основных средств, а сумма амортизации объекта основных средств определяется таким образом, чтобы только к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной нулю или равной его ликвидационной стоимости (если она определена).

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств признается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования. Ликвидационная стоимость определяется при первоначальном признании ОС и является оценочным значением (п. 37 ФСБУ 6/2020). По причине эксклюзивности и неликвидности используемых в деятельности Общества основных средств для определения/проверки величины ликвидационной стоимости объектов основных средств создается комиссия из состава сотрудников Общества.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость (если определена) и способ начисления амортизации (далее элементы амортизации) подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости принимается решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Ранее начисленная амортизация не пересчитывается. Оставшаяся подлежащая амортизации стоимость объекта основных средств распределяется на оставшийся срок полезного использования.

Проверка на наличие признаков обесценения основных средств производится ежегодно в рамках инвентаризации для целей составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Признаками обесценения основных средств являются резкое снижение справедливой (рыночной) стоимости, существенный износ, порча объекта, простой и т.п. При наличии таких признаков балансовая стоимость основных средств уменьшается до справедливой (рыночной) стоимости за минусом затрат на их выбытие или ценности использования, в зависимости от того, какая из этих величин больше. Если величина возмещаемой суммы больше балансовой стоимости основных средств (капитальных вложений), то обесценение не производится.

Убыток от обесценения таких основных средств относится на прочие расходы.

Обесценение объектов основных средств отражается обособленно в аналитическом учете на счете 02 «Амортизация основных средств».

Ведение бухгалтерского учета капитальных вложений с 2022 года осуществляется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020). Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 отражены перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

### 2.3. УЧЕТ АРЕНДЫ

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ) 25/2018. В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество по каждому договору аренды, начиная с 2022г., в котором она является арендатором, одновременно признала на конец 2021 года право пользования активом и обязательство по аренде. Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 год не пересчитываются.

Предмет аренды признается на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете 01.03 «Арендованное имущество» к счету 01 «Основные средства».

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

К арендным платежам, уплаченным в дату начала аренды или до такой даты относятся и обеспечительные (гарантийные) платежи, если условиями договора предусматривается зачет обеспечительного платежа в счет арендной платы за последние месяцы аренды, и который не возвращается арендатору. В этом случае обеспечительный платеж учитывается при построении графика будущих платежей для расчета обязательств по аренде, при этом, из графика исключается тот очередной платеж, в счет которого с наибольшей вероятностью будет зачтен обеспечительный платеж.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным методом с даты начала аренды в течение срока полезного использования или срока аренды в зависимости от того, какой из них закончится раньше. Величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к компании или его выкуп на льготных условиях;
- общество не намерено сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

При поступлении имущества в аренду в Обществе создается комиссия в целях определения применения/не применения к договору аренды ФСБУ 25/2018. Состав и полномочия комиссии определены в Приложении №4 к настоящей учетной политике.

В случае применения к договору аренды имущества положений ФСБУ 25/2018 ставка дисконтирования для платежей по аренде принимается равной средней ставке банков РФ, устанавливаемой для привлечения заемных средств на срок, равный сроку предполагаемой аренды.

Арендные платежи, по которым не возникает обязательства по аренде, признаются в качестве расходов равномерно в течение срока действия договора аренды.

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

## 2.4. УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ.

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.2007г. №153н на счете 04 «Нематериальные активы».

В составе нематериальных активов учитываются объекты интеллектуальной собственности, используемые при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд общества в течение срока, превышающего 12 месяцев.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется при принятии объекта к учету исходя из предполагаемого (планируемого) срока его использования в целях производства или управления, но не более 20 лет.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических расходов на их приобретение или создание.

Изменение первоначальной стоимости объектов нематериальных активов не допускается.

Амортизация нематериальных активов производится:

- линейным способом исходя из первоначальной стоимости объекта и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта;

Амортизация нематериальных активов отражается в бухгалтерском учете путем накопления сумм амортизации на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются на забалансовом счете - «Нематериальные активы, полученные в пользование» в оценке, предусмотренной договором.

Аналитический учет нематериальных активов и их амортизации ведется по отдельным объектам нематериальных активов.

## 2.5. УЧЕТ ЗАПАСОВ

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина РФ от 15.11.2019г. № 180н на счете 10 «Материалы». Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 перспективно. Основание: пункт 47 ФСБУ 5/2019.

В составе запасов учитываются материальные ценности, используемые в качестве сырья, материалов, топлива, запасных частей, инвентаря, инструментов используемых при выполнении работ, оказании услуг при выполнении условий, срок полезного использования которых не превышает 12 месяцев и стоимость до 100000 рублей.

Малоценные объекты, срок полезного использования которых больше 12 месяцев, а стоимость менее 100000 рублей не признаются запасами. Учет фактического наличия таких малоценных объектов ведется с использованием забалансовых счетов.

К запасам, предназначенным для управленческих нужд, организация применяет ФСБУ 5/2019. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности, подарки к праздникам для сотрудников, партнеров, а также призы и промо-продукция, участвующие в розыгрышах. Основание: пункт 2 ФСБУ 5/2019.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических расходов на их приобретение или изготовление (включая транспортные расходы).

Фактическая себестоимость материальных ресурсов, списываемых в производство оценивается по:

- средней себестоимости;

При отпуске запасов в производство или ином выбытии их оценка производится по каждому виду запасов путем деления общей себестоимости вида запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца; Аналитический учет запасов ведется по номенклатуре и ответственным лицам.

## 2.6. УЧЕТ РЕЗЕРВА ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ

На основании п.3 ПБУ 21/2008, п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого квартала. При этом учитываются такие обстоятельства:

- нарушение сроков оплаты;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника;

Индивидуально оценивается каждый долг и процент для расчета резерва используется 100%.

## **2.7. УЧЕТ РАСХОДОВ**

Учет расходов общества осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 6.05.99г. №33н. Для учета расходов общество применяет счета бухгалтерского учета:

- 20 «Основное производство» для учета прямых расходов, связанных с оказанием услуг по основному виду деятельности (радиовещание);
- 26 «Общехозяйственные расходы»;
- 91 «Прочие расходы».

Общество ведет раздельный учет затрат по видам деятельности.

Расходы, осуществленные обществом в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов». Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение срока, установленного документом или Решением постоянно действующей комиссии по организации. (Приложение №7), при этом на конец отчетного года производится инвентаризация счета 97 для отражения в бухгалтерском балансе: остаток расходов, приобретенных до 01.01.2022г. отражаются в прочих оборотных активах, остаток расходов, приобретенных в отчетном 2021 году: остаток расходов по правам пользования программным обеспечением, приобретенным на период более 12 месяцев отражается во внеоборотных активах, остаток расходов по программным продуктам, приобретенным на период менее 12 месяцев, отражается по строке запасы.

## **2.8. УЧЕТ РАСЧЕТОВ**

Учет расчетов ведется в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99, 10/99, 3/2000, ПБУ 15/01, ПБУ 17/02 - ПБУ 20/02.

Общество ведет учет расчетов в разрезе: основания возникновения задолженности, контрагентов, видов задолженности и сроков ее погашения.

Общество ведет учет расчетов с поставщиками на счете 60 «Расчеты с поставщиками» отдельно по задолженности поставщикам и по выданным авансам.

Учет расчетов с покупателями ведется на счете 62 «Расчеты с покупателями» отдельно по задолженности покупателей, полученным авансам и векселям.

Общество учитывает кредиты и займы, полученные на срок не более 12 месяцев на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», полученные на срок более 12 месяцев - на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

Затраты по полученным займам и кредитам, включаемые в текущие расходы организации, являются ее прочими расходами и подлежат включению в финансовый результат организации, кроме случаев, предусмотренных п.5 ПБУ 15/01.

Займы, числящиеся у общества в качестве долгосрочных, до момента погашения которых по условиям договора осталось 365 дней, переводятся в краткосрочные.

## **2.8. УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ**

Установить, что общество осуществляет ведение бухгалтерского учета с применением ПБУ 18/02, утв. Приказом Минфина РФ от 19.11.2002г. №114н.

Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль (пункт 22 ПБУ 18/02).

## **2.9. УЧЕТ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ**

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 №167н.

Резерв на оплату отпусков создается ежеквартально (на последнюю дату каждого квартала) по мере возникновения у работников права на будущие оплачиваемые отпуска либо на компенсацию за неиспользованный отпуск при увольнении. Рассчитывается следующим образом: количество дней неиспользованного отпуска умноженное на среднюю заработную плату за предыдущие 12 месяцев. Отчисления формируются в размере 100% от расчета и относятся на соответствующие счета затрат 20, либо 26 в корреспонденции со счетом 96. По мере использования работниками отпусков (выплаты компенсации за неиспользованный отпуск) суммы резерва уменьшаются.

Резерв на гарантийный ремонт не создается, в связи с невозможностью оценки, т.к. основной вид деятельности - оказание услуг

### 3. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

С 2023 года Учетная политика Общества была принята в новой редакции, но не претерпела существенных изменений.

### 4. КОРРЕКТИРОВКА СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

В ходе подготовки бухгалтерской отчетности за 2023 году в целях сопоставимости результатов была произведена корректировка сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за 2022 год в отчете о движении денежных средств.

Корректировка показателей отчета о движении денежных средств за 2022 год (тыс. руб.)

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки	Примечания
4329	Прочие платежи от финансовых операций	(2 267)	879	(1 388)	уменьшена на сумму платежей по договорам операционной аренды, к которым не применяется ФСБУ 25/2018
4121	Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги от текущих операций	(18 680)	(571)	(19 251)	увеличена на сумму платежей по договорам операционной аренды, к которым не применяется ФСБУ 25/2018
4129	Прочие платежи от текущих операций	(2 919)	(308)	(3 227)	увеличена на сумму возвращаемого страхового депозита и на сумму НДС в платежах по договорам операционной аренды, к которым не применяется ФСБУ 25/2018

### 5. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ за 2023 год

#### 5.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Наличие и движение НМА (тыс. руб.)

Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	Выбыло		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
				первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
<b>Нематериальные активы – всего (стр. 1110 бухгалтерского баланса)</b>								
2023г.	522	(249)	0	-	-	(53)	522	(302)
2022г.	801	(375)	130	(409)	187	(62)	522	(249)

В ходе проведения мероприятий по переоценке и пересмотру срока полезного использования НМА на конец отчетного периода принято решение не переоценивать НМА и не изменять сроки их полезного использования. По состоянию на 31 декабря 2023 г. у Общества отсутствуют нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью. У Общества отсутствуют нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования.

#### 5.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Наличие и движение основных средств

(тыс. руб.)

Период (за год)	Наименование группы основных средств	На начало года		Изменение за период			Начислено амортизации и за период	На конец периода	
		Первонач альная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло			Первонач альная стоимость	Накоп ленная аморти зация и убыток от обесценения
				Первонач альная стоимость	Первонач альная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения			
за 2023 г.		11 621	(3 989)	1 135	(1 965)	1 937	(2 787)	10 792	(4 839)
за 2022 г.		4 443	(3 336)	8 403	(1 224)	1 138	(1 791)	11 621	(3 989)
за 2023 г.	Арендованные ОС (ППА)	4 315	(1 079)	-	-	-	(1 849)	4 315	(2 928)
за 2022 г.		-	-	4 315	-	-	-	(1 079)	4 315
за 2023 г.	Мебель, офисное оборудование, оргтехника	199	(8)	-	-	-	(20)	199	(28)
за 2022 г.		-	-	199	-	-	-	(8)	199
за 2023 г.	Компьютерное оборудование	470	(420)	1 035	(363)	343	(288)	1 142	(365)
за 2022 г.		470	(386)	-	-	-	(34)	470	(420)
за 2023 г.	Оборудование аппаратно- студийного комплекса телевидения и радиовещания	4 129	(747)	101	(147)	139	(384)	4 082	(992)
за 2022 г.		1 867	(1 412)	3 324	(1 063)	976	(311)	4 129	(747)
за 2023 г.	Теле и радио- оборудование приемное передающее	490	(301)	-	-	-	(38)	490	(339)
за 2022 г.		651	(380)	-	(162)	(162)	(82)	490	(301)
за 2023 г.	Другие виды основных средств	2 019	(1 434)	-	1 454	(1 454)	(207)	565	(187)
за 2022 г.		1 454	(1 157)	565	-	-	(277)	2 019	(1 434)

Арендованное имущество (право пользования активом) представлено в виде договоров аренды недвижимого имущества, описанного в п. 5.3 пояснительной записки.

В 2023 году Имущество не передавалось и не было получено в залог.

Объектов основных средств, переклассифицированных в течение 2023 в долгосрочные активы к продаже в Обществе нет.

Незавершенных капитальных вложений в основные средства нет.

Проверка основных средств на обесценение не выявила снижения их балансовой стоимости.

В соответствии с учетной политикой Общества инвентаризация основных средств проводится один раз в три года. Последняя инвентаризация основных средств была проведена по состоянию на 31.12.2021 года. В 2023 году инвентаризация основных средств не проводилась.

### 5.3. УЧЕТ АРЕНДЫ

По состоянию на 31.12.2023г. Общество арендует за ежемесячную плату:

- нежилое офисное помещение (применяется ФСБУ 25/2018) площадью 131 кв.м. по Договору №RH-20220516 от 17.06.2022г. с ООО «Ферноу Капитал», заключенному на срок с 01.06.2022г по 30.09.2024г включительно, ставка дисконтирования определена в соответствии с учетной политикой Общества как средняя ставка банков РФ, устанавливаемая для привлечения заемных средства на срок, равный сроку предполагаемой аренды – 11% (Протокол Комиссии от 17.05.2022г.,

- нежилое складское помещение (подвал) площадью 4,1 кв.м. по Договору № RH-20200130 от 29.01.2020г. с ООО «Ферноу Капитал». ФСБУ 25/2018 по данному объекту аренды не применяется (Протокол Комиссии от 30.12.2021г.).

Платежи в 2022 и 2023 годах по договорам аренды, учитываемым в соответствии с ФСБУ 25/2018 составили 1 388 тыс. руб. и 2 476 тыс. руб., соответственно, в т.ч. НДС.

Арендные платежи в 2023 году по договорам, срок аренды которых не превышает 11 месяцев на дату предоставления предмета аренды составляют 54,4 тыс. руб., в т.ч. НДС. В 2024 году планируется пролонгация договора аренды со сроком менее 11 месяцев.

Планируемые платежи в 2024 году по договору аренды, учитываемым в соответствии с ФСБУ 25/2018 составляют 1 712 тыс. руб., в т.ч. НДС за период по сентябрь 2024 года включительно. С октября 2024 года планируется заключение нового договора аренды офисного помещения с возможным изменением условий.

Стоимость арендованных помещений не раскрывается, т.к. информация отсутствует в договорах аренды и актах приема-передачи.

В течение отчетного периода часть офисного помещения, находящего у Общества в аренде у собственника, сдавалась ООО "Газпром-Медиа" в субаренду с определением фиксированной арендной платы, включающей в себя коммунальные услуги.

#### 5.4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Обществом ни в 2023г, ни в 2022г не совершалось приобретение долговых ценных бумаг, не было инвестиций в акции акционерных обществ и Уставный капитал других организаций.

АО «Радио «Зенит» не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.

#### 5.5. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ И ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

##### 5.5.1 Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов (код строки 1190 бухгалтерского баланса) отражены расходы будущих периодов сроком более 12 месяцев:

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Программное обеспечение	227	130
<b>Итого долгосрочные расходы будущих периодов</b>	<b>227</b>	<b>130</b>

Итого прочие внеоборотные активы (код строки 1190 бухгалтерского баланса) 227 тыс. руб.

##### 5.5.2 Прочие оборотные активы

В строке 1210 бухгалтерского баланса «Запасы» отражены краткосрочные расходы будущих периодов и материалы.

- Структура РБП:

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Программное обеспечение	28	36
Прочие РБП	11	4
<b>Итого прочие оборотные активы (РБП)</b>	<b>39</b>	<b>40</b>

Малоценные объекты, срок полезного использования которых больше 12 месяцев, а стоимость менее 100000 рублей не признаются запасами. Учет фактического наличия таких малоценных объектов ведется с использованием забалансового счета МЦ04.

К запасам, предназначенным для управленческих нужд, организация применяет ФСБУ 5/2019. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности, подарки к праздникам для сотрудников, партнеров, а также призы и промо-продукция, участвующие в розыгрышах.

Малоценные объекты учитываются по ценам приобретения, списание – по средневзвешенным ценам.

- Движение запасов и малоценных объектов:

(тыс. руб.)

Год	Наименование показателя	На начало года	Оприходовано	Списано	На конец года
2023	Запасы	-	1 248	1 248	-
	Малоценные объекты	-	295	295	-
2022	Запасы	58	1 227	1 285	-
	Малоценные объекты	-	547	547	-
	<b>Итого прочие оборотные активы (материалы)</b>	<b>58</b>			-

Резерв под снижение стоимости не формируется, все запасы приобретаются исключительно для собственных нужд.

## 5.6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

(тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
<b>Денежные средства, в т.ч.:</b>	<b>8 899</b>	<b>5 554</b>	<b>10 604</b>
Денежные средства в кассе	-	-	-
Денежные средства на счетах в банках в рублях	17	5 554	38
Денежные средства на счетах в банках в иностранных валютах	-	-	-
Денежные средства на специальных счетах в банке	1	-	-
Депозитные счета в банках в рублях	8 881	-	10 566
<b>Итого денежные средства и денежные эквиваленты (стр. 1250 Бухгалтерского баланса)</b>	<b>8 899</b>	<b>5 554</b>	<b>10 604</b>

По состоянию на 31 декабря 2023 года Общество разместило денежные средства на Депозитном счете АО Газпромбанка на следующих условиях:

(в тыс. руб.)

Сумма размещенного депозита	Дата размещения	Дата возврата	Процентная ставка
7 431	29.12.2023	09.01.2024	15,4
1 450	29.12.2023	09.01.2024	14,1
<b>8 881</b>	<b>Итого денежные средства, размещенные депозитах (в стр. 1250 бухгалтерского баланса)</b>		

Платежи на текущую деятельность производятся за счет поступлений от основной деятельности (продажа эфирного времени, продажа неисключительных прав использования тематических программ, концертной деятельности).

## 5.7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
<i>Краткосрочная задолженность (стр. 1230)</i>	<i>7 056</i>	<i>10 108</i>	<i>4 980</i>

<b>Бухгалтерского баланса):</b>			
Расчеты с покупателями и заказчиками	6 350	9 856	4 697
Авансы выданные	102	58	281
Расчеты с персоналом	1	-	2
Расчеты по арендным платежам	428	194	-
Расчеты по налогам, сборам, социальному страхованию и обеспечению	175	-	-
<b>Итого дебиторская задолженность (стр. 1230 Бухгалтерского баланса)</b>	<b>7 056</b>	<b>10 108</b>	<b>4 980</b>

Резерв по сомнительным долгам, при необходимости, формируется при детальном изучении на конец каждого квартала. На 31.12.2023г. сформирован резерв по сомнительным долгам в размере 165 тыс. руб., на 31.12.2022г. резерв составлял 108 тыс. руб.

Вся остальная дебиторская задолженность является текущей.

В 2023 году исполнение обязательств по оплате по Договорам за оказанные услуги производилось как путем перечисления денежных средств, так и в форме взаимозачетов встречных однородных требований по оплате на основании ст. 410 ГК РФ.

Количество контрагентов, оплата сделок с которыми была произведена в форме взаимозачета - 31, общая сумма зачетов составляет 6916,9 тыс.руб. (без НДС – 5764,1 тыс.руб.), что в общей сумме выручки составляет 6,9% . Основная часть такой выручки приходится на:

- ООО "Хэдхантер", сумма зачета 855,2 тыс.руб. (без НДС 712,7 тыс. руб.),
- ООО "КОСМОС", сумма зачета 803,4 тыс.руб. (без НДС 669,5 тыс.руб.),
- ООО ПРОМОУТЕРСКАЯ КОМПАНИЯ АБСОЛЮТНЫЙ ЧЕМПИОНАТ БЕРКУТА, сумма зачета 660,0 тыс.руб. (без НДС 550,0 тыс. руб.),
- ООО "Железный человек", сумма зачета 600,0 тыс.руб. (без НДС 500,0 тыс.руб.),
- ООО "ТВ КУПОЛ", сумма зачета 549,6 тыс.руб. (без НДС 458,0 тыс.руб.).

## 5.8. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Долгосрочная задолженность	1 728	-	-
<b>Краткосрочная задолженность:</b>	<b>3 039</b>	<b>7 727</b>	<b>9 671</b>
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 087	3 921	4 711
Авансы полученные	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	151	-	-
Расчеты по налогам и взносам, социальному страхованию и обеспечению	1 751	3 536	4 960
Расчеты с персоналом по оплате труда	50	270	-
<b>Итого кредиторская задолженность (стр. 1520 Бухгалтерского баланса)</b>	<b>4 767</b>	<b>7 727</b>	<b>9 671</b>

По состоянию на 31.12.2023г.В Обществе имеется долгосрочная кредиторская задолженность по Договору субаренды офисных помещений №01/03-01 от 01.03.2017г. с ООО «ГПМ Радио» в размере 1 727,7 тыс руб.. 15.09.2023г. подписано Соглашение о реструктуризации задолженности, утвержден график погашения задолженности в течение 24 месяцев с 01.01.2024г. по 31.12.2025г. путем осуществления фиксированных платежей в размере 71988,14 руб. ежемесячно.

## 5.9. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

На 31 декабря 2023 года уставный капитал Общества полностью оплачен и составляет 3 000 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г. 3 000 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г. 3 000 тыс. руб.).

Добавочный капитал на 31 декабря 2023 года составляет 29 228 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г. 29 228 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г. 29 228 тыс. руб.).

Изменений в распределении долей участников Общества в 2023 году не происходило.

Резервный капитал не формировался.

В отчете об изменениях капитала отражено увеличение капитала в отчетном периоде на сумму полученной прибыли 3396 тыс.руб.. Непокрытый убыток на начало отчетного периода составил 20881 тыс.руб., а на конец отчетного периода 17485 тыс.руб.  
 Корректировок капитала в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок не было.

## 5.10. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

В отчетном году Общество не получало займов.  
 Задолженность по займам по состоянию на 31.12.2023г. отсутствует.

## 5.11. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

### Долгосрочные и краткосрочные обязательства

(тыс. руб.)

Виды обязательств	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
<b>Прочие долгосрочные обязательства</b>			
Арендные обязательства (ППА)	-	1 505	-
<b>Итого долгосрочные прочие обязательства (стр. 1450 Бухгалтерского баланса)</b>	<b>-</b>	<b>1 505</b>	<b>-</b>
<b>Прочие краткосрочные обязательства</b>			
Арендные обязательства (ППА)	1 557	1 873	-
<b>Итого краткосрочные прочие обязательства (стр. 1550 Бухгалтерского баланса)</b>	<b>1 557</b>	<b>1 873</b>	<b>-</b>

## 5.12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация об оценочных обязательствах, начисленных за отчетный год и предшествующий отчетному году, приведена в таблице ниже.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	на конец периода
<b>Оценочные обязательства – всего (код строки 1540)</b>					
За 2023 год	1 641	1 544	(1 464)	-	1 722
За 2022 год	1 329	1 439	(1 126)	-	1 641
Резерв по неиспользованным отпускам					
За 2023 год	1 641	1 544	(1 464)	-	1 722
За 2022 год	1 329	1 439	(1 126)	-	1 641

Оценочные обязательства в АО «Радио «Зенит» формируются только по отпускным на конец каждого квартала. Величина оценочных обязательств формируется из расчета количества неиспользованных дней отпуска каждого работника на расчетную дату, умноженного на его среднедневной заработок.

Долгосрочные оценочные обязательства в Обществе на 31.12.2023 г., 31.12.2022 г. и 31.12.2021 г. отсутствуют.

Акционерное общество в отчетном периоде не участвовало в судебных разбирательствах и претензионных спорах.

## 5.13. ВЫРУЧКА И ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

### 5.13.1. Информация о структуре доходов по обычным видам деятельности

Доходами от основного вида деятельности (60.10) является выручка от оказания услуг по размещению рекламы в эфире СМИ «Радиоканал «Радио «Зенит», предоставлению эфирного времени, изготовлению рекламных и иных аудиоматериалов (ролики, программы), предоставлению за вознаграждение неисключительных лицензий на право использования Программ независимо от получения оплаты от Покупателей.

В 2023 году также велась деятельность по:

- ОКВЭД 73.11 (деятельность рекламных агентств). Доходами от этого вида деятельности является выручка от оказания услуг по размещению рекламных материалов в эфире сторонних Радиоканалов;

- ОКВЭД 90.01 (деятельность в области исполнительских искусств). Доходами от этого вида деятельности является выручка от оказания услуг по организации и проведению концертных мероприятий.

Выручка по деятельности по вышеуказанным ОКВЭД признается по методу начисления, на основании выписанных Актов выполненных работ в день фактического окончания оказания услуг, либо, в случае периода оказания услуг свыше одного календарного месяца, в последний день каждого месяца;

(тыс. руб.)

Вид выручки	2023 год	2022 год	Доля в общей сумме (%) 2023г.
	Сумма	Сумма	
От оказания услуг по размещению рекламы в эфире, изготовлению рекламных и иных аудиоматериалов (ролики, программы), предоставлению за вознаграждение неисключительных лицензий на право использования Программ	58 310	61 714	69,8
От оказания услуг по размещению рекламных материалов в эфире сторонних Радиоканалов	9 110	4 457	10,9
От оказания услуг по организации и проведению концертных мероприятий	16 133	-	19,3
<b>Итого выручка (стр. 2110 отчета о финансовых результатах)</b>	<b>83 552</b>	<b>66 172</b>	<b>100</b>

### 5.13.2. Информация о прочих доходах

(тыс. руб.)

Вид доходов	2023 год	2022 год
Субсидии в виде грантов СПб в сфере СМИ	4 528	3 860
Доход от сдачи офисного помещения в субаренду	507	167
Доход от списания кредиторской задолженности	109	-
Доход от продажи ОС	-	108
Доход от восстановления дебиторской задолженности	-	26
<b>Итого прочие доходы (стр. 2340 отчета о финансовых результатах)</b>	<b>5 144</b>	<b>4 162</b>

В отчетном периоде начисление курсовой разницы не производилось.

Сделок, действий, подлежащих предварительному согласованию или предварительному уведомлению антимонопольного органа, не было.

Крупных сделок, подлежащих одобрению Советом директоров/Собранием акционеров, не было.

### 5.14. СЕБЕСТОИМОСТЬ проданных товаров, продукции, работ, услуг, КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ, УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ И ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

#### 5.14.1. Информация о структуре расходов по обычным видам деятельности

(тыс. руб.)

Вид расходов	2023 год	2022 год
	Сумма	Сумма
<b>Себестоимость продаж</b>		
Оплата труда и вознаграждение по Договорам ГПХ	23 988	19 221
Отчисления с ФОТ	5 864	5 612
Авторское вознаграждение и вознаграждение за использование фонограмм	722	696
Обслуживание технических средств (передатчик)	5 247	5 248
Реклама	5 219	6 846
Оценочные обязательства	1 279	1 213
Аренда помещения (включая амортизацию арендованного помещения) и коммунальные расходы	2 207	1 603
Выкуп эфирного времени на сторонних Радиоканалах (деятельность рекламных агентств)	7 391	3 575
Услуги комиссионеров	5 367	7 449
Амортизация ОС, НМА	935	738
Расходы по концертной деятельности	15 769	-
Маркетинговые исследования	880	850
Текущий ремонт офиса	58	784

Вид расходов	2023 год	2022 год
	Сумма	Сумма
Списание материалов, ремонт офисной техники	447	726
Организация услуг трансляции матчей	409	380
Прочие производственные расходы	1 468	3 459
<b>Итого себестоимость продаж (стр. 2120 отчета о финансовых результатах)</b>	<b>77 250</b>	<b>58 400</b>
<b>Управленческие расходы</b>		
Оплата труда, вознаграждения по Договорам ГПХ	2 472	2 397
Отчисления с ФОТ	747	707
Оценочные обязательства	265	226
Сопровождение финансово-хозяйственной деятельности Общества	1 332	1 332
Прочие расходы	539	542
<b>Итого</b>	<b>5 355</b>	<b>5 204</b>

#### 5.14.2. Информация о прочих расходах

(тыс. руб.)

Вид расходов	2023 год	2022 год
Услуги банков	53	53
Выбытие ОС	-	87
Расходы, не принимаемые в целях налогообложения прибыли (призы, подарки контрагентам, питание при организации концертов, НДС и пр.)	1 179	439
Списание дебиторской задолженности	210	-
Резерв сомнительной задолженности	57	-
Расходы, связанные со списанием НМА	-	222
Курсовые разницы	-	-
Прочие расходы	49	16
<b>Итого прочие расходы (стр. 2350 отчета о финансовых результатах)</b>	<b>1 548</b>	<b>816</b>

Валюта баланса АО «Радио «Зенит» по состоянию на 31.12.23г. составляет 22788 тыс.руб.

Финансовый результат организации 2023 года – чистая прибыль в размере 3396 тыс.руб., в 2022г. чистая прибыль была 4664 тыс.руб.

Базовая прибыль на одну акцию в 2023г – 1,13 тыс. руб., в 2022г. – 1,55 тыс. руб.

Объявления и выплаты дивидендов в отчетном периоде не производилось.

Рентабельность продаж по валовой прибыли В 2023 году составила 7,5%, в 2022 году была 11,7%, в 2021 году была 19,2%, в 2020 году была 11%, в 2019 году рентабельность была отрицательной «-2,2%», в 2018 году 5,7%. Рентабельность продаж по чистой прибыли (к выручке от продаж) в 2023 составила 4,1%, в 2022 году была 7%, в 2021 году была 9,9%, в 2020 году была «-1,4%», в 2019 году была «-12,9%», в 2018 году была 5,7%.

Вследствие полученной в 2023 году прибыли величина стоимости чистых активов увеличилась.

Чистые активы по состоянию:

- на 31.12.2022г. - 11347 тыс.руб.,

- на 31.12.2023г. 14743 тыс.руб., что больше величины Уставного капитала на 11743 тыс. руб..

### 5.15. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

#### 5.15.1. Текущий налог на прибыль

По налоговому учету в отчетном периоде получена прибыль в сумме 8 261,15 тыс.руб., в 2022 году по налоговому учету прибыль составила 8 128,0 тыс.руб. Убытков прошлых лет у Общества нет ни по состоянию на 01.01.2022г., ни по состоянию на 01.01.2023г.

Текущий налог на прибыль (строка 2411 ОФР) в 2023г – 1 652 тыс. руб., в 2022г. – 1 626 тыс. руб.

Непринимаемыми для определения базы при расчете налога на прибыль в 2023 году являются следующие затраты:

- НДС с призов, сувениров; выделенный НДС в чеках на покупку ТМЦ, услугах почты; кофе гостям студии и т.п. – 273,0 тыс. руб.;
- реклама свыше 1% от выручки – 1886,1 тыс. руб.;
- подарки контрагентам – 712,9 тыс. руб.;
- питание на концертах – 193,2 тыс. руб.

Сформирован постоянный налоговый расход в сумме 613,0 тыс.руб..

### 5.15.2. Отложенный налог на прибыль

Отложенные налоговые активы увеличились на сумму 37,0 тыс.руб..

### 5.16. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Информация об аффилированных лицах, включая Бенефициарных владельцев, в Приложении к Пояснительной записке.

Денежных потоков по инвестиционной и финансовой деятельности со связанными сторонами не было, все потоки в рамках текущей деятельности.

### Операции, проведенные со связанными сторонами (включая НДС)

2023 год

(тыс. руб.)

Сторона/основание связанности	Характер отношений для Общества	Объем операций	Дт (+), Кт (-) задолженность на 31.12.2023	Форма расчетов
АО «ФК «Зенит», Акционер	реализация эфирного времени для размещения рекламных материалов на Радиоканале «Радио «Зенит», производство аудиоматериалов	7019,8	-	ДС
	реализация эфирного времени для размещения рекламных материалов на сторонних Радиоканалах	8 030,6	-	ДС
ООО «Хоккейный клуб СКА», Акционер	реализация эфирного времени для размещения рекламных материалов на Радиоканале «Радио «Зенит», производство аудиоматериалов	4 327,0	262,1	ДС
	реализация эфирного времени для размещения рекламных материалов во время прямых трансляций матчей ХК СКА	2 679,5	310,1	ДС
ООО "ТВ КУПОЛ", входит в группу лиц	реализация эфирного времени для размещения рекламных материалов на Радиоканале «Радио «Зенит»,	549,6	-	взаимозачет
	услуги по размещению рекламной информации в эфире телеканала "78"	549,6	-	взаимозачет

2022 год

(тыс. руб.)

Сторона/основание связанности	Характер отношений для Общества	Объем операций	Дт (+), Кт (-) задолженность на 31.12.2022	Форма расчетов
АО «ФК «Зенит», Акционер	реализация эфирного времени для размещения рекламных материалов на Радиоканале «Радио «Зенит», производство аудиоматериалов	6 360,7	156,8	ДС
	реализация эфирного времени для размещения рекламных материалов на сторонних Радиоканалах	5 348,7	549,5	ДС
ООО «Хоккейный клуб СКА», Акционер	реализация эфирного времени для размещения рекламных материалов на Радиоканале «Радио «Зенит», производство аудиоматериалов	5 940,6	-	ДС

	реализация эфирного времени для размещения рекламных материалов во время прямых трансляций матчей ХК СКА	1 671,8	-	ДС
ООО "ТВ КУПОЛ", входит в группу лиц	реализация эфирного времени для размещения рекламных материалов на Радиоканале «Радио «Зенит»,	403,7	-	взаимозачет
	услуги по размещению рекламно-информационных материалов в эфире телеканала "78"	403,7	-	взаимозачет

Сделок с заинтересованностью в 2023 году не было.

#### 5.16.1. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ, ВЫПЛАЧИВАЕМЫЕ ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ

Управленческим персоналом на момент составления отчетности является Генеральный директор, полномочия которого подтверждены Протоколом ОСА от 28.06.2021г. и листом записи ЕГРЮЛ за №2217802216993 от 08.07.2021г.. Размер начисленных вознаграждений единоличного исполнительного органа за 2023 год составил: 1552548,32 руб., в том числе: оплата труда – 1552548,32 руб.. Начисленные на вознаграждения отчисления по социальному страхованию и обеспечению – 468869,59 руб..

#### 5.17. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ПОЛУЧЕННЫХ И ВЫДАННЫХ

В рамках 2023 года Обществом было выдано Комитету по печати и взаимодействию со средствами массовой информации СПб 83,1 тыс в целях обеспечения исполнения Государственных контрактов по производству и размещению в эфире Радиоканала Радио «Зенит» социально значимых программ. По итогам успешного исполнения Государственных контрактов обеспечение было погашено Комитетом по печати и взаимодействию со средствами массовой информации СПб.

Наименование организации-гарантополучателя, номер и дата договора	Вид (форма) обеспечения	Остаток на начало года, тыс. руб.	Выдано в отчетном году, тыс. руб.	Погашено в отчетном году, тыс. руб.	Остаток на конец года, тыс. руб.
Комитет по печати и взаимодействию со средствами массовой информации Государственный контракт № 23-ГК-18-013 от 03.04.2023	Обеспечение исполнения государственного контракта	0,00	20,3	20,3	0,00
Комитет по печати и взаимодействию со средствами массовой информации Государственный контракт № 23-ГК-20-015 от 03.04.2023	Обеспечение исполнения государственного контракта	0,00	21,6	21,6	0,00
Комитет по печати и взаимодействию со средствами массовой информации Государственный контракт № 23-ГК-19-014 от 03.04.2023	Обеспечение исполнения государственного контракта	0,00	19,6	19,6	0,00
Комитет по печати и взаимодействию со средствами массовой информации Государственный контракт № 23-ГК-23-018 от 03.04.2023	Обеспечение исполнения государственного контракта	0,00	21,6	21,6	0,00

В отчетном периоде АО «Радио «Зенит» не являлось обеспечителем обязательств и платежей полученных.

## 5.18. УЧЕТ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОМОЩИ

В отчетном году Обществом было получено **6 052,8 тыс.** бюджетных средств в том числе:

- **По Государственным контрактам (далее – ГК) - 1524,6 тыс. руб.** на организацию освещения в эфире социально значимых программ от Комитета по печати и взаимодействию со средствами массовой информации г. СПб (далее – Заказчик):

- ГК № 23-ГК-18-013 от 03.04.2023г., услуги по производству и трансляции цикла информационных радиопрограмм, посвященных реализации демографической политики в Санкт-Петербурге, 405,1 тыс. руб.;

- ГК № 23-ГК-19-014 от 03.04.2023г., услуги по производству и трансляции цикла информационных, культурно-просветительских радиопрограмм, посвященных культурному потенциалу Санкт-Петербурга, 336,6 тыс. руб.;

- ГК № 23-ГК-20-015 от 03.04.2023г., услуги по производству и трансляции цикла информационных радиопрограмм, посвященных профориентации и проблемам кадрового обеспечения экономики города, 353,7 тыс. руб.;

- ГК № 23-ГК-23-018 от 03.04.2023г., услуги по производству и трансляции цикла информационных радиопрограмм, направленных на патриотическое воспитание молодежи, укрепление духовно-нравственных ценностей в обществе, 429,2 тыс. руб..

По состоянию на 31.12.2023 года все услуги по ГК выполнены и приняты Заказчиком.

- **4528,2 тыс. руб в виде грантов в форме субсидии в целях возмещения ранее понесенных затрат в связи с производством:**

- научно-популярных материалов и программ по проекту "Радиопрограмма "Кто мы? Как понять русскую душу", Соглашение №23-СБ-107 от 03.07.2023г., на сумму 1200,8 тыс. руб.;

- просветительских программ в сфере культуры по проекту "Радиопрограмма "Сокровище нации", Соглашение №23-СБ-108 от 03.07.2023г., на сумму 768,8 тыс. руб.;

- информационно-публицистических материалов о социальных проблемах и путях их разрешения по проекту "Радиопрограмма "78 оттенков", Соглашение №23-СБ-109 от 03.07.2023г., на сумму 2558,6 тыс. руб..

## 5.19. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

У АО «Радио «Зенит» нет событий после отчетной даты, подлежащих отражению в бухгалтерском учете.

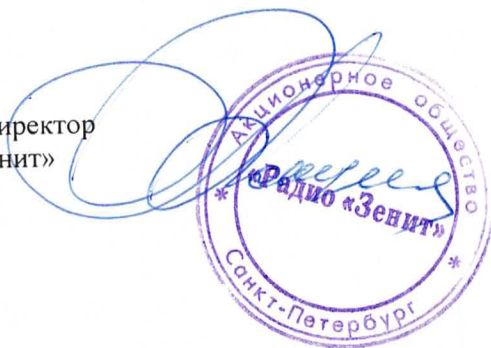
## 5.20. ОБ ИСПРАВЛЕНИИ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023г.

Данная годовая бухгалтерская отчетность от 02.04.2024г. заменяет первоначально представленную отчетность от 26.03.2024г.

Основания для составления исправленной бухгалтерской отчетности за 2023 год: корректировка Пояснений в части Приложения к пояснениям «Список аффилированных лиц».

Иные корректировки в бухгалтерскую отчетность за 2023 год не вносились.

Генеральный директор  
АО «Радио «Зенит»



Ж.Г. Люкшина

02 апреля 2024 года

СПИСОК АФФИЛИРОВАННЫХ ЛИЦ  
 Акционерное общество "Радио "Зенит"  
 на 31.12.2023 года

Приложение к пояснениям к измененной бухгалтерской  
 отчетности за 2023 год от 02.04.2024 года.

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица), ИНН	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества, %
1	Голубева Юлия Сергеевна	ИНН 774307715176	Председатель Совета директоров АО "Радио "Зенит"	
2	Одинцов Василий Алексеевич	ИНН 183113343505	Член Совета директоров АО "Радио "Зенит"	
3	Костин Юрий Алексеевич	ИНН 772813612543	Член Совета директоров АО "Радио "Зенит"	
4	Романенко Ольга Владиславовна	ИНН 781008273474	Член Совета директоров АО "Радио "Зенит"	
5	Терешук Вадим Игоревич	ИНН 645403013902	Член Совета директоров АО "Радио "Зенит"	
6	Люкшина Жанна Геннадьевна	ИНН 583500317951	Единоличный исполнительный орган АО "Радио "Зенит" - генеральный директор	
7	АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ФУТБОЛЬНЫЙ КЛУБ "ЗЕНИТ"	197022, САНКТ-ПЕТЕРБУРГ ГОРОД, УЛИЦА ПРОФЕССОРА ПОПОВА, ДОМ 37, ЛИТЕРА Ц, ОФИС 831, ИНН 7812005799	Вправе распоряжаться более чем 20 % голосов, приходящихся на акции, составляющие уставный капитал АО "Радио "Зенит"	24,5
8	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ХОККЕЙНЫЙ КЛУБ СКА"	193231, Санкт-Петербург г, вн.тер.г. муниципальный округ Правобережный, пр-кт Российский, д. 6, стр. 1, помещ. 11-Н	Вправе распоряжаться более чем 20 % голосов, приходящихся на акции, составляющие уставный капитал АО "Радио "Зенит"	24,5
9	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ВОЛНА"	197101, САНКТ-ПЕТЕРБУРГ ГОРОД, УЛИЦА МИРА, 34, ЛИТЕР А, ИНН 7813190865	Принадлежит к группе лиц АО "Радио "Зенит"/Вправе распоряжаться более чем 50 % голосов, приходящихся на акции, составляющие уставный капитал АО "Радио "Зенит"	51
10	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ИКАР"	199178 САНКТ-ПЕТЕРБУРГ ГОРОД ЛИНИЯ 11-Я В.О. ДОМ 38ЛИТЕР А ПОМЕЩЕНИЕ 93, ИНН 7801585308	Принадлежит к группе лиц АО "Радио "Зенит"	
11	Руднов Сергей Олегович	ИНН 780245503097	Бенефициар	
12	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РАЗВИТИЕ МЕДИА ТЕХНОЛОГИЙ"	197101, ГОРОД САНКТ-ПЕТЕРБУРГ, УЛ. МИРА, Д. 34, ЛИТЕР А, ПОМЕЩ. 112-3, ИНН 7813240844	Принадлежит к группе лиц АО "Радио "Зенит"	
13	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ОСТРОВ"	199004 САНКТ-ПЕТЕРБУРГ ГОРОД НАБЕРЕЖНАЯ МАКАРОВА ДОМ 12 ОФИС 5, ИНН 7801557420	Принадлежит к группе лиц АО "Радио "Зенит"	
14	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СЕВЕР"	199178 САНКТ-ПЕТЕРБУРГ ГОРОД ЛИНИЯ 11-Я В.О. ДОМ 38ЛИТЕР А ПОМЕЩЕНИЕ 34, ИНН 7801603596	Принадлежит к группе лиц АО "Радио "Зенит"	
15	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РЕГНУМ"	103001 МОСКВА ГОРОД ПЕРЕУЛОК ТРЁХПРУДНЫЙ ДОМ 11-13 КОРПУС 1 ОФИС 36-1, ИНН 7710439910	Принадлежит к группе лиц АО "Радио "Зенит"	
16	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "НЬЮС СПБ"	197101, САНКТ-ПЕТЕРБУРГ ГОРОД, УЛИЦА МИРА, ДОМ 34, ЛИТЕР А, ПОМЕЩЕНИЕ 306-1, ИНН 7805309563	Принадлежит к группе лиц АО "Радио "Зенит"	

17	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "НОВОСТНЫЕ ИЗДАНИЯ"	197101, САНКТ-ПЕТЕРБУРГ ГОРОД, УЛИЦА МИРА, ДОМ 34, ЛИТЕР А, ПОМЕЩЕНИЕ 306, ИНН 7813226945	Принадлежит к группе лиц АО "Радио "Зенит"
18	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ТВ КУПОЛ"	197046, САНКТ-ПЕТЕРБУРГ ГОРОД, НАБЕРЕЖНАЯ ПЕТРОГРАДСКАЯ, ДОМ 18А, ИНН 7813110041	Принадлежит к группе лиц АО "Радио "Зенит"
19	Соловьев Аркадий Валентинович	ИНН 773102332420	Принадлежит к группе лиц АО "Радио "Зенит"
20	Котельникова Марина Владимировна	ИНН 780160513201	Принадлежит к группе лиц АО "Радио "Зенит"
21	Осийчук Андрей Иосифович	ИНН 774396306550	Принадлежит к группе лиц АО "Радио "Зенит"
22	Сухоруков Алексей Александрович	ИНН 590414812061	Принадлежит к группе лиц АО "Радио "Зенит"
23	Ерохин Илья Вячеславович	ИНН 781131067441	Принадлежит к группе лиц АО "Радио "Зенит"
24	Воронов Василий Васильевич	ИНН 781437766197	Принадлежит к группе лиц АО "Радио "Зенит"
25	Кондричина Светлана Андреевна	ИНН 100402676955	Принадлежит к группе лиц АО "Радио "Зенит"

Генеральный директор АО "Радио "Зенит"



Ж.Г. Люкшина

02 апреля 2024 года