

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету
о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью
«Виасат Да Винчи»**

За 2024 год

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью «Виасат Да Винчи» за 2024 год**

СОДЕРЖАНИЕ

1.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	3
2.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	3
3.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	10
4.	ЗАПАСЫ	10
5.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	10
6.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	11
7.	ПРОЧИЕ АКТИВЫ	11
8.	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ, ДОБАВОЧНЫЙ, РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛЫ	12
9.	НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ	12
10.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	12
11.	АРЕНДА	13
12.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	13
13.	ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	13
14.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА	14
15.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	14
16.	СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г.	15

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «Виасат Да Винчи» за 2024 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Виасат Да Винчи» (далее – ООО «Виасат Да Винчи», «Общество») за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества: 123242, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Пресненский, ул. Зоологическая, д. 1, стр. 1.

Общество входит в Группу Виасат, образованную ООО «Синерджи» и ее дочерними компаниями: ООО «Виасат Глобал», ООО «Виасат Медия», ООО «Виасат Холдинг», ООО «Волна», АО «Фелиста», ООО «Теле-Просвещение».

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- Телевизионное вещание телеканала Да Винчи.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2024 году составила 2 человека, в 2023 году – 2 человека.

Состав исполнительного органа Общества представлен следующим образом:

Обязательная информация		Дополнительная информация	
Ф.И.О.	Должность	Общая сумма вознаграждения, выплаченного, тыс. руб.	Описание вида выплаченного вознаграждения
Кроль А.А.	Генеральный директор	338	Заработная плата

Бенефициарный владелец Общества – Кроль Алексей Александрович.

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана 28 марта 2025 г.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 год была подготовлена в соответствии с тем же законом и стандартами.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе значительный риск, связанный с необходимостью внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- элементы амортизации объекта основных средств (срок полезного использования, ликвидационная стоимость);
- резерв на предстоящую оплату отпусков, не использованных на отчетную дату;
- определение срока аренды / ставки дисконтирования для целей учета договоров аренды.

Основные средства

Объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае создания инвестиционных активов, если выполняются критерии их признания, установленные ПБУ 15/01 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию».

При наличии у одного объекта основных средств 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, при этом Общество отдельно амортизирует каждый такой инвентарный объект на основании соответствующих индивидуальных сроков полезного использования. Аналогичным образом при проведении существенного технического осмотра и технического обслуживания затраты, связанные с ними, признаются в балансовой стоимости основных средств как отдельный инвентарный объект, если выполняются критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе расходов периода в момент их возникновения.

Приведенная стоимость ожидаемых затрат по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникших в связи с использованием труда работников организации включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания оценочного обязательства.

Общество установило лимит стоимости списания активов для основных средств в сумме 40 тыс. руб. Затраты на приобретение и создание активов стоимостью ниже указанного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены.

Для основных средств, полученных по договорам, которые предусматривают исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, фактическими затратами (в части оплаты неденежными средствами) считается справедливая стоимость передаваемых имущества, имущественных прав, работ или услуг, которая определяется в соответствии с МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

При невозможности определения справедливой стоимости передаваемых имущества, имущественных прав, работ или услуг фактическими затратами считается справедливая стоимость приобретаемых имущества, имущественных прав, работ или услуг.

При невозможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых имущества, имущественных прав, работ или услуг фактическими затратами считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные при выполнении работ или оказании услуг.

После признания объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

В соответствии с п. 33 ФСБУ 6/2020 начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Общество пересматривает расчетную оценку ликвидационной стоимости и сроков полезного использования основных средств по крайней мере один раз в год. В частности, при оценке ожидаемых сроков полезного использования и расчетной ликвидационной стоимости Общество учитывает порядок использования основных средств (повышенная сменность, агрессивная среда и т. д.), оценку технического состояния основных средств, планы по замене и прочие обстоятельства.

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания актива (рассчитываются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о финансовых результатах при прекращении признания актива.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способы амортизации основных средств (элементы амортизации) проверяются в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств,

свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, и при необходимости корректируются на перспективной основе.

Аренда

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор арендой либо содержит ли он условия аренды, перечисленные в п. 5 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество в качестве арендатора

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

а) Права пользования активом

Общество признает права пользования активом на дату предоставления предмета аренды. Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов. После права пользования активом оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Права пользования активом амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

Общество определило следующие сроки полезного использования:

- офисное помещение – 57 месяцев.

б) Обязательства по аренде

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Арендные платежи включают платежи:

- определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;
- переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды);
- справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;
- платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;
- платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;
- суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Переменные арендные платежи, которые не зависят от ценовых индексов или процентных ставок, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких

платежей.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку, по которой оно привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. Общество определяет ставку привлечения заемных средств с использованием наблюдаемых исходных данных (таких как рыночные процентные ставки), при их наличии, и использует определенные расчетные оценки, специфичные для Общества (например, индивидуальный кредитный рейтинг Общества).

После даты начала аренды величина обязательств по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Кроме того, фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода

Общество представляет обязательства по аренде в составе прочих обязательств.

Запасы

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Общество применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Запасы, предназначенные для управленческих нужд, отражаются на счете 10.01 и списываются на счета учета затрат в периоде, в котором они понесены.

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/2019 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости, расчет которой осуществляется с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов или в периоде, в котором произошло выбытие (списание), отличное от продажи запасов.

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Общество установило, что сомнительным долгом признается задолженность перед Обществом, по договорам о кабельном вещании, в случае, если задолженность за предоставление неисключительного права получать, распространять и сообщать по кабелю канал не погашена в течение 150 дней с момента выставления комплекта документов (счет, акт, счет-фактура) покупателю.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников; возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем Общества.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем Общества.

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

Прочие оборотные/внеоборотные активы

Беспроцентные займы не являются для Организации финансовыми вложениями, поскольку не выполняется одно из единовременных условий принятия актива в качестве финансовых вложений, предусмотренных п. 2 ПБУ 19/02, а именно способность актива приносить выгоды (доход) организации-заемодатцу в будущем.

На основании п. 2 ПБУ 19/02 суммы беспроцентных займов не отражаются на счете 58.03 «Предоставленные займы», а учитываются на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». В бухгалтерской отчетности беспроцентные займы отражаются в составе оборотных/внеоборотных активов в зависимости от сроков погашения.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Документами, подтверждающими доходы Общества от оказания услуг (услуг по вещанию или трансляции) может быть отчет лицензиата (если иное не оговорено в договоре). Отчет лицензиата должен содержать

следующую информацию:

- 1) наименование организации, от имени которой составлен документ, номер договора;
- 2) содержание характера услуг;
- 3) измерение услуг в натуральном выражении;
- 4) наименование должностных лиц, ответственных за ее оформление, и их подпись.

В связи с удаленным расположением многих лицензиатов, подтверждением оказанных услуг за период может считаться факсовая копия отчета или отчет, отправленный по электронной почте.

Расходы

В соответствии с п. 17 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

В соответствии с п. 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Учет прямых затрат на производство услуг Организация ведет на счете 20 «Основное производство».

К прямым затратам в силу специфики Организации относятся:

- агентские вознаграждения агентов, осуществляющих продажи каналов Организации, а также продажи рекламы на каналах Организации;
- амортизация основных средств, относящихся к группе телевизионное оборудование: видеоплееры, видеомониторы, спутниковые тарелки, станции приема спутникового сигнала;
- заработная плата и страховые взносы, включая взносы на страхование от несчастных случаев, сотрудников производственного департамента (production), в который входят: технический директор, руководитель отдела трафика, трафик-менеджеры;
- заработная плата и страховые взносы, включая взносы на страхование от несчастных случаев, сотрудников редакторского департамента (programming), в который входят редакторы каналов;
- стоимость материалов, видеокассеты;
- стоимость программных прав;
- услуги по организации доставки канала путем спутниковой передачи, услуги по оцифровке, записи, хранению и вставке видеоматериалов, передаче сигнала по техническим коммуникациям;
- расходы по доставке видеокассет;
- работы по копированию, сведению, монтажу видеоматериалов, входящих в контент телеканала Организации.

Все остальные затраты организации относятся к косвенным расходам и отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Затраты, сформированные на счетах 20 и 26, ежемесячно списываются на счет 90.08 «Продажи», на котором формируется полная себестоимость услуг.

На счете 44.02 «Коммерческие расходы» учитываются расходы на рекламу, которые ежемесячно списываются в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу в полной сумме».

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев. В целях

составления бухгалтерского баланса Общество включает эквиваленты денежных средств в состав денежных средств и денежных эквивалентов.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги); б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее; в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях; г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата, частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт; б) покупка и перепродажа финансовых вложений; в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При незначительном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена финансовая отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курс ЦБ РФ	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1 доллар США	101,6797 руб.	89,6883 руб.	70,3375 руб.

1 евро	106,1028 руб.	99,1919 руб.	75,6553 руб.
Казахстанских тенге за 100 руб.	19,4860 руб.	19,7708 руб.	15,2583 руб.

Иное

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. В бухгалтерской отчетности данные затраты отражаются по строке «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы». Затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Общество отражает в составе «Расходов будущих периодов» расходы на страхование, расходы на приобретение лицензий на вещание, расходы на приобретение неисключительных прав пользования объектами интеллектуальной собственности (права на программное обеспечение, права на использование фильмов и ТВ-программ, права на озвучивание и перевод фильмов и ТВ-программ).

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Балансовая стоимость признанных прав пользования активом (предмета аренды) в 2024 году составила 2 683 тыс. руб., амортизация за 2024 год составила 527 тыс. руб.

Движение и наличие основных средств, прав пользования активом и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 и в Примечании 11.

Капитальных вложений в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости не было.

4. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии дебиторской задолженности за отчетный период представлена в следующей таблице:

Период Показатель	31 декабря 2024 г.		31 декабря 2023 г.		31 декабря 2022 г.	
	Сумма задолжен- ности, тыс. руб.	Величина резерва по сомнитель- ным долгам	Сумма задолжен- ности, тыс. руб.	Величина резерва по сомнитель- ным долгам	Сумма задолжен- ности, тыс. руб.	Величина резерва по сомнитель- ным долгам
Расчеты с покупателями и заказчиками, в т.ч.	47 654	—	30 553	—	33 434	—
В рублях	47 651	—	30 553	—	32 589	—
В валюте (доллары США)	—	—	—	—	845	—
В условных ед. (доллары США)	4	—	—	—	—	—
Авансы выданные	—	—	17	—	39	—
Прочая, в т.ч.	7 159	—	16 814	—	6 981	—
Расчеты по налогам и сборам	187	—	451	—	1 844	—
Агентские расчеты	6 577	—	15 960	—	5 123	—
Расчеты по налогу на доходы нерезидентов	295	—	379	—	—	—
Прочие дебиторы	100	—	24	—	14	—
Итого	54 813	—	47 384	—	40 454	—

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями и авансам выданным выражена преимущественно в рублях.

Просроченная дебиторская задолженность:

Период	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Показатель	Сумма	Сумма	Сумма

	задолженности тыс. руб.	задолженности тыс. руб.	задолженности тыс. руб.
Расчеты с покупателями и заказчиками	—	—	—
Всего	—	—	—

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

	2024 год	2023 год	2022 год
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	25 370	32 697	48 458
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	5 714	5 314	4 170
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	31 084	38 011	52 628
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	31 084	38 011	52 628

У Общества отсутствуют ограничения на денежные средства. Общество может привлечь заемные средства у связанных сторон. В 2024 году Общество не направляло на инновацию и модернизацию производства денежные средства.

7. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

До 01.01.2024 Общество расходы, имеющие долгосрочный характер, отражало в I разделе бухгалтерского баланса «Внеоборотные активы» (строка «Прочие внеоборотные активы»), расходы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев с момента их признания включаются во II раздел бухгалтерского баланса «Оборотные активы» (строка «Прочие оборотные активы»).

С 01.01.2024 в составе прочих краткосрочных активов учитываются следующие затраты: программные права, права на промо-ролики и т.д., которые не соответствуют пункту 4 ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы". В соответствии с п.19 ПБУ 10/99 «Расходы организации» данные затраты отражаются равномерно путем их обоснованного распределения между отчетными периодами, когда расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем. Бухгалтерский учет данных затрат ведется на счете 97. Срок использования данных активов устанавливается в соответствии с приказом руководителя, если иное не установлено договором.

В 2024 году Общество предоставляло беспроцентные займы, из которых долгосрочные (подлежащие погашению в период более 12 месяцев после отчетной даты) включены в статью «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2024 год		2023 год		2022 год	
	Внеоборот-ные	Оборот-ные	Внеоборот-ные	Оборот-ные	Внеоборот-ные	Оборот-ные
Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий	33	1	20	3	26	—
Предоставленные беспроцентные займы	39 700	17 000	21 000	18 686	35 686	—
Итого	39 733	17 001	21 020	18 689	35 712	—

По состоянию на 31 декабря 2024 г. предоставленные беспроцентные займы включали:

Заемщик (по срокам погашения)	Сумма, подлежащая погашению в течение 12 мес. после отчетной даты	Сумма, подлежащая погашению в период более 12 мес. после отчетной даты	Срок погашения	Годовая ставка процентов	Полученное обеспечение
ООО «Виасат Глобал»	9 000	—	26 апреля 2025 г.	б/п	—
ООО «Виасат Глобал»	6 000	—	28 января 2025 г.	б/п	—
ООО «Виасат Глобал»	2 000	—	22 апреля 2025 г.	б/п	—
ООО «Виасат Глобал»	—	4 000	24 октября 2026 г.	б/п	—
ООО «Виасат Глобал»	—	9 900	29 января 2027 г.	б/п	—
ООО «Виасат Глобал»	—	2 000	22 февраля 2027 г.	б/п	—
ООО «Виасат Глобал»	—	2 000	26 апреля 2027 г.	б/п	—
ООО «Виасат Глобал»	—	9 900	29 июля 2027 г.	б/п	—
ООО «Виасат Глобал»	—	2 000	14 августа 2027 г.	б/п	—
ООО «Виасат Глобал»	—	9 900	29 октября 2027 г.	б/п	—
Итого	17 000	39 700	—	—	—

По состоянию на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. сумма предоставленных займов выражена в рублях.

8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ, ДОБАВОЧНЫЙ, РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛЫ

	Уставный капитал (тыс. руб.)	Добавочный капитал (тыс. руб.)	Резервный капитал (тыс. руб.)
На 31 декабря 2022 г.	10	61 578	15 978
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	—	—	—
На 31 декабря 2023 г.	10	61 578	15 978
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	—	—	—
На 31 декабря 2024 г.	10	61 578	15 978

Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2024 г. составил: 100%.

9. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ

В 2024 году дивиденды Обществом не объявлялись и не выплачивались.

10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Резервы по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру:

Из общей суммы резервов	2024 год	2023 год	2022 год
Долгосрочные	—	—	—
Краткосрочные	165	270	27
Итого	165	270	27

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2024 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2024 г. будет

использован в течение 9 месяцев 2025 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2024 г.

11. АРЕНДА

Договор аренды заключен 1 января 2024 г. Срок аренды офисного помещения составляет 57 месяцев (период с 1 января 2024 г. по 14 сентября 2028 г.).

Балансовая стоимость признанных прав пользования активом и ее изменения в течение периода приведены в Примечании 3 и в Таблице 2.1.

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам:

- задолженность по арендным платежам, включая проценты, раскрыта в Примечании 13;
- расходы по процентам раскрыты в Примечании 13.

У Общества также имеются некоторые договоры аренды помещения со сроком аренды менее 12 месяцев. В отношении этих договоров Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде. Расходы по аренде, относящиеся к договорам менее 12 месяцев включены в строку 2220 «Управленческие расходы» в сумме 220 тыс. руб.

12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в следующей таблице:

Период	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Показатель	Сумма задолженности тыс. руб.	Сумма задолженности тыс. руб.	Сумма задолженности тыс. руб.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками, в т. ч.	31 105	18 898	29 667
<i>в рублях</i>	<i>31 105</i>	<i>18 898</i>	<i>29 667</i>
Авансы полученные, в т. ч.	2	3 237	3 840
<i>в рублях</i>	<i>2</i>	<i>3 237</i>	<i>3 840</i>
Расчеты по налогам и взносам	-	23	10
Прочая	-	-	222
Итого	31 107	22 158	33 739

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря включает:

	2024 год	2023 год	2022 год
Налог на добавленную стоимость, налог на прибыль	-	-	-
Взносы в государственные внебюджетные фонды	-	23	10
Итого задолженность по налогам и сборам	-	23	10

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. Общество не имело просроченных обязательств по страховым взносам, налогам и сборам.

13. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На 31 декабря прочие обязательства состояли из следующих позиций:

Виды обязательств	2024 г.		2023 г.		2022 г.	
	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные
Обязательство по аренде	1 816	475	-	-	1 797	652
Итого	1 816	475	-	-	1 797	652

14. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

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 (ПБУ 10/99):

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Предоставление лицензии на право вещания канала платного телевидения: Да Винчи	178 764	(156 254)	22 510
Итого за 2024 год	178 764	(156 254)	22 510

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Предоставление лицензии на право вещания канала платного телевидения: Да Винчи	153 257	(134 779)	18 478
Итого за 2023 год	153 257	(134 779)	18 478

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде услуг в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В составе прочих затрат на производство за 2024 год стоимость лицензионных прав на каналы и ТВ-программы составила – 100 614 тыс. руб., агентские вознаграждения – 37 498 тыс. руб., услуги связи (спутник) – 17 062 тыс. руб.

В составе прочих затрат на производство за 2023 год стоимость лицензионных прав на каналы и ТВ-программы составила – 86 464 тыс. руб., агентские вознаграждения – 32 389 тыс. руб., услуги связи (спутник) – 15 220 тыс. руб.

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	За 2024 год	За 2023 год
Агентское вознаграждение за оказание услуг административного характера	9 995	8 521
Информационные (юридические, аудиторские) услуги	706	612
Прочие	422	427
Аренда	764	793
Затраты на оплату труда	1 091	1 054
Отчисления на социальные нужды	329	301
Резервы по неиспользованным отпускам, вознаграждениям, расходам	122	243
Итого управленческие расходы	13 429	11 951

15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2024 года были произведены и понесены следующие доходы и расходы

Прочие доходы	Доходы за 2024 год	Доходы за 2023 год
Курсовые разницы	668	1 365

Доходы, связанные с переоценкой внеоборотных активов	-	30
Итого прочие доходы	668	1 395

Прочие расходы	Расходы за 2024 год	Расходы за 2023 год
Расходы, связанные с продажей/покупкой валюты, отличной от рубля	(13)	(51)
Прочие внереализационные расходы	(86)	(88)
Итого прочие расходы	(99)	(139)

16. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г.

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

Руководитель

28 марта 2025 г.



Кроль А.А.
(расшифровка подписи)