

# ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «КАСТИНГ ТЕХНОЛОДЖИ» за 2023 год

Данные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «КАСТИНГ ТЕХНОЛОДЖИ» (далее ОБЩЕСТВО) за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

## 1. ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ООО «КАСТИНГ ТЕХНОЛОДЖИ».

ОБЩЕСТВО было учреждено в декабре 2015 года.

ОБЩЕСТВО зарегистрировано по адресу 127427, Россия, г. Москва, ул. Академика Королева, д.12

Фактический адрес ОБЩЕСТВА: 127427, Россия, г. Москва, ул. Академика Королева, д.12

Данные о государственной регистрации ОБЩЕСТВА:

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица №5157746120648 от 02.12.2015 г.

ОБЩЕСТВО осуществляет следующие основные виды деятельности:

- Производство кинофильмов, видеофильмов и телевизионных программ;
- Деятельность в области радиовещания и телевидения.

Основная деятельность ОБЩЕСТВА не подлежит обязательному лицензированию.

Среднегодовая численность работающих сотрудников ОБЩЕСТВА в 2022, 2023 гг. – 1 человек.

### Управление Обществом

Существующая система управления ориентирована на реализацию стратегических задач и повышение эффективности операционной деятельности ОБЩЕСТВА.

Для обеспечения деятельности ОБЩЕСТВА был образован уставный капитал в размере 10 000 (десять тысяч) рублей:

Тюрин Артем Андреевич	10 000 (Десять тысяч) рублей 00 копеек - 100%	До 28 октября 2021 года
Свердлов Максим Михайлович	10 000 (Десять тысяч) рублей 00 копеек - 100%	С 28 октября 2021 года по 12 июля 2022 года
Панфилов Илья Николаевич	10 000 (Десять тысяч) рублей 00 копеек - 100%	С 12 июля 2022 года по настоящее время

Таблица 1

Конечным бенефициаром на 31.12.2023 г. является Панфилов Илья Николаевич (ИНН: 645310654036).

Функции единоличного исполнительного органа исполняет Генеральный директор. Информация об исполнительном органе ОБЩЕСТВА представлена в Таблице 2.

Григорьев Артем Александрович	Генеральный директор	По 30 ноября 2021 года
Свердлов Максим Михайлович	Генеральный директор	С 01 декабря 2021 года по 05 июля 2022 года
Панфилов Илья Николаевич	Генеральный директор	С 13 июля 2022 года по настоящее время

Таблица 2

### **Дочерние и зависимые ОБЩЕСТВА**

ОБЩЕСТВО имеет долю в Уставном капитале ООО «ТЕХНОЛОГИИ И ТВОРЧЕСТВО В ТЕЛЕВИДЕНИЕ». Размер доли составляет 57,5%. Номинальная стоимость доли - 575 000,00 рублей. Доля в Уставном капитале в бухгалтерском балансе отражена по строке 11701 «Долгосрочные финансовые вложения».

### **2. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА ЗА 2023 ГОД.**

Основным видом деятельности ОБЩЕСТВА в 2023 году являлись:

- Производство кинофильмов, видеофильмов и телевизионных программ;
- Деятельность в области радиовещания и телевидения.

Выручка ОБЩЕСТВА от реализации услуг в 2023 г. увеличилась на 38,08% и составила 206 331 тыс. руб., в 2022 г. данный показатель составлял 149 428 тыс. руб.

Затраты ОБЩЕСТВА по основной деятельности в 2023 г. увеличились на 110,9% и составили 189 977 тыс. руб., при этом себестоимость увеличилась по сравнению с 2022 г. на 95 964 тыс. руб. и составила 178 573 тыс. руб., управленческие расходы увеличились на 3 934 тыс. руб. по сравнению с 2022 г. и составили 11 404 тыс. руб.

Затраты ОБЩЕСТВА по основной деятельности в 2022 г. составляли 90 079 тыс. руб., в том числе себестоимость – 82 609 тыс. руб.; управленческие расходы – 7 470 тыс. руб.

По итогам 2023 года чистая прибыль ОБЩЕСТВА составила 7 114 тыс. руб.

По итогам 2022 года чистая прибыль ОБЩЕСТВА составила 12 007 тыс. руб.

### **3. АНАЛИЗ И ОЦЕНКА СТРУКТУРЫ БАЛАНСА.**

Курс ЦБ, действовавший на отчетную дату, составлял 89,6883 рубля за 1 доллар США.

Курс ЦБ, действовавший на отчетную дату, составлял 99,1919 рубля за 1 евро.

Бухгалтерская отчетность ОБЩЕСТВА сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. При составлении отчетности ОБЩЕСТВО придерживается принятых им содержания и форм отчетности последовательно от одного отчетного периода к другому.

Текущее финансовое состояние ОБЩЕСТВА характеризуется следующей динамикой основных финансовых показателей:

#### **Активы ОБЩЕСТВА:**

Совокупные активы, находящиеся в распоряжении ОБЩЕСТВА по состоянию на 31 декабря 2023 года оцениваются в 322 793 тыс. руб., что больше на 50 024 тыс. руб., чем в 2022 г. (272 769 тыс. руб.). В 2021 г. данный показатель составлял 402 294 тыс. руб.

Динамика структуры совокупных активов ОБЩЕСТВА в 2021 - 2023 г. показана на Диаграмме 1

**Динамика структуры активов  
Общества в 2023,2022,2021 гг.**



Диаграмма 1

**Обязательства и Капитал ОБЩЕСТВА:**

По состоянию на 31 декабря 2023 года совокупные обязательства и капитал ОБЩЕСТВА составляют 322 793 тыс. руб., что больше на 50 024 тыс. руб., чем в 2022 г. (272 769 тыс. руб.). В 2021 г. данный показатель составлял 402 294 тыс. руб.

Динамика структуры совокупных обязательств ОБЩЕСТВА в 2021 - 2023 гг. показана на Диаграмме 2.

**Динамика структуры совокупных обязательств Общества в  
2023,2022,2021 гг.**



Диаграмма 2

#### **4. КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.**

Основополагающими принципами формирования учетной политики ОБЩЕСТВА являются:

- допущение имущественной обособленности;
- допущение непрерывности деятельности;
- допущение последовательности применения учетной политики;
- допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Целями формирования и применения учетной политики являются:

- обеспечение полноты отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности;
- своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности;
- большая готовность к признанию расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов;
- отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности, исходя не столько из их правовой формы, сколько из экономического содержания фактов и условий хозяйствования;
- тождество данных аналитического учета оборотам синтетического учета на последний календарный день месяца;
- рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйственной деятельности.

##### **4.1. Общие положения**

Учетная политика ООО «КАСТИНГ ТЕХНОЛОДЖИ» является внутренним документом, определяющим совокупность способов ведения бухгалтерского учета ОБЩЕСТВА - первичного наблюдения (документация, инвентаризация), стоимостного измерения (оценка и калькулирование), текущей группировки (счета и двойная запись) и итогового обобщения (баланс и отчетность) фактов хозяйственной деятельности, которые регламентируются законодательством Российской Федерации, Уставом ОБЩЕСТВА, внутренними документами ОБЩЕСТВА.

Основополагающими законодательными и нормативными документами при формировании учетной политики являются:

- -Федеральный закон Российской Федерации от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (в ред. Федеральных законов от 28.06.2013 N 134-ФЗ, от 02.07.2013 N 185-ФЗ, от 23.07.2013 N 251-ФЗ, от 02.11.2013 N 292-ФЗ, от 21.12.2013 N 357-ФЗ, от 28.12.2013 N 425-ФЗ, от 04.11.2014 N 344-ФЗ, от 23.05.2016 N 149-ФЗ, от 18.07.2017 N 160-ФЗ, от 31.12.2017 N 481-ФЗ, от 29.07.2018 N 272-ФЗ, от 28.11.2018 N 444-ФЗ (ред. 26.07.2019), от 26.07.2019 N 247-ФЗ, от 02.07.2021 N 352-ФЗ, от 02.07.2021 N 359-ФЗ, от 30.12.2021 N 435-ФЗ, от 30.12.2021 N 443-ФЗ, от 05.12.2022 N 498-ФЗ);Гражданский кодекс Российской Федерации;
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденного приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н (с доп. и изм., утвержденными Приказом Минфина России от 07.05.2003 г. № 38н, от 18.09.2006 № 115н от 08.11.2010 №142н);
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34 (в ред. Приказов Минфина России от 30.12.1999 N 107н, от 24.03.2000 N 31н, от 18.09.2006 N 116н, от 26.03.2007 N 26н, от 25.10.2010 N 132н, от 24.12.2010 N 186н, от 29.03.2017 N 47н, от 11.04.2018 N 74н, с изм., внесенными решениями Верховного Суда РФ от

23.08.2000 N ГКПИ 00-645, от 08.07.2016 N АКПИ16-443, от 29.01.2018 N АКПИ17-1010);

- Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденное приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н (в ред. Приказов Минфина России от 11.03.2009 N 22н, от 25.10.2010 N 132н, от 08.11.2010 N 144н, от 27.04.2012 N 55н, от 18.12.2012 N 164н, от 06.04.2015 N 57н, от 28.04.2017 N 69н, от 07.02.2020 №18н);
- Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» Утв. Приказом Минфина от 13.12.2010 №167н (в ред. Приказов Минфина России от 14.02.2012 N 23н, от 27.04.2012 N 55н; от 06.04.2015 №57н);
- Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011) Утв. Приказом Минфина от 02.02.2011 №11н;
- Приказ Минфина от 24.12.2010 г. №186 н (в ред. Приказа Минфина России от 15.11.2019 N 180н.от 17.09.2020 №204н);
- ФСБУ 5/2019 «Запасы»;
- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»;
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»;
- ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»;
- другие Положения по бухгалтерскому учету.

ООО «КАСТИНГ ТЕХНОЛОДЖИ» (далее – ОБЩЕСТВО) является юридическим лицом и ведет свою деятельность в соответствии с Уставом ОБЩЕСТВА.

Изменения в учетной политике могут иметь место с начала нового налогового периода в случае: реорганизации предприятия (слияние, разделение, присоединение), смены собственников, изменения законодательства Российской Федерации или в системе регулирования бухгалтерского учета. Изменения должны быть обоснованными и оформляться организационно-распорядительной документацией (приказом, распоряжением по ООО «КАСТИНГ ТЕХНОЛОДЖИ»)

В ОБЩЕСТВЕ могут создаваться финансовые процедуры, которые расшифровывают и уточняют отдельные положения учетной политики и являются ее неотъемлемой частью.

#### **4.2. Система бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности**

4.2.1. Бухгалтерский учет ОБЩЕСТВА осуществляется по договору отдельной компанией на основании первичных документов, которые предоставляют уполномоченные сотрудники ОБЩЕСТВА и ведется автоматизированным способом, в основе которого лежит журнально-ордерная форма. Регистры бухгалтерского учета хранятся в виде электронной информации, полученной при использовании вычислительной техники (на дисках, дискетах или других возможных машинных носителях) и подлежат ежегодной распечатке и брошюрованию в виде специальных книг (журналов), отдельных листов (справок) и карточек.

Учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется способом двойной записи в соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности ОБЩЕСТВА.

Имущество организации, обязательства и хозяйственные операции для отражения в бухгалтерском учете в рублях и копейках, равно как и во внутренней отчетности, путем суммирования фактически произведенных расходов.

Кадровое делопроизводство, бухгалтерский учет заработной платы, налогов, начисленных с заработной платы, формирование налоговой отчетности по указанному участку осуществляется на основании договора отдельной компанией на основании первичных документов, которые предоставляют уполномоченные сотрудники ОБЩЕСТВА.

Бухгалтерские регистры ОБЩЕСТВА по учету заработной платы, налогов, начисленных с заработной платы, налоговую отчетность по указанным налогам подписывают сотрудники отдельной компании, осуществляющие указанные операции.

Работа по учету банковских операций – формирование платежных документов, отражение бухгалтерских операций по движению денежных средств на счетах компании, взаимодействие с банками осуществляется на основании договора отдельной компанией. Генеральный директор осуществляет контроль за правильностью и своевременностью осуществляемых платежей.

Сотрудники организации, осуществляющие по договору бухгалтерский учет выше перечисленных операций, подписывают первичные документы ОБЩЕСТВА по кадровому делопроизводству, бухгалтерскому учету заработной платы, налогов (страховых взносов), начисленных с заработной платы.

Бухгалтерскую и налоговую отчетность подписывает генеральный директор ОБЩЕСТВА или лицо, исполняющее его обязанности.

4.2.2. Для отражения производственной, коммерческой и финансово-хозяйственной деятельности и формирования полной и достоверной картины имущественного и финансового положения ОБЩЕСТВА используется рабочий план счетов (Приложение № 1), унифицированные формы первичных документов (Приложение №3) и формы первичных учетных документов, используемых ОБЩЕСТВОМ (Приложение №4). Рабочий план счетов разработан на основе Плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного Приказом Минфина России от 31.10.2000 г. № 94н (с доп. и изм., утвержденными Приказом Минфина России от 07.05.2003 г. № 38н, от 18.09.2006 № 115н от 08.11.2010 №142н) и является обязательным к применению всеми работниками бухгалтерии ОБЩЕСТВА.

В целях организации документооборота ОБЩЕСТВО использует график документооборота (Приложение №2), который является обязательным для исполнения всеми службами ОБЩЕСТВА.

ОБЩЕСТВО устанавливает перечень лиц, имеющих право подписи первичных документов, который утверждается отдельным приказом по ОБЩЕСТВУ на ежегодной основе. В случае необходимости внесения изменений в указанный список он может утверждаться чаще, но не чаще, чем один раз в месяц.

4.2.3. Для целей заполнения промежуточной и годовой бухгалтерской отчетности ОБЩЕСТВА обычными признаются следующие виды деятельности:

- деятельность в области телевидения и радиовещания;
- производство кинофильмов, видеофильмов и телевизионных программ;
- прочая деятельность в соответствии с Уставом компании.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями. К прочим поступлениям относятся также чрезвычайные доходы.

Для целей бухгалтерского учета ОБЩЕСТВО самостоятельно признает поступления доходами от обычных видов деятельности или прочими поступлениями, исходя из характера своей деятельности, видов доходов и условий их получения.

4.2.4. Бухгалтерская отчетность составляется с применением форм, утвержденных Приказом Минфина от 02.07.2010 №66н (в ред. Приказов Минфина России от 05.10.2011 N 124н, от 17.08.2012 N 113н, от 04.12.2012 N 154н, от 06.04.2015 N 57н, от 06.03.2018 N 41н, от 19.04.2019 N 61н). Предусмотренные данным приказом формы табличных пояснений Обществом не применяются.

Отчетность предоставляется в следующие сроки:

- ежемесячная и ежеквартальная промежуточная бухгалтерская отчетность составляется в сроки, установленные внутренними распоряжениями по ОБЩЕСТВУ;
- годовая бухгалтерская отчетность составляется и представляется в порядке, предусмотренном законодательством.

4.2.5. ОБЩЕСТВО устанавливает следующий критерий существенности информации в бухгалтерской отчетности:

- при раскрытии информации по доходам – 1 % от общей суммы доходов;
- при раскрытии информации по расходам – 1 % от общей суммы расходов;
- при раскрытии информации по задолженностям и прочим статьям баланса – 10% от суммы задолженности (отдельно кредиторской и дебиторской по каждому счету).

ОБЩЕСТВО устанавливает, что критерий отнесения активов к инвестиционным - временной и составляет 1 год.

4.2.6. Исправление ошибок. Неправильное отражение (не отражение) ОБЩЕСТВОМ фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности (далее – ошибка) может быть обусловлено:

- неправильным применением законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;
- неправильным применением учетной политики организации;
- неточностями в вычислениях;
- неправильной классификацией или оценкой фактов хозяйственной деятельности;
- неправильным использованием информации, имеющейся на дату подписания бухгалтерской отчетности;
- недобросовестными действиями должностных лиц организации.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

ОБЩЕСТВО устанавливает границу существенности значимых видов активов, обязательств и нераспределенной прибыли в объеме 2 % от валюты баланса за последний отчетный год.

ОБЩЕСТВО присваивает следующие уровни существенности значимым видам активов, обязательств и нераспределенной прибыли:

*АКТИВ*

Нематериальные активы	10%
Основные средства	10%
Отложенные налоговые активы	10%
Прочие внеоборотные активы	8%
Расходы будущих периодов	10%
Незавершенное производство	10%
Материалы, товары	10%
Налог на добавленную стоимость	10%
Дебиторская задолженность	3%
Финансовые вложения	10%
Денежные средства	5%

*ПАССИВ*

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	10%
Прочие долгосрочные обязательства	10%
Заемные средства	5%
Кредиторская задолженность	3%
Доходы будущих периодов	10%
Резервы предстоящих расходов	10%

Величина произведения суммы статьи баланса на предполагаемый уровень существенности дает значение, выше которого допущенная в отчетности ошибка будет считаться существенной.

В случае, если ошибка затрагивает два вида значимых активов, обязательств или нераспределенной прибыли при определении существенности ошибки ОБЩЕСТВО руководствуется наименьшим по сумме показателем.

ОБЩЕСТВО осуществляет исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н (в ред. Приказов Минфина России от 25.10.2010 N 132н, от 08.11.2010 N 144н, от 27.04.2012 N 55н, от 06.04.2015 N 57н, от 07.02.2020 №19н).

ОБЩЕСТВО раскрывает в Пояснениях к бухгалтерской отчетности информацию в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде, в том числе:

- характер ошибки;
- сумму корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности - по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо.

#### 4.2.7. Денежные средства и денежные эквиваленты.

4.2.7.1. Правила ПБУ 23/2011 используются при составлении отчета о движении денежных средств. В отчет о движении денежных средств включается информация не только о денежных средствах, но и данные о денежных эквивалентах - высоколиквидных финансовых вложениях, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и подвержены незначительному риску изменения стоимости.

ОБЩЕСТВО относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в банке, выдаваемые по требованию, со сроком погашения три месяца или менее.

4.2.7.2. Денежные потоки (поступления денежных средств и денежных эквивалентов, а также платежи ОБЩЕСТВА).

К денежным потокам не относятся платежи и поступления, которые не изменяют общую сумму денежных средств и денежных эквивалентов:

- платежи денежных средств, связанные с инвестированием их в денежные эквиваленты;
- поступления денежных средств от погашения денежных эквивалентов (за исключением начисленных процентов);
- валютно-обменные операции (за исключением потерь или выгод от операции);
- обмен одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты (за исключением потерь или выгод от такого перевода);
- получение наличных со счета в банке;
- внесение наличных денежных средств на расчетный счет организации;
- перечисление денежных средств с одного расчетного счета организации на другой счет этой организации;
- возврат в кассу неиспользованных подотчетных сумм;
- возврат денежных средств от поставщиков, в случае перечисления им денежных средств в этом же отчетном периоде.

#### 4.2.7.3. Классификация денежных потоков.

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

Денежные потоки от текущих операций связаны с осуществлением обычной деятельности ОБЩЕСТВА, которая приносит выручку:

- поступления от продажи покупателям (заказчикам) продукции, выполнения работ и оказания услуг;
- поступления процентов по дебиторской задолженности покупателей (заказчиков);
- поступление процентов по размещенным банковским депозитам, не относящимся к финансовым вложениям;
- поступления арендных платежей, роялти и иных аналогичных поступлений;

- поступления от продажи финансовых вложений, приобретенных с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе;
- платежи поставщикам за сырье, материалы, услуги;
- оплата труда работников организации;
- уплата процентов по долговым обязательствам;
- платежи налогов и взносов во внебюджетные фонды;
- платежи в связи с покупкой финансовых вложений, приобретенных с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе.

Денежные потоки от инвестиционных операций связаны с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов:

- поступления от продажи внеоборотных активов;
- дивиденды и аналогичные поступления от долевого участия в других организациях;
- поступления процентов по долговым финансовым вложениям;
- возврат займов, предоставленных другим лицам;
- платежи поставщикам в связи с приобретением, созданием, модернизацией внеоборотных активов;
- предоставление займов другим лицам.

Денежные потоки от финансовых операций связаны с привлечением ОБЩЕСТВОМ финансирования на долговой или долевого основе, приводят к изменению величины и структуры капитала и заемных средств:

- денежные вклады собственников (участников), увеличения долей участия;
- получение кредитов и займов от других лиц;
- уплата дивидендов и других платежей по распределению прибыли в пользу собственников;
- возврат кредитов и займов, полученных от других лиц.

Если денежные потоки не могут быть классифицированы однозначно, они классифицируются как денежные потоки от текущих операций.

#### 4.2.7.4. Свернутое и развернутое отражение денежных потоков.

Часть поступлений и платежей ОБЩЕСТВО отражает свернуто:

- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет и возмещений из него;
- денежные потоки в связи с осуществлением ОБЩЕСТВОМ комиссионных или агентских услуг, если поступления и платежи осуществлялись в течение одного отчетного периода.

#### 4.2.7.5. Пересчет операций в иностранной валюте.

Показатели отчета о движении денежных средств отражаются в рублях.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Банком России на дату осуществления или поступления платежа.

В случае если незамедлительно после поступления платежа в иностранной валюте организация меняет полученную сумму на рубли, то денежный поток отражается в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте организация меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в сумме практически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

На начало и конец отчетного периода остатки денежных средств и денежных эквивалентов пересчитываются в рубли по курсу Банка России на отчетную дату.

В результате пересчета денежных потоков в рубли по курсу Банка России на дату совершения операции, а остатков денежных средств и их эквивалентов на отчетную дату

образуется разница, которая отражается отдельно как влияние курса иностранной валюты по отношению к рублю.

#### **4.3. Способы оценки имущества и обязательств и методы отражения их в бухгалтерском учете**

##### **4.3.1. Состав и оценка основных средств.**

4.3.1.1. Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

4.3.1.2. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

4.3.1.3. Затраты на приобретение, создание активов стоимостью менее 100 тыс. руб. признаются расходами периода, в котором они понесены.

4.3.1.4. В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС 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 30 % соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

4.3.1.5. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости без применения варианта учета ОС по переоцененной стоимости.

4.3.1.6. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

4.3.1.7. Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности.

##### **4.3.2. Срок полезного использования объектов ОС**

4.3.2.1. Срок полезного использования (СПИ) объекта ОС может быть установлен (п. 8 ФСБУ 6/2020):

- как период, в течение которого его использование будет приносить экономические выгоды вашей организации;
- как количество продукции (объем работ в натуральном выражении), которое вы ожидаете получить от его использования;

Определение СПИ исходя происходит из (п. 9 ФСБУ 6/2020):

- ожидаемого периода эксплуатации ОС с учетом производительности, мощности объекта, нормативных, договорных ограничений, намерений руководства организации и др.;
- ожидаемого физического износа. Он зависит от режима и условий эксплуатации, периодичности ремонтов, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- ожидаемого морального устаревания, например, в результате усовершенствования производственного процесса или изменения спроса на продукцию, производимую с помощью данного объекта;
- планов по замене ОС (техническому перевооружению).

##### **4.3.3. Метод начисления износа (амортизации) основных средств.**

4.3.3.1. Стоимость амортизируемых объектов погашается посредством начисления амортизации. Амортизация объектов основных средств Общества начисляется линейным способом.

4.3.3.2 Амортизация начисляется по всем видам имущества, учтенного в составе ОС, за исключением:

- инвестиционной недвижимости, учитываемой по переоцененной стоимости;
- ОС с неизменными потребительскими свойствами (земельные участки, водные объекты и пр.);
- законсервированных и не используемых в деятельности организации объектов ОС, предназначенных для реализации законодательства РФ о мобилизационной подготовке и мобилизации.

По другим временно не используемым и (или) законсервированным ОС амортизация начисляется в обычном порядке независимо от результата деятельности организации в отчетном периоде.

4.3.3.3. Начисление амортизации осуществляется ежемесячно.

4.3.3.4. Начисление амортизации начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания ОС.

4.3.3.5. Начисление амортизации прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем списания объекта ОС.

4.3.3.6. Сумма амортизации рассчитывается таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость объекта ОС стала равна его ликвидационной стоимости.

**Ликвидационная стоимость объекта основных средств** - это 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 объекта основных средств считается равной нулю, если:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств **не является существенной**;

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

4.3.3.7. Начисление амортизации приостанавливается в момент достижения балансовой стоимости ОС его ликвидационной стоимости.

4.3.3.8. Общество ежегодно пересматривает СПИ, способ амортизации и ликвидационную стоимость по объектам основных средств.

4.3.3.9. Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.

#### **4.3.4. Отражение последствий изменения учетной политики.**

4.3.4.1. Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

4.3.4.2. Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 "Основные средства" упрощенно.

#### **4.3.5. Состав и оценка нематериальных активов**

4.3.5.1. Нематериальные активы принимаются к учету в строгом соответствии условий п.3 ПБУ № 14/2007:

- объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем;
- организация имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем (в том числе организация имеет надлежаще

оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права данной организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации – патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права и т.д.);

- возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;
- объект предназначен для использования в течение длительного операционного цикла;
- организацией не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена;
- отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

4.3.5.2. Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету в ОБЩЕСТВЕ по первоначальной стоимости, определенной на дату его принятия к бухгалтерскому учету.

4.3.5.3. Стоимость объектов нематериальных активов погашается путем начисления амортизации линейным способом – исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной с учетом срока полезного использования этого объекта. Амортизационные отчисления по НМА отражаются в бухгалтерском учете на отдельном счете

Срок полезного использования нематериальных активов определяется ОБЩЕСТВОМ при принятии объекта к бухгалтерскому учету. При этом определение срока полезного использования нематериальных активов производится исходя из:

- срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству Российской Федерации;
- ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход).

Если срок полезного использования нематериального актива не может быть определен, амортизация по такому нематериальному активу не начисляется. В случае возникновения определенности по сроку полезного использования актива этот срок и способ амортизации данного актива определяется отдельным приказом.

4.3.5.4. Переоценка группы однородных НМА не проводится.

4.3.5.5. Проверка на обесценение НМА не осуществляется.

4.3.5.6. ОБЩЕСТВО ежегодно проводит проверку срока полезного использования нематериальных активов с целью его уточнения, порядок проверки срока полезного использования нематериальных активов определен в Учетной политике.

#### **4.3.6. Запасы**

4.3.6.1. Учет Запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

4.3.6.2. Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 5/2019 "Запасы" перспективно.

4.3.6.3. Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасами, в частности, являются:

а) сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;

б) инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие

аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;

в) готовая продукция (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством), предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;

г) товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;

д) затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неуконкомплектанные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (далее вместе - незавершенное производство);

е) объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;

ж) объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации.

4.3.6.4. Материально-производственные запасы (МПЗ) в Обществе принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости с применением счета 10 «Материалы».

4.3.6.5. Списание в производство и иное выбытие МПЗ производится по фактической себестоимости каждой единицы в момент передачи в производство. Запасы, предназначенные для управленческих нужд списываются на расходы в момент передачи в эксплуатацию.

4.3.6.6. Учет сырья, материалов и других аналогичных ценностей ведется без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

#### **4.3.7. Учет затрат на производство.**

4.3.7.1. Учет затрат, связанных непосредственно с основной деятельностью компании (перечисленной в п.2.3), отражается по счету 20 «Основное производство».

К прямым затратам относятся:

- расходы на оплату труда сотрудников, непосредственно задействованных в процессе осуществления обычных видов деятельности;
- суммы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, направляемые на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, начисленные на оплату труда сотрудников, непосредственно задействованных в процессе осуществления обычных видов деятельности;
- суммы страховых взносов на медицинское страхование, начисленные на оплату труда сотрудников, непосредственно задействованных в процессе осуществления обычных видов деятельности;
- суммы страховых взносов на социальное страхование, начисленные на оплату труда сотрудников, непосредственно задействованных в процессе осуществления обычных видов деятельности;
- расходы на командировки персонала, непосредственно связанного с процессом осуществления обычных видов деятельности;
- расходы на предоставление технического оборудования, используемого при оказании услуг;
- расходы на предоставление прочего оборудования и реквизита, используемого при оказании услуг;

- расходы на информационно-консультационные услуги, используемые при оказании услуг;
- расходы на приобретение лицензий по телевизионному производству;
- материальные расходы, используемые при оказании услуг;
- транспортные расходы, используемые при оказании услуг;
- проф. услуги, используемые при оказании услуг;
- услуги сценаристов, режиссеров, композиторов, визажистов и пр.;
- амортизация основных средств, предназначенных для сдачи в аренду (доходных вложений);
- почтовые расходы, используемые при оказании услуг;
- расходы на проезд и проживание участников телепрограмм;
- расходы по аренде производственных помещений, костюмов, реквизита, используемого при оказании услуг;
- затраты на выплаты выигрышей и призов участникам и победителям телевизионных программ, в случае, производство телевизионных программ осуществляется в рамках обычных видов деятельности, исходя из следующих положений:
- Если сценарий программы безусловно предусматривает победителя и выплату ему 100% планируемого выигрыша (приза) вся сумма планируемого выигрыша (приза) отражается в затратах (в корреспонденции со счетом резервов предстоящих расходов) в момент начала производства. Дата признания указанных затрат и порядок распределения суммы выигрыша на себестоимость каждого выпуска программы устанавливается отдельным приказом по ОБЩЕСТВУ с учетом принципов равномерного признания доходов и расходов.
- Если сценарий программы предусматривает победителя и сумму выигрыша (приза) в зависимости от определенных сценарием достижений участника, вся сумма фактического выигрыша (приза) отражается в составе затрат по дате факта выигрыша. Факт выигрыша определяется исходя из условий договора с заказчиком (либо по дате выхода телевизионной программы в эфир, либо по дате подписания актов приема-передачи кассет, либо по другим аналогичным основаниям). Если в договоре с заказчиком не оговариваются условия признания факта выигрыша, ОБЩЕСТВО определяет его самостоятельно, но не позднее даты признания дохода по данному выпуску телевизионной программы. Дата и сумма выигрыша устанавливаются приказом по ОБЩЕСТВУ с учетом положений данного пункта.
- прочие прямые затраты, непосредственно связанные с процессом оказания услуг в качестве управляющей компании, а также в процессе осуществления обычных видов деятельности.

Учет прямых затрат ведется в разрезе проектов и видов затрат.

4.3.7.2. Учет затрат, обусловленных процессом организации обслуживания и управления производством, осуществляется на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и в качестве условно-постоянных расходов ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи субсчет 90.8 «Управленческие расходы».

4.3.7.3. Оценка незавершенного производства (в случае возникновения) осуществляется по производственной себестоимости, включающей в себя только прямые затраты. Сумма затрат в составе незавершенного производства определяется в разрезе производственных проектов следующим образом:

- определяется остаток количества выпусков и фактическая стоимость затрат на производство каждого выпуска на конец периода.

4.3.7.4. Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг списывается по мере отгрузки на счет 90 «Продажи» на соответствующий субсчет по проектам. Момент отгрузки определяется в соответствии с условиями договоров, либо по дате подписания акта приемки – передачи услуг покупателю (заказчику).

#### **4.3.8. Учет затрат на рекламу.**

Учет затрат на рекламу осуществляется на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Если произведенные в отчетном периоде расходы на рекламу относятся к расходам будущих периодов, сроки списания указанных расходов определяются на основании условий, в соответствии с которыми эти расходы произведены. Указанные расходы на рекламу не включают в себя расходы на оказание рекламных услуг в рамках основной деятельности компании.

#### **4.3.9. Расходы на маркетинг**

Учет затрат на маркетинг осуществляется на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

К маркетинговым расходам относятся затраты, которые обеспечивают процесс реализации услуг и могут принести доходы в ближайшей перспективе. К таким расходам относятся:

- проведение маркетинговых исследований;
- затраты на маркетинговые исследования;
- затраты на разработку новых проектов и их продвижение.

**4.3.10. Затраты на ремонт основных средств** включаются в себестоимость того отчетного периода (месяца), в котором они произведены.

#### **4.3.11. Порядок расчетов с подотчетными лицами.**

4.3.11.1. Необходимые производственные расходы (в том числе, командировочные) осуществляются путем безналичных расчетов.

4.3.11.2. При наличии заявления от работника подотчетные суммы могут переводиться на его зарплатную карту

4.3.11.3. Сроки предоставления авансовых отчетов по произведенным отчетам:

- по командировочным расходам - в течение 10 рабочих дней после возвращения из командировки;
- в случае нахождения в командировке более 30 календарных дней сроки предоставления отчетов могут быть установлены дополнительно;
- по прочим административным или хозяйственным расходам - в течение 10 рабочих дней с даты осуществления расходов.

4.3.11.4. Остаток денежных средств подотчетное лицо возвращает в кассу организации.

4.3.11.5. После согласования суммы задолженности Организация вправе потребовать возврата неизрасходованной суммы в кассу Общества не позднее последнего рабочего дня текущего месяца либо удержать эту сумму из заработной платы сотрудника, причитающейся ему за текущий месяц.

#### **4.3.12. Учет доходов будущих периодов.**

Доходы, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в отчетности отдельно и учитываются на счете учета доходов будущих периодов.

В бухучете доходы будущих периодов признают при безвозмездном получении ОС или МПЗ не от учредителей, а также при приобретении имущества за счет субсидий. Их отражают на счете 98, а при начислении амортизации или списании МПЗ в расходы относят в кредит счета 91.

#### **4.3.13. Учет расходов будущих периодов.**

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Данные затраты учитываются в бухгалтерском учете по счету 97 «Расходы будущих периодов» и отражаются в отчетности в соответствии со сроком оборачиваемости в разделах «Оборотные активы» и «Внеоборотные активы».

Расходы будущих периодов подлежат списанию в дебет счетов затрат на производство равномерно в течение срока, к которому они относятся. В случае, если срок списания указанных расходов не может быть определен на основании документов, срок устанавливается индивидуально приказом по Обществу.

#### **4.3.14. Финансовые результаты ОБЩЕСТВА.**

4.3.14.1 Финансовый результат отчетного года отражается как нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), остающаяся в распоряжении ОБЩЕСТВА после уплаты налогов и используется в соответствии с учредительными документами ОБЩЕСТВА.

Сумма полученной чистой прибыли за отчетный год отражается в учете на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и распределяется решением собрания акционеров, в том числе для создания резервов в соответствии с положениями учредительных документов ОБЩЕСТВА.

4.3.14.2. ОБЩЕСТВО не показывает в отчете о финансовых результатах развернуто следующие доходы и расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являющиеся существенными для характеристики финансового положения организации:

- положительные и отрицательные курсовые разницы от:
- переоценки счетов в иностранной валюте;
- расчетов с контрагентами, выраженных в иностранной валюте.

#### **4.3.15. Учет кредитных и заемных средств.**

4.3.15.1. В ходе получения кредитов и займов у ОБЩЕСТВА могут возникать дополнительные расходы, связанные с:

- оказанием заемщику юридических и консультационных услуг;
- осуществлением копировально-множительных работ;
- проведением экспертиз;
- другими затратами, непосредственно связанными с получением кредитов и займов, размещением заемных обязательств.

Такого рода дополнительные затраты включаются в состав прочих расходов непосредственно в периоде их возникновения.

4.3.15.2. Задолженность по полученным кредитам и займам на конец каждого отчетного периода (месяца) показывается с учетом причитающихся к уплате процентов.

#### **4.3.16. Финансовые вложения**

4.3.16.1. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости в соответствии с положениями ПБУ «Учет финансовых вложений» №19/02.

К финансовым вложениям относятся активы, которые приносят организации доход в форме процентов, дивидендов и т.п.:

- ценные бумаги третьих лиц (акции, облигации, векселя);
- вклады в уставные капиталы других организаций;
- выданные займы;
- дебиторская задолженность, приобретенная по договору цессии (уступки требования).

Для учета каждого вида финансовых вложений открываются субсчета к счету 58.

4.3.16.2. В случае, когда финансовые вложения относятся к группе, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, переоценка таких финансовых вложений осуществляется ежеквартально.

4.3.16.3 Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

4.3.16.4. Выбытие финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии финансовых вложений их

стоимость списывается с кредита счета 58 в корреспонденции с субсчетом 91.2 «Прочие расходы».

4.3.16.5. Выбытие финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость определяется, их стоимость определяется по стоимости последней оценки.

4.3.16.6. Общество проводит проверку на обесценение финансовых вложений не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года, при необходимости создается резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02 и на основании анализа чистых активов объекта финансовых вложений и прочей имеющейся информации о финансовом состоянии объекта финансовых вложений.

**4.3.17. Продажа иностранной валюты** в бухгалтерском учете отражается свернуто: признается либо доход, либо расход в виде прибыли или убытка от операции по продаже валюты. По дебету этого счета отражается продаваемая валюта в рублевом эквиваленте по курсу ЦБ РФ, а по кредиту – рубли, полученные от продажи. Если валюта продается не в день подачи поручения на продажу, в бухгалтерском учете отражается курсовая разница от пересчета продаваемой валюты по дебету или кредиту счета 57. А на 91 счете отражается сальдо счета 57, которое будет равно доходу (расходу) от продажи, то есть разница, возникшая из-за отклонения курса сделки от курса ЦБ РФ.

**4.3.18. Депозитные вклады**, размещенные в банке, учитываются на счете 55.3 «Депозитные счета».

#### **4.3.19. Оценочные резервы.**

4.3.19.1. Общество создает оценочные резервы в целях уточнения оценки отдельных активов. Данные резервы Общество применяет для существенного повышения достоверности и качества бухгалтерской отчетности с целью отражения активов в их реальной стоимости на отчетную дату.

К оценочным резервам Общество относит:

- резерв по сомнительной задолженности;
- резерв под снижение стоимости незавершенного производства;
- резерв под снижение стоимости материальных ценностей;
- резерв под обесценение финансовых вложений.

4.3.19.2. Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности и исчисляется следующим образом.

К сомнительной задолженности Общество относит дебиторскую задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Общество создает резерв по сомнительной задолженности в случае, если имеется уверенность в непогашении дебиторами возникшей задолженности в связи с их финансовым состоянием и платежеспособностью, либо разногласиями, которые указаны в акте сверки.

В качестве подтверждения готовности дебитора к погашению задолженности могут приниматься гарантийные письма дебиторов с указанием сроков погашения задолженностей.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Списание долгов, признаваемых безнадежными, осуществляется за счет суммы созданного резерва. В случае если сумма созданного резерва меньше суммы безнадежных долгов, подлежащих списанию, разница (убыток) подлежит включению в состав прочих расходов.

4.3.19.3. Снижение стоимости незавершенного производства отражается в виде начисления резерва.

Порядок создания резерва под снижение стоимости незавершенного производства следующий: по итогам инвентаризации незавершенного производства фактическая стоимость данного актива (отдельно по каждому номенклатурному номеру) оценивается на предмет дальнейшей его продажи. Если есть риск того, что проект не будет реализован (отсутствие подписанного договора с Заказчиком, затянувшиеся переговоры, отсутствие эфира и пр.), то создается резерв.

4.3.19.4. Снижение стоимости материальных ценностей отражается в виде начисления резерва.

Порядок создания резерва под снижение стоимости материальных ценностей следующий: по итогам инвентаризации активов фактическая себестоимость заготовления (приобретения и пр.) актива (отдельно по каждому номенклатурному номеру) сравнивается с текущей рыночной стоимостью. Если фактическая себестоимость ниже рыночной - создается резерв.

4.3.19.5. Обесценение финансовых вложений осуществляется в соответствии с ПБУ 19/02 и на основании анализа чистых активов объекта финансовых вложений и прочей имеющейся информации о финансовом состоянии объекта финансовых вложений.

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

4.3.20.1 Общество признает в бухгалтерском учете оценочные обязательства при одновременном соблюдении следующих условий:

-у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной деятельности, исполнения которых организация не может избежать. В случае если у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнение экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует.

-уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно.

-величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов.

4.3.20.2. Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете Общества в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательств на другое лицо по состоянию на отчетную дату. При определении величины оценочного обязательства Общество руководствуется положениями п.17-19 ПБУ 8/2010.

В целях корректного отражения оценочных обязательств Общество создает дополнительные процедуры, в которых устанавливает порядок и сроки их формирования. («Порядок формирования резерва на оплату отпусков», «Порядок формирования резерва на оплату премий»).

4.3.20.3. Обоснованность признания и величина оценочного обязательства проверяются Обществом при наступлении новых событий, связанных с этим обязательством, а также ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года.

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

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

4.3.20.6. Общество в соответствии с п.14 ПБУ 8/2010 не признает в бухгалтерском учете условные обязательства и условные активы, но раскрывает информацию о них в бухгалтерской отчетности.

#### **4.3.21. Общество применяет ПБУ 18/02.**

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

#### **4.3.22. Аренда (лизинг)**

4.3.22.1. Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

4.3.22.2. Учет при получении имущества в аренду.

-Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" 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.

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

4.3.22.4. В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

4.3.22.5. Организация не применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г.

4.3.22.6. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" отражаются упрощенно.

#### **4.4. Инвентаризация имущества**

4.4.1. Инвентаризация имущества и обязательств проводится в соответствии с нормативными документами на основании приказа Управляющего директора ОБЩЕСТВА о проведении инвентаризации. Состав инвентаризационной комиссии и точные сроки ее проведения устанавливаются приказом по ОБЩЕСТВУ.

4.4.2. Инвентаризации подлежит все имущество ОБЩЕСТВА, независимо от места нахождения, и все виды обязательств.

4.4.3. Инвентаризация в ОБЩЕСТВЕ проводится в следующие сроки:

- основных средств – не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- нематериальных активов - ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- материалов - ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- незавершенного производства – ежеквартально по состоянию на конец квартала;
- расходов будущих периодов – ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- денежных средств на счетах в учреждениях банков – по мере получения выписок из банков, а также ежемесячно по состоянию на последний день отчетного месяца и ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- денежных средств в кассе – не реже, чем один раз в месяц;
- расчетов с дебиторами и кредиторами-ежеквартально по состоянию на конец квартала;
- расчетов по платежам в бюджет и взносам в фонды – не реже одного раза в квартал;
- финансовых вложений – не реже 1 раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года.

## 5. КОРРЕКТИРОВКА ВСТУПИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И СОПОСТАВИМЫХ ДАННЫХ НА 01 ЯНВАРЯ 2022 ГОДА , НА 01 ЯНВАРЯ 2023 ГОДА.

В связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и внесением изменений в Учетную политику в части учета аренды и основных средств, Обществом были произведены корректировки вступительных показателей и сопоставимы данных на 01 января 2022 г.

Корректировки внесены в следующие строки баланса:

Тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>				
<b>АКТИВ</b>				
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Основные средства	1150	141	1 107	1 248
Финансовые вложения	1170	575	-	575
Отложенные налоговые активы	1180	1 012	309	1 321
Прочие внеоборотные активы	1190	1 029	-	1 029
<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>2 757</b>	<b>1 416</b>	<b>4 173</b>
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Запасы	1210	177	-	177
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	49 958	-	49 958
Дебиторская задолженность	1230	318 673	-	318 673
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	18 792	-	18 792
Прочие оборотные активы	1260	10 521	-	10 521
<b>Итого по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>398 121</b>	<b>-</b>	<b>398 121</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>400 878</b>	<b>1 416</b>	<b>402 294</b>
<b>ПАССИВ</b>				
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	-	10
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	184 788	(113)	184 676
<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>184 798</b>	<b>(113)</b>	<b>184 686</b>
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Отложенные налоговые обязательства	1420	28	281	309
Арендные обязательства	1450	-	946	946
<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>28</b>	<b>1 227</b>	<b>1 255</b>
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Заемные средства	1510	213 454	-	213 454
Кредиторская задолженность	1520	1 575	-	1 575
Оценочные обязательства	1540	1 022	-	1 022
Арендные обязательства	1550	-	302	302
<b>Итого по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>216 051</b>	<b>302</b>	<b>216 353</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>400 878</b>	<b>1 416</b>	<b>402 294</b>

Таблица 3

Корректировки внесены в следующие строки отчета о движении денежных средств:

Строки 4120, 4121 «Платежи – всего» и «в том числе поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги» в разделе «Денежные потоки от текущих операций» уменьшена на сумму арендных платежей по объектам арендованных основных средств (права пользования активами) в размере 441 тыс. руб.

Выделенная сумма перенесена в раздел «Денежные потоки от финансовых операций» (строки 4320 и 4324 «Платежи-всего» и «Выплата основной суммы обязательств по аренде»).

Корректировки внесены в «Отчет об изменении капитала»:

-Уменьшение капитала в части нераспределенной прибыли на 113 тыс. руб.

В 2023 г. всем налогоплательщикам был открыт единый налоговый счет (ЕНС) – новый способ учета начисленных и уплаченных налогов и взносов. ЕНС пополняется с помощью единого налогового платежа, а поступившая сумма распределяется компетентными органами между обязательствами налогоплательщика. В учете Общества движения по ЕНС отражаются по счету 68.90.

В отчете о движении денежных средств за 2023 г. выделена отдельная строка «Налоги, сборы и взносы», которая объединяет информацию о движении денежных, связанных с ЕНС.

В связи с этим Обществом были произведены корректировки вступительных показателей и сопоставимы данных на 01 января 2023 г. в отчете о движении денежных средств:

В разделе «Денежные потоки от текущих операций» (в блоке «Платежи»)

- из строки 4122 «платежи в связи с оплатой труда работника» сумма перечисленного в бюджет НДФЛ в сумме 523 тыс. руб. перенесена в строку 4125 «Налоги, сборы и взносы».

-строки 4124,4125,4126 объединены в строку 4125 «Налоги, сборы и взносы».

## **6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

На 31.12.2023г. в состав основных средств (строка 1150 Бухгалтерского баланса) включены:

-основные средства в организации (строка 11501 Бухгалтерского баланса) отсутствуют;

-права пользования активами (строка 11502) в сумме 5 949 тыс. руб., в том числе:

\* автомобиль RENAULT Master в качестве объекта финансовой аренды (предмета лизинга), остаточная стоимость 5 390 тыс. руб.;

\* арендованные помещения, остаточная стоимость 559 тыс. руб.

На 31.12.2022г. в состав основных средств (строка 1150 Бухгалтерского баланса) включены:

-основные средства в организации (строка 11501 Бухгалтерского баланса) отсутствуют;

-права пользования активами (строка 11502) в сумме 892 тыс. руб., в том числе:

\* арендованные помещения, остаточная стоимость 892 тыс. руб.

На 31.12.2021г. в состав основных средств (строка 1150 Бухгалтерского баланса) включены:

-основные средства в организации (строка 11501 Бухгалтерского баланса) отсутствуют;

-права пользования активами (строка 11502) в сумме 1 248 тыс. руб., в том числе:

\* арендованные помещения, остаточная стоимость 1 248 тыс. руб.

## **7. ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ**

В 2022-2023 гг. приобретены основные средства, предназначенные для сдачи в аренду, данные основные средства были приняты к учету в качестве «Доходных вложений в материальные ценности» (строка 1160).

По состоянию на 31.12.2022 г. -24 638 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023 г.- 53 505 тыс. руб.

## **8. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ**

По состоянию на 31.12.2023г., 31.12.2022г. и 31.12.2021г. на балансе ОБЩЕСТВА нематериальные активы отсутствуют.

## **9. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ**

По состоянию на 31.12.2023г. на балансе ОБЩЕСТВА числятся материально-производственные запасы на общую сумму 4 218 тыс. руб.

Запасы состоят из товаров, предназначенных для дальнейшей перепродажи в 2024 г.

По состоянию на 31.12.2022г. на балансе ОБЩЕСТВА материально-производственные запасы отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2021г. на балансе ОБЩЕСТВА материально-производственные запасы отсутствуют.

## **10. НЕЗАВЕРШЕННОЕ ПРОИЗВОДСТВО**

По состоянию на 31.12.2023 г. на балансе ОБЩЕСТВА остатки незавершенного производства отсутствуют.

По результатам проведенной инвентаризации остатки незавершенного производства в сумме 177 тыс. руб. было решено списать за счет созданного ранее резерва.

По состоянию на 31.12.2022 г. на балансе ОБЩЕСТВА числятся остатки незавершенного производства на общую сумму 177 тыс. руб.

В связи с отсутствием уверенности в получении дохода от реализации некоторых проектов ОБЩЕСТВОМ был создан оценочный резерв под незавершенное производство, объем резерва под незавершенное производство на конец 2022 г. составил 177 тыс. руб.

В бухгалтерском балансе остатки незавершенного производства отражаются с учетом созданного резерва

По состоянию на 31.12.2021 г. на балансе ОБЩЕСТВА числятся остатки незавершенного производства на общую сумму 177 тыс. руб.

## **11. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ**

По состоянию на 31.12.2023 г. на балансе ОБЩЕСТВА числятся финансовые вложения на общую сумму 575 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022 г. на балансе ОБЩЕСТВА числятся финансовые вложения на общую сумму 575 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2021 г. на балансе ОБЩЕСТВА числятся финансовые вложения на общую сумму 575 тыс. руб.

Финансовые вложения представлены долей в Уставном капитале ООО «ТЕХНОЛОГИИ И ТВОРЧЕСТВО В ТЕЛЕВИДЕНИЕ». Размер доли составляет 57,5%. Номинальная стоимость доли - 575 000,00 рублей.

Указанные финансовые вложения являются долгосрочными и отражены в бухгалтерском балансе по строке 1170.

Краткосрочные финансовые вложения по состоянию на 31.12.2023 г., 31.12.2022 г., 31.12.2021 г. отсутствуют.

## **12. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ**

К долгосрочным расходам будущих периодов относятся расходы будущих периодов, срок списания которых более 12 месяцев, в бухгалтерском балансе отражены в составе прочих внеоборотных активов в строке 11901.

К краткосрочным расходам будущих периодов относятся расходы будущих периодов, срок списания которых менее 12 месяцев, в бухгалтерском балансе отражены в составе прочих оборотных активов в строке 12601.

Информация о расходах будущих периодов на 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021 гг. представлена в Таблице 4.

Тыс. руб.

На 31.12.2023		На 31.12.2022		На 31.12.2021	
Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные
2 072	4 797	7 352	6 301	5 693	1 029

Таблица 4

### 13. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023 г., 31.12.2022 г. и 31.12.2021 г. года имеет следующую структуру (Таблица 5):

Тыс. руб.

Дебиторская задолженность	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
<b>Расчеты с покупателями и заказчиками</b>	<b>107 332</b>	<b>63 092</b>	<b>244 263</b>
АО «Первый канал»	30 461	18 945	18 029
ООО «Красный Квадрат»	76 872	42 924	226 234
ООО «Гранат»	0	1 223	0
<b>Расчеты с поставщиками и подрядчиками, в том числе</b>	<b>34 279</b>	<b>38 971</b>	<b>36 970</b>
Kraftwerk Living Technologies GmbH	8 570	32 712	32 712
Альперович Кирилл Борисович ИП	350	0	0
ООО «Алжеко»	0	0	17
АНАЛИТИЧЕСКИЙ ЦЕНТР АО	5	5	0
АСК ООО	400	400	0
АСТ ТЕЛЕКОМ АО	305	305	0
АУВИКС ООО	26	0	0
ООО «БЛОК-БОКС»	0	87	87
ООО «ВЕРСУС»	56	56	56
ВЕРАКИНЧЕВА ООО	3 632	0	0
ПАО «ВымпелКом»	0	2	0
ООО "ГК БТС"	0	0	246
ГЛОБАЛЬНЫЕ СИСТЕМЫ ООО	101	0	0
ЕВРАЛОГ ООО	0	58	0
АО «Единая электронная площадка»	4	4	4
Иванов Станислав Олегович ИП	124	0	0
ИНИТО ООО	4 039	0	0
ИНТЕРНЕТ РЕШЕНИЯ ООО	57	0	0
АО «ИНТЕРФАКС»	5	1	1
КОМПАНИЯ БУМЕРАНГ ООО	5	0	0
Ланикина Оксана Валерьевна ИП	0	978	978
Мавриди Павел Павлович ИП	2 177	0	0
Максименков Виктор Романович ИП	150	0	0
ООО «МЕТАЛЛИ-ДК»	0	0	116
ООО «МСЦ»	1 861	1 861	1 861
Мусаева Мария Павловна ИП	498	0	0
Нотариус г. Москвы Пархомчук И.Ю.	0	9	9
Овакимян Армен Гургенович ИП	0	0	25
ООО "ПАКСПОРТ КОРПОРЕЙТ"	0	120	120
Пинсон Виктория Александровна ИП	0	12	12
Пушной Александр Борисович ИП	0	400	400
РЕГАРД МСК ООО	718	3	0
Региональный Сетевой Информационный Центр АО	10	10	0
ООО «СИТИЛИНК»	1	76	76
Сидоров Дмитрий Анатольевич ИП	108	0	0

СПЕЦАВТОБАЗА №1 АО	136	136	136
СПОРТ ВОКРУГ. АЙТИ ООО	9 744	0	0
ООО «РТС-тендер»	0	0	10
ООО «Такском»	43	36	32
Тимофеев Иннокентий Михайлович ИП	56	0	0
ФГУП ТТЦ «Останкино»	84	77	44
ФИГУРА АЙТИ ООО	0	1 595	0
ФОТО-ОПТ ООО	78	0	0
Чебаков Евгений Николаевич ИП	10	10	10
Черных Алексей Валерьевич ИП	0	16	16
Электромонтаж МПО ЗАО	0	2	2
Якушенкова Татьяна Алексеевна ИП	838	0	0
Яндекс ООО	88	0	0
<b>Резервы по сомнительным долгам</b>	<b>-2 777</b>	<b>-2 713</b>	<b>-1 105</b>
<b>Прочая дебиторская задолженность, в т.ч.</b>	<b>31 800</b>	<b>38 678</b>	<b>38 545</b>
Расчеты по налогам, сборам и взносам	27 731	34 740	38 079
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	4 069	3 938	4 420
<b>Резервы по сомнительным долгам</b>	<b>-3 867</b>	<b>-3 867</b>	<b>-3 954</b>
Расчеты с подотчетными лицами	0	0	0

Таблица 5

Изменение структуры дебиторской задолженности отражено в Диаграмме 3.



Диаграмма 3

#### 14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты включают:

Тыс. руб.

	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
Денежные средства в рублях на счетах в банках	63 998	6 417	18 792
Касса организации	0	0	0
Депозитные счета	0	45 000	0
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>63 998</b>	<b>51 417</b>	<b>18 792</b>

Таблица 6

## 15. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставной капитал на 31.12.2023 г. составляет 10 тыс. рублей:  
Панфилов Илья Николаевич - 100%.

## 16. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Структура кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 гг. имеет следующую структуру и приведена в Таблице 7.

Тыс. руб.

Наименование статьи кредиторской задолженности	Остаток на 31.12.2023		Остаток на 31.12.2022		Остаток на 31.12.2021	
	Со сроком погашения менее 12 месяцев	Со сроком погашения более 12 месяцев	Со сроком погашения менее 12 месяцев	Со сроком погашения более 12 месяцев	Со сроком погашения менее 12 месяцев	Со сроком погашения более 12 месяцев
<b><u>Поставщики и подрядчики:</u></b>	<b><u>38 850</u></b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>44 624</u></b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>1 525</u></b>	<b><u>0</u></b>
ВЕРАКИНЧЕВА ООО	3 113	0	0	0	0	0
ВЕК ХХL.TMC ООО	0	0	26 609	0	0	0
Изюм ООО	9	0	0	0	0	0
ООО «КРАСНЫЙ КВАДРАТ»	33 291	0	16 723	0	232	0
КОМУС ООО	4	0	0	0	0	0
ООО «ЕВРАЛОГ»	0	0	0	0	132	0
ООО "ИВЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ"	0	0	1 015	0	157	0
ПАО «Мегафон»	13	0	13	0	13	0
ООО «Сцена.ру»	264	0	264	0	264	0
ТЕЛЕБРЕНД ООО	13	0	0	0	0	0
ООО «ТЕХНОЛОГИИ ПИТАНИЯ В КВАДРАТЕ»	0	0	0	0	12	0
ООО «ТТТ»	1 859	0	0	0	240	0
ЭКСПОНЕНТА ООО	284	0	0	0	0	0
ООО "С.Б.А. МЬЮЗИК ПАБЛИШИНГ"	0	0	0	0	475	0
<i>Авансы полученные</i>	<i>34 393</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Расчеты по налогам и сборам, социальному страхованию</i>	<i>2 347</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>50</i>	<i>0</i>
<i>Расчеты с разными дебиторами и кредиторами</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>2</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<b><i>Итого прочие кредиторы</i></b>	<b><i>0</i></b>	<b><i>0</i></b>	<b><i>2</i></b>	<b><i>0</i></b>	<b><i>50</i></b>	<b><i>0</i></b>
<b>ВСЕГО</b>	<b>75 590</b>	<b>0</b>	<b>44 626</b>	<b>0</b>	<b>1 575</b>	<b>0</b>

Таблица 7

## 17. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПЕРЕД ГОСУДАРСТВЕННЫМИ ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ

По состоянию 31.12.2021 г. задолженность перед государственными внебюджетными фондами составляет 50 тыс. руб., по состоянию 31.12.2022 г. задолженность отсутствует, на 31.12.2023 г. составляет 30 тыс. руб. Задолженность является текущей.

## 18. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ

Задолженность перед бюджетом по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря 2023 г. составляет 2 317 тыс. руб. Задолженность является текущей.

Задолженность перед бюджетом по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря 2022 г. отсутствует.

Задолженность перед бюджетом по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря 2021 г. отсутствует.

## 19. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ

По состоянию на 31.12.2023 года на балансе ОБЩЕСТВА числятся полученные займы на общую сумму 37 075 тыс. руб., в том числе проценты по краткосрочным займам на общую сумму 2 075 тыс. руб. Данная задолженность является краткосрочной

Информация о займах по состоянию на 31.12.2023 г. представлена в Таблице 8.

Тыс. руб.

Займодавец, договор	Сумма займов и кредитов на 31.12.2023	Сумма непогашенных процентов на 31.12.2023
<i>Краткосрочные займы</i>		
ООО «Изюм», договор займа № ИЗ-2018/04/015 от 12.04.2018 (5% годовых)	10 000	521
ООО «КРАСНЫЙ КВАДРАТ», договор займа № КК-2019/09/4156 от 13.09.2019г. (7% годовых)	20 000	1 457
ООО «КРАСНЫЙ КВАДРАТ», договор займа №КК-2023/09/17450 от 20.09.2023 (7% годовых)	5 000	97
<b>Итого</b>	<b>35 000</b>	<b>2 075</b>

Таблица 8

По состоянию на 31.12.2022 года на балансе ОБЩЕСТВА числятся полученные займы на общую сумму 30 078 тыс. руб., в том числе проценты по краткосрочным займам на общую сумму 78 тыс. руб. Данная задолженность является краткосрочной,

Информация о займах по состоянию на 31.12.2022 г. представлена в Таблице 9.

Тыс. руб.

Займодавец, договор	Сумма займов и кредитов на 31.12.2022	Сумма непогашенных процентов на 31.12.2022
<i>Краткосрочные займы</i>		
ООО «Изюм», договор займа № ИЗ-2018/04/015 от 12.04.2018 (5% годовых)	10 000	21
ООО «КРАСНЫЙ КВАДРАТ», договор займа № КК-2019/09/4156 от 13.09.2019г. (7% годовых)	20 000	57
<b>Итого</b>	<b>30 000</b>	<b>78</b>

Таблица 9

По состоянию на 31.12.2021 года на балансе ОБЩЕСТВА числятся полученные займы на общую сумму 213 454 тыс. руб., в том числе проценты по краткосрочным займам на общую сумму 22 904 тыс. руб. Данная задолженность является краткосрочной,

Информация о займах по состоянию на 31.12.2021 г. представлена в Таблице 10.

Тыс. руб.

Займодавец, договор	Сумма займов и кредитов на 31.12.2021	Сумма непогашенных процентов на 31.12.2021
<i>Краткосрочные займы</i>		
ООО «Изюм», договор займа № ИЗ-2018/04/015 от 12.04.2018 (5% годовых)	39 300	8 239
ООО «КРАСНЫЙ КВАДРАТ», договор займа № КК-2019/09/4156 от 13.09.2019г. (7% годовых)	151 250	14 665
<b>Итого</b>	<b>190 550</b>	<b>22 904</b>

Таблица 10

## 20. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО РАСХОДАМ И ДОХОДАМ ОРГАНИЗАЦИИ

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ10/99):

Тыс. руб.

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей) за 2023 год	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг за 2023 год	Прибыль по основной деятельности за 2023 год
Оказание услуг, выполнение работ, продажа товаров	206 331	178 573	27 758
<b>Итого</b>	<b>206 331</b>	<b>178 573</b>	<b>27 758</b>

Таблица 11

Тыс. руб.

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей) за 2022 год	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг за 2022 год	Прибыль по основной деятельности за 2022 год
Оказание услуг, выполнение работ, продажа товаров	149 428	82 609	66 819
<b>Итого</b>	<b>149 428</b>	<b>82 609</b>	<b>66 819</b>

Таблица 12

Ниже представлена информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат (п.22 ПБУ 10/99):

Тыс. руб.

	2023	2022
Материальные затраты	15 438	3 841
Затраты на оплату труда	1 805	2 746
Отчисления на социальные нужды	359	335
Амортизация ОС	8 328	460
Прочие затраты, в том числе:	164 047	82 697
<i>Лицензии на передачу прав</i>	0	472
<i>Аренда техники</i>	1 528	627
<i>Лицензии на программное обеспечение</i>	3 386	8 176
<i>Услуги связи</i>	1	4
<i>Транспортные расходы</i>	544	0
<i>Проф. услуги - организация мероприятий, съемок</i>	67 102	14 020
<i>Проф.услуги - предоставление прочего оборудования</i>	0	22 175
<i>Проф. услуги прочие</i>	20 525	17 668
<i>Проф.услуги - технические</i>	69 992	18 750
<i>Страхование имущества</i>	9	3
<i>Аудиторские услуги</i>	100	0
<i>Прочие</i>	156	35
<i>Коммунальные услуги</i>	844	767
<b>Итого</b>	<b>189 977</b>	<b>90 079</b>

Таблица 13

## 21. РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ

В ОБЩЕСТВЕ созданы резервы предстоящих расходов и платежей в следующих суммах:

Тыс. руб.

Вид резерва	31.12.23	31.12.22	31.12.21
резерв предстоящих расходов на выплату отпусков	166	216	1 022
<b>Итого</b>	<b>166</b>	<b>216</b>	<b>1 022</b>

Таблица 14

## 22. АРЕНДНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация об арендных обязательствах ОБЩЕСТВА представлены в Таблице 15.

Тыс. руб.

На 31.12.2023		На 31.12.2022	
Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные
2 916	1 580	603	343

Таблица 15

ОБЩЕСТВОМ заключен договор аренды от 09 сентября 2016 года № Д-30/290 с ФГУП «ТТЦ «Останкино». ОБЩЕСТВО является арендатором помещений, расположенных в здании по адресу: г. Москва, ул. Академика Королева, д. 12, для использования под офис. Переход на ФСБУ 25/2018 ОБЩЕСТВО осуществило упрощенно. По состоянию на 31 декабря 2021 года право пользования активом равняется приведенной стоимости обязательства, рассчитанной дисконтированием графика будущих платежей по ставке, действующей на момент передачи помещения в аренду.

Информация об арендных обязательствах и сумме процентных расходов по состоянию на 31 декабря 2021 года представлен в Таблицах 16, 17.

Сумма платежей	Авансовые платежи	Обязательство	Ставка дисконтирования, % годовых	Стоимость обязательства	Оценка предметов аренды
1	2	3 = [1] - [2]	4	5	6 = [5] + [2]
1 544 804,94	36 781,07	1 508 023,87	13,6500	1 211 480,11	1 248 261,18

Дата начисления	Стоимость обязательства	Сумма платежа по графику	Количество дней	Сумма процентных расходов
1	2	3	4	5
31.12.2021	1 211 480,11	-	-	-
31.01.2022	1 211 480,11	-	31	13 237,28
09.02.2022	1 224 717,39	36 781,07	9	3 870,10
28.02.2022	1 191 806,42	-	19	7 964,62
09.03.2022	1 199 771,04	36 781,07	9	3 791,27
31.03.2022	1 166 781,24	-	22	9 033,31
09.04.2022	1 175 814,55	36 781,07	9	3 715,57
30.04.2022	1 142 749,05	-	21	8 443,62
09.05.2022	1 151 192,67	36 781,07	9	3 637,77
31.05.2022	1 118 049,37	-	22	8 656,02
09.06.2022	1 126 705,39	36 781,07	9	3 560,39
30.06.2022	1 093 484,71	-	21	8 079,61
09.07.2022	1 101 564,32	36 781,07	9	3 480,94
31.07.2022	1 068 264,19	-	22	8 270,58
09.08.2022	1 076 534,77	36 781,07	9	3 401,85
31.08.2022	1 043 155,55	-	22	8 076,19
09.09.2022	1 051 231,74	36 781,07	9	3 321,89
30.09.2022	1 017 772,56	-	21	7 520,18
09.10.2022	1 025 292,74	36 781,07	9	3 239,92
31.10.2022	991 751,59	-	22	7 678,21
09.11.2022	999 429,80	36 781,07	9	3 158,19
30.11.2022	965 806,92	-	21	7 136,22
09.12.2022	972 943,14	36 781,07	9	3 074,50
31.12.2022	939 236,57	-	22	7 271,64
09.01.2023	946 508,21	36 781,07	9	2 990,96
31.01.2023	912 718,10	-	22	7 066,33
09.02.2023	919 784,43	36 781,07	9	2 906,52
28.02.2023	885 909,88	-	19	5 920,37

09.03.2023	891 830,25	36 781,07	9	2 818,18
31.03.2023	857 867,36	-	22	6 641,67
09.04.2023	864 509,03	36 781,07	9	2 731,85
30.04.2023	830 459,81	-	21	6 136,15
09.05.2023	836 595,96	36 781,07	9	2 643,64
31.05.2023	802 458,53	-	22	6 212,69
09.06.2023	808 671,22	36 781,07	9	2 555,40
30.06.2023	774 445,55	-	21	5 722,27
09.07.2023	780 167,82	36 781,07	9	2 465,33
31.07.2023	745 852,08	-	22	5 774,44
09.08.2023	751 626,52	36 781,07	9	2 375,14
31.08.2023	717 220,59	-	22	5 552,77
09.09.2023	722 773,36	36 781,07	9	2 283,96
30.09.2023	688 276,25	-	21	5 085,58
09.10.2023	693 361,83	36 781,07	9	2 191,02
31.10.2023	658 771,78	-	22	5 100,26
09.11.2023	663 872,04	36 781,07	9	2 097,83
30.11.2023	629 188,80	-	21	4 648,99
09.12.2023	633 837,79	36 781,07	9	2 002,93
31.12.2023	599 059,65	-	22	4 637,96
09.01.2024	603 697,61	36 781,07	9	1 907,68
31.01.2024	568 824,22	-	22	4 403,88
09.02.2024	573 228,10	36 781,07	9	1 811,40
29.02.2024	538 258,43	-	20	3 787,07
09.03.2024	542 045,50	36 781,07	9	1 712,86
31.03.2024	506 977,29	-	22	3 925,06
09.04.2024	510 902,35	36 781,07	9	1 614,45
30.04.2024	475 735,73	-	21	3 515,15
09.05.2024	479 250,88	36 781,07	9	1 514,43
31.05.2024	443 984,24	-	22	3 437,36
09.06.2024	447 421,60	36 781,07	9	1 413,85
30.06.2024	412 054,38	-	21	3 044,61
09.07.2024	415 098,99	36 781,07	9	1 311,71
31.07.2024	379 629,63	-	22	2 939,12
09.08.2024	382 568,75	36 781,07	9	1 208,92
31.08.2024	346 996,60	-	22	2 686,47
09.09.2024	349 683,07	36 781,07	9	1 105,00
30.09.2024	314 007,00	-	21	2 320,16
09.10.2024	316 327,16	36 781,07	9	999,59
31.10.2024	280 545,68	-	22	2 172,01
09.11.2024	282 717,69	36 781,07	9	893,39
30.11.2024	246 830,01	-	21	1 823,79
09.12.2024	248 653,80	36 781,07	9	785,75
31.12.2024	212 658,48	-	22	1 646,42
09.01.2025	214 304,90	36 781,07	9	677,20
31.01.2025	178 201,03	-	22	1 379,65
09.02.2025	179 580,68	36 781,07	9	567,47
28.02.2025	143 367,08	-	19	958,10
09.03.2025	144 325,18	36 781,07	9	456,07
31.03.2025	108 000,18	-	22	836,15
09.04.2025	108 836,33	36 781,07	9	343,92
30.04.2025	72 399,18	-	21	534,95
09.05.2025	72 934,13	36 781,07	9	230,47
31.05.2025	36 383,53	-	22	281,68
09.06.2025	36 665,21	36 781,07	9	115,86
<b>ИТОГО</b>		<b>1 508 023,87</b>		<b>296 543,76</b>

Таблица 16,17

18 мая 2022 года подписано Соглашение к указанному выше договору аренды, согласно которому была изменена сумма ежемесячной арендной платы с 01 июля 2022 года. Информация об арендных обязательствах и сумме процентных расходов с учетом изменений представлены в таблицах 18, 19.

Сумма платежей	Авансовые платежи	Обязательство	Ставка дисконтирования, % годовых	Стоимость обязательства
1	2	3 = [1] - [2]	4	5
1 324 148,76	-	1 324 148,76	13,6500	1 101 589,48

Дата начисления	Стоимость обязательства	Сумма платежа по графику	Количество дней	Сумма процентных расходов
1	2	3	4	5
30.06.2022	1 101 589,48	-	-	-
09.07.2022	1 101 589,48	36 781,91	9	3 481,02
31.07.2022	1 068 288,59	-	22	8 270,76
09.08.2022	1 076 559,36	36 781,91	9	3 401,92
31.08.2022	1 043 179,37	-	22	8 076,36
09.09.2022	1 051 255,74	36 781,91	9	3 321,96
30.09.2022	1 017 795,79	-	21	7 520,36
09.10.2022	1 025 316,15	36 781,91	9	3 240,00
31.10.2022	991 774,24	-	22	7 678,38
09.11.2022	999 452,63	36 781,91	9	3 158,27
30.11.2022	965 828,99	-	21	7 136,38
09.12.2022	972 965,37	36 781,91	9	3 074,57
31.12.2022	939 258,03	-	22	7 271,80
09.01.2023	946 529,83	36 781,91	9	2 991,03
31.01.2023	912 738,95	-	22	7 066,49
09.02.2023	919 805,44	36 781,91	9	2 906,58
28.02.2023	885 930,11	-	19	5 920,51
09.03.2023	891 850,62	36 781,91	9	2 818,25
31.03.2023	857 886,96	-	22	6 641,82
09.04.2023	864 528,78	36 781,91	9	2 731,91
30.04.2023	830 478,78	-	21	6 136,30
09.05.2023	836 615,08	36 781,91	9	2 643,70
31.05.2023	802 476,87	-	22	6 212,84
09.06.2023	808 689,71	36 781,91	9	2 555,46
30.06.2023	774 463,26	-	21	5 722,40
09.07.2023	780 185,66	36 781,91	9	2 465,38
31.07.2023	745 869,13	-	22	5 774,57
09.08.2023	751 643,70	36 781,91	9	2 375,19
31.08.2023	717 236,98	-	22	5 552,90
09.09.2023	722 789,88	36 781,91	9	2 284,01
30.09.2023	688 291,98	-	21	5 085,70
09.10.2023	693 377,68	36 781,91	9	2 191,07
31.10.2023	658 786,84	-	22	5 100,38
09.11.2023	663 887,22	36 781,91	9	2 097,88
30.11.2023	629 203,19	-	21	4 649,10
09.12.2023	633 852,29	36 781,91	9	2 002,97
31.12.2023	599 073,35	-	22	4 638,07
09.01.2024	603 711,42	36 781,91	9	1 907,73
31.01.2024	568 837,24	-	22	4 403,98
09.02.2024	573 241,22	36 781,91	9	1 811,44
29.02.2024	538 270,75	-	20	3 787,15
09.03.2024	542 057,90	36 781,91	9	1 712,90
31.03.2024	506 988,89	-	22	3 925,15

09.04.2024	510 914,04	36 781,91	9	1 614,49
30.04.2024	475 746,62	-	21	3 515,23
09.05.2024	479 261,85	36 781,91	9	1 514,47
31.05.2024	443 994,41	-	22	3 437,44
09.06.2024	447 431,85	36 781,91	9	1 413,88
30.06.2024	412 063,82	-	21	3 044,68
09.07.2024	415 108,50	36 781,91	9	1 311,74
31.07.2024	379 638,33	-	22	2 939,19
09.08.2024	382 577,52	36 781,91	9	1 208,94
31.08.2024	347 004,55	-	22	2 686,53
09.09.2024	349 691,08	36 781,91	9	1 105,02
30.09.2024	314 014,19	-	21	2 320,21
09.10.2024	316 334,40	36 781,91	9	999,62
31.10.2024	280 552,11	-	22	2 172,06
09.11.2024	282 724,17	36 781,91	9	893,41
30.11.2024	246 835,67	-	21	1 823,84
09.12.2024	248 659,51	36 781,91	9	785,76
31.12.2024	212 663,36	-	22	1 646,46
09.01.2025	214 309,82	36 781,91	9	677,22
31.01.2025	178 205,13	-	22	1 379,68
09.02.2025	179 584,81	36 781,91	9	567,49
28.02.2025	143 370,39	-	19	958,12
09.03.2025	144 328,51	36 781,91	9	456,08
31.03.2025	108 002,68	-	22	836,16
09.04.2025	108 838,84	36 781,91	9	343,93
30.04.2025	72 400,86	-	21	534,96
09.05.2025	72 935,82	36 781,91	9	230,48
31.05.2025	36 384,39	-	22	281,69
09.06.2025	36 666,08	36 781,91	9	115,86
<b>ИТОГО</b>		<b>1 324 148,76</b>		<b>222 559,28</b>

Таблица 18,19

01 декабря 2022 года подписано Соглашение к указанному выше договору аренды, согласно которому была изменена сумма ежемесячной арендной платы с 01 января 2023 года. Информация об арендных обязательствах и сумме процентных расходов с учетом изменений представлены в таблицах 20, 21.

Сумма платежей	Авансовые платежи	Обязательство	Ставка дисконтирования, % годовых	Стоимость обязательства
1	2	3 = [1] - [2]	4	5
1 147 595,70	-	1 147 595,70	13,6500	984 391,11

Дата начисления	Стоимость обязательства	Сумма платежа по графику	Количество дней	Сумма процентных расходов
1	2	3	4	5
31.12.2022	984 391,11	-	-	-
09.01.2023	984 391,11	38 253,19	9	3 110,67
31.01.2023	949 248,59	-	22	7 349,14
09.02.2023	956 597,74	38 253,19	9	3 022,85
28.02.2023	921 367,40	-	19	6 157,33
09.03.2023	927 524,73	38 253,19	9	2 930,98
31.03.2023	892 202,52	-	22	6 907,49
09.04.2023	899 110,02	38 253,19	9	2 841,18
30.04.2023	863 698,01	-	21	6 381,75
09.05.2023	870 079,76	38 253,19	9	2 749,45
31.05.2023	834 576,02	-	22	6 461,35

09.06.2023	841 037,37	38 253,19	9	2 657,68
30.06.2023	805 441,86	-	21	5 951,30
09.07.2023	811 393,16	38 253,19	9	2 564,00
31.07.2023	775 703,97	-	22	6 005,56
09.08.2023	781 709,53	38 253,19	9	2 470,20
31.08.2023	745 926,54	-	22	5 775,02
09.09.2023	751 701,56	38 253,19	9	2 375,37
30.09.2023	715 823,74	-	21	5 289,12
09.10.2023	721 112,86	38 253,19	9	2 278,71
31.10.2023	685 138,38	-	22	5 304,39
09.11.2023	690 442,77	38 253,19	9	2 181,80
30.11.2023	654 371,38	-	21	4 835,06
09.12.2023	659 206,44	38 253,19	9	2 083,09
31.12.2023	623 036,34	-	22	4 823,59
09.01.2024	627 859,93	38 253,19	9	1 984,04
31.01.2024	591 590,78	-	22	4 580,14
09.02.2024	596 170,92	38 253,19	9	1 883,90
29.02.2024	559 801,63	-	20	3 938,64
09.03.2024	563 740,27	38 253,19	9	1 781,42
31.03.2024	527 268,50	-	22	4 082,15
09.04.2024	531 350,65	38 253,19	9	1 679,07
30.04.2024	494 776,53	-	21	3 655,84
09.05.2024	498 432,37	38 253,19	9	1 575,04
31.05.2024	461 754,22	-	22	3 574,94
09.06.2024	465 329,16	38 253,19	9	1 470,44
30.06.2024	428 546,41	-	21	3 166,47
09.07.2024	431 712,88	38 253,19	9	1 364,21
31.07.2024	394 823,90	-	22	3 056,76
09.08.2024	397 880,66	38 253,19	9	1 257,30
31.08.2024	360 884,77	-	22	2 794,00
09.09.2024	363 678,77	38 253,19	9	1 149,22
30.09.2024	326 574,80	-	21	2 413,02
09.10.2024	328 987,82	38 253,19	9	1 039,60
31.10.2024	291 774,23	-	22	2 258,94
09.11.2024	294 033,17	38 253,19	9	929,14
30.11.2024	256 709,12	-	21	1 896,79
09.12.2024	258 605,91	38 253,19	9	817,19
31.12.2024	221 169,91	-	22	1 712,31
09.01.2025	222 882,22	38 253,19	9	704,31
31.01.2025	185 333,34	-	22	1 434,86
09.02.2025	186 768,20	38 253,19	9	590,19
28.02.2025	149 105,20	-	19	996,44
09.03.2025	150 101,64	38 253,19	9	474,32
31.03.2025	112 322,77	-	22	869,61
09.04.2025	113 192,38	38 253,19	9	357,69
30.04.2025	75 296,88	-	21	556,36
09.05.2025	75 853,24	38 253,19	9	239,70
31.05.2025	37 839,75	-	22	292,96
09.06.2025	38 132,71	38 253,19	9	120,50
<b>ИТОГО</b>		<b>1 147 595,70</b>		<b>163 204,59</b>

Таблица 20,21

ОБЩЕСТВОМ заключен договор лизинга от 17 ноября 2023 года № 1468/23-МОС с ООО «БАЛТИЙСКИЙ ЛИЗИНГ». ОБЩЕСТВО приобрело в лизинг автомобиль RENAULT Master в качестве объекта финансовой аренды (предмета лизинга) за плату во временное владение и пользование. По состоянию на 31 декабря 2023 года право пользования активом равняется приведенной стоимости обязательства, рассчитанной дисконтированием графика будущих платежей по ставке, действующей на момент передачи автомобиля в лизинг.

Информация об арендных обязательствах и сумме процентных расходов по состоянию на 31 декабря 2023 года представлен в Таблицах 22, 23.

Сумма платежей	Авансовые платежи	Обязательство	Ставка дисконтирования, % годовых	Стоимость обязательства	Оценка предметов аренды
1	2	3 = [1] - [2]	4	5	6 = [5] + [2]
6 167 219,30	1 431 500,00	4 735 719,30	12,8400	3 958 733,19	5 390 233,19

Дата начисления	Стоимость обязательства	Сумма платежа по графику	Количество дней	Сумма процентных расходов
1	2	3	4	5
30.11.2023	3 958 733,19	-	-	-
25.12.2023	3 958 733,19	131 548,00	25	32 890,52
31.12.2023	3 860 075,71	-	6	7 672,82
25.01.2024	3 867 748,53	131 548,00	25	32 134,59
31.01.2024	3 768 335,12	-	6	7 490,46
25.02.2024	3 775 825,58	131 548,00	25	31 370,86
29.02.2024	3 675 648,44	-	4	4 869,20
25.03.2024	3 680 517,64	131 548,00	25	30 579,01
31.03.2024	3 579 548,65	-	6	7 115,20
25.04.2024	3 586 663,85	131 548,00	25	29 799,24
30.04.2024	3 484 915,09	-	5	5 771,63
25.05.2024	3 490 686,72	131 548,00	25	29 001,83
31.05.2024	3 388 140,55	-	6	6 734,74
25.06.2024	3 394 875,29	131 548,00	25	28 205,79
30.06.2024	3 291 533,08	-	5	5 451,35
25.07.2024	3 296 984,43	131 548,00	25	27 392,48
31.07.2024	3 192 828,91	-	6	6 346,51
25.08.2024	3 199 175,42	131 548,00	25	26 579,85
31.08.2024	3 094 207,27	-	6	6 150,47
25.09.2024	3 100 357,74	131 548,00	25	25 758,84
30.09.2024	2 994 568,58	-	5	4 959,53
25.10.2024	2 999 528,11	131 548,00	25	24 921,11
31.10.2024	2 892 901,22	-	6	5 750,33
25.11.2024	2 898 651,55	131 548,00	25	24 083,00
30.11.2024	2 791 186,55	-	5	4 622,69
25.12.2024	2 795 809,24	131 548,00	25	23 228,55
31.12.2024	2 687 489,79	-	6	5 342,03
25.01.2025	2 692 831,82	131 548,00	25	22 372,98
31.01.2025	2 583 656,80	-	6	5 135,63
25.02.2025	2 588 792,43	131 548,00	25	21 508,58
28.02.2025	2 478 753,01	-	3	2 462,33
25.03.2025	2 481 215,34	131 548,00	25	20 614,79
31.03.2025	2 370 282,13	-	6	4 711,50
25.04.2025	2 374 993,63	131 548,00	25	19 732,27
30.04.2025	2 263 177,90	-	5	3 748,22
25.05.2025	2 266 926,12	131 548,00	25	18 834,40
31.05.2025	2 154 212,52	-	6	4 282,01
25.06.2025	2 158 494,53	131 548,00	25	17 933,52
30.06.2025	2 044 880,05	-	5	3 386,68

25.07.2025	2 048 266,73	131 548,00	25	17 017,71
31.07.2025	1 933 736,44	-	6	3 843,76
25.08.2025	1 937 580,20	131 548,00	25	16 098,08
31.08.2025	1 822 130,28	-	6	3 621,92
25.09.2025	1 825 752,20	131 548,00	25	15 168,98
30.09.2025	1 709 373,18	-	5	2 831,02
25.10.2025	1 712 204,20	131 548,00	25	14 225,58
31.10.2025	1 594 881,78	-	6	3 170,21
25.11.2025	1 598 051,99	131 548,00	25	13 277,17
30.11.2025	1 479 781,16	-	5	2 450,78
25.12.2025	1 482 231,94	131 548,00	25	12 314,89
31.12.2025	1 362 998,83	-	6	2 709,28
25.01.2026	1 365 708,11	131 548,00	25	11 346,77
31.01.2026	1 245 506,88	-	6	2 475,74
25.02.2026	1 247 982,62	131 548,00	25	10 368,67
28.02.2026	1 126 803,29	-	3	1 119,34
25.03.2026	1 127 922,63	131 548,00	25	9 371,17
31.03.2026	1 005 745,80	-	6	1 999,16
25.04.2026	1 007 744,96	131 548,00	25	8 372,69
30.04.2026	884 569,65	-	5	1 465,00
25.05.2026	886 034,65	131 548,00	25	7 361,48
31.05.2026	761 848,13	-	6	1 514,35
25.06.2026	763 362,48	131 548,00	25	6 342,28
30.06.2026	638 156,76	-	5	1 056,90
25.07.2026	639 213,66	131 548,00	25	5 310,81
31.07.2026	512 976,47	-	6	1 019,66
25.08.2026	513 996,13	131 548,00	25	4 270,46
31.08.2026	386 718,59	-	6	768,70
25.09.2026	387 487,29	131 548,00	25	3 219,38
30.09.2026	259 158,67	-	5	429,21
25.10.2026	259 587,88	131 548,00	25	2 156,75
31.10.2026	130 196,63	-	6	258,80
25.11.2026	130 455,43	131 539,30	25	1 083,87
<b>ИТОГО</b>		<b>4 735 719,30</b>		<b>776 986,11</b>

Таблица 22,23

### 23. ИНФОРМАЦИЯ О РАЗМЕРАХ ВОЗНАГРАЖДЕНИЙ, ВЫПЛАЧИВАЕМЫХ ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ

Информация о размерах краткосрочных вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу за 2022-2023 г. приведена в Таблице 24.

Тыс. руб.

Наименование	2023 год	2022 год
Размеры начисленных вознаграждений основному управленческому персоналу, в том числе:	699	716
Оплата по окладу	640	684
Премия	0	0
Отпуск	59	32

Таблица 24

## 24. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Информация о связанных сторонах Общества:

Связанное лицо	Количество принадлежащих лицу акций Общества	Доля в уставном капитале Общества
Панфилов Илья Николаевич Зарегистрирован по адресу: 410035 Саратовская обл, Саратов г, Мамонтовой ул, д.3, кв.32 Основание для признания аффилированным лицом: владеет долей в уставном капитале Общества, является единоличным исполнительным органом Общества. Дата наступления основания: - участник Общества с 12 июля 2022 года; - генеральный директор Общества с 13 июля 2022 года	---	100%
Общество с ограниченной ответственностью «Экспонента» (ООО «Экспонента») Юридический адрес: 125315, Москва г, Ленинградский пр-кт, дом № 80, корпус Г, Пом XII Ком 8 Рм 2 Основание для признания аффилированным лицом: является организацией, контролируемой тем же лицом, что и ООО «Кастинг Технолоджи»		
Свердлов Максим Михайлович Зарегистрирован по адресу: г. Москва, Петровско-Разумовский проезд, д. 16, кв. 117 Основание для признания аффилированным лицом: владел долей в уставном капитале Общества. Дата прекращения основания: 12 июля 2022 года	---	100%
Общество с ограниченной ответственностью «Технологии и творчество в телевидение» (ООО «ТТТ») Юридически адрес: 105082, г. Москва, пер. Переведеновский, д. 17, стр. 1, пом. 2. Основание для признания аффилированным лицом: Общество владеет долей в уставном капитале ООО «ТТТ» в размере 57.5 %. Дата наступления основания: 07.06.2019 г.	---	---
Тюрин Артем Андреевич Зарегистрирован по адресу: Московская обл., гор. Звенигород, ул. Парковая, д. 10А, кв. 17. Основание для признания аффилированным лицом: владел долей в уставном капитале Общества. Дата прекращения основания: 28.10.2021 г.	---	100%
Григорьев Артем Александрович Зарегистрирован по адресу: г. Москва, ул. Новый Арбат, д. 16, кв. 102 Основание для признания аффилированным лицом: являлся единоличным исполнительным органом Общества. Дата прекращения основания: 30.11.2021 г.	---	---

Таблица 25

В 2023 г. от ООО «Экспонента» были получены товары на сумму 284 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2023 г. задолженность не погашена.

В 2021 г. связанной стороной ООО «ТТТ» были оказаны услуги на сумму 240 тыс. руб, услуги оплачены в 2022 г.

В 2023 г. связанной стороной ООО «ТТТ» были оказаны услуги на общую сумму 1 859 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2023 г. услуги не оплачены и входят в состав кредиторской задолженности.

## 25. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Информация о прочих доходах и расходах в 2023,2022 гг. приведена в Таблицах 26, 27.

Тыс. руб.

Прочие доходы	Доходы за 2023 год	Доходы за 2022 год
Проценты к получению	80	60
Курсовые разницы	1 822	0
Прочие доходы	1	186
Прибыль прошлых лет	0	763
Восстановление резервов	3	476
<b>Итого прочие доходы</b>	<b>1 826</b>	<b>1 485</b>

Таблица 26

Тыс. руб.

Прочие расходы	Расходы за 2023 г.	Расходы за 2022 г.
Курсовые разницы	0	30 778
Услуги банка	128	155
Проценты к уплате	2 140	11 530
Прочие	4 496	774
Убытки прошлых лет	773	192
Оценочные резервы	710	2 174
Списание дебиторской задолженности	0	344
<b>Итого прочие расходы</b>	<b>8 247</b>	<b>45 947</b>

Таблица 27

## 26. РАСЧЕТЫ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

Тыс. руб.

	2023 г.	2022 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения, бухгалтерский учет	10 013	14 890
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	2 003	2 978
Постоянные разницы отчетного периода	4 743	-417
Временные разницы	-3 171	1 575
Налогооблагаемая прибыль, налоговый учет	11 585	16 048
Сумма убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу за отчетный (налоговый) период	0	0
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Налог на прибыль	2 317	3 210
	<b>На 31.12.2023</b>	<b>На 31.12.2022</b>
Сумма постоянного налогового обязательства	948	-83
Сумма отложенного налога на прибыль	-634	350

Таблица 28

## 27. ЧИСТЫЕ АКТИВЫ

По результатам хозяйственной деятельности по состоянию на 31 декабря 2023 года стоимость чистых активов ОБЩЕСТВА равна 203 797 тыс. руб., что на 7 114 тыс. руб. больше, чем в 2022 г.

По результатам хозяйственной деятельности по состоянию на 31 декабря 2022 года стоимость чистых активов ОБЩЕСТВА равна 196 693 тыс. руб., что на 12 007 тыс. руб. больше, чем в 2021 г.

По результатам хозяйственной деятельности по состоянию на 31 декабря 2021 года стоимость чистых активов ОБЩЕСТВА равна 184 686 тыс. руб.

## **28. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

В течение 2023 года ОБЩЕСТВО не принимало решений о прекращении деятельности. Отчетность подготовлена исходя из принципа непрерывности деятельности.

## **29. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА**

В Обществе корректирующих событий после отчетной даты в соответствии с п.7 ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» не было.

## **30. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ**

В течение 2023 года ОБЩЕСТВО не получало государственной помощи.

Генеральный директор

И.Н. Панфилов

23.03.2024