

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «ВЕС-МЕДИА»
ЗА 2024 ГОД**

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Вес-Медиа» (далее по тексту – «Компания»).

Сокращенное наименование: ООО «Вес-Медиа»

Место нахождения: 127521, Москва г, Веткина ул, дом 4, этаж 4, помещение XIII, комната 18.

Регистрационное свидетельство о государственной регистрации 1103668036240 от 15.11.2010 г.

Размер уставного капитала: 20 000 руб.

Участники Компании:

Учредители	Стоимость доли, тыс. руб.	Доля, %
Морозов Степан Михайлович	20	100

Участники компании являются конечными бенефициарными владельцами.

Среднесписочная численность за период с 01.01.24 по 31.12.24 составила 541 человек.

Среднесписочная численность за период с 01.01.23 по 31.12.23 составила 444 человек.

Основные виды деятельности:

60.20 «Деятельность в области телевизионного вещания»

Деятельность Компании регламентируется законодательством РФ.

В состав основного управленческого персонала Компании включаются:

Генеральный директор Компании: Н.А. Тузова

Главный бухгалтер Компании: Е.П. Талдыкина

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета ООО «Вес-Медиа» (далее по тексту «Компания») руководствовались Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, Федеральными стандартами бухгалтерского учета, а также другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность ООО «Вес-Медиа» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и составления отчетности.

Ведение бухгалтерского учета в 2024 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора от 30 декабря 2021 года с учетом изменений и дополнений.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы 1С Управление корпоративными финансами версия 8.3.

2.1. План счетов бухгалтерского учета

Компания разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.2. Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств проведена 30 декабря 2022 года в соответствии с приказом №ОС/ВМ-00001 от 30 декабря 2022 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2024 года.

2.3. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов, соответственно.

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

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

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

Курсы ЦБ РФ, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Доллар США	101,6797	89,6883	70,3375
Евро	106,1028	99,1919	75,6553

Определение инвентарного объекта, учитываемого в составе НМА

п. 11 ФСБУ 14/2022

Единицей учета НМА является инвентарный объект.

Оценка при принятии НМА к бухгалтерскому учету

п. 4 и 7 ФСБУ 14/2022

Организация не признает в составе НМА активы, удовлетворяющие признакам НМА, с первоначальной стоимостью, которая не превышает 100 000 руб.

п. 15 и 16 ФСБУ 14/2022

Организация оценивает нематериальные активы по первоначальной стоимости по всем видам и группам, кроме указанных в абзаце к пункту выше.

Переоценка НМА

п. 19, 21, 22, 26 ФСБУ 14/2022

Нематериальные активы после признания оцениваются по переоцененной стоимости, если относятся к группе «Права пользования компьютерными программами для управленческих и учетных целей».

Уровень существенности отличия переоцененной стоимости объекта от его справедливой стоимости – более 5 процентов от балансовой стоимости на момент переоценки.

Переоценка проводится один раз на конец года путем пересчета первоначальной стоимости и накопленной амортизации. Коэффициент пересчета рассчитывается как отношение справедливой стоимости нематериального актива на дату переоценки к балансовой стоимости объекта на эту же дату. Накопленная дооценка списывается на нераспределенную прибыль при выбытии объекта.

Способ начисления амортизации НМА

п.38 ФСБУ 14/2022

Организация начисляет амортизацию на 1-е число месяца, следующего за месяцем признания, и 1-е число месяца, следующего за месяцем списания.

п. 39–41 ФСБУ 14/2022

Амортизация начисляется линейным методом.

п. 37 ФСБУ 14/2022

Организация начисляет амортизацию нематериальных активов ежемесячно.

2.4. Основные средства и незавершенное строительство

Учет основных средств ведется Компанией в соответствии с ФСБУ 6/2020, утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н

Учет незавершенного строительства ведется Компанией в соответствии с ФСБУ 6/2020, утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Объекты незавершенного строительства в бухгалтерском балансе отражаются в составе основных средств.

Определение лимита стоимости ОС, учитываемых в составе МПЗ

Лимит стоимости ОС, учитываемых в составе МПЗ составляет:

Группы ОС	Лимит, руб.
СМР (неотделимые улучшения)	10 000
Видеооборудование	20 000
IT техника включающая ноутбуки, системные блоки, моноблоки	18 000
Кондиционеры	40 000
Мебель	40 000
Принтеры	8 000
Прочее оборудование	8 000

Определение инвентарного объекта

Единицей бухгалтерского учета ОС является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается:

- объект со всеми приспособлениями и принадлежностями;
- отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций;
- обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

Способ учета объектов недвижимости

По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету. Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с выделением на отдельном субсчете к счету учета основных средств.

Оценка ОС при принятии к бухгалтерскому учету

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Способы оценки объектов ОС, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами

Первоначальной стоимостью ОС, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается:

- стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией;
- стоимость, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты ОС.

Переоценка ОС

Переоценка однородных объектов ОС

- не осуществляется.

Способ начисления амортизации

Способ начисления амортизации объектов ОС (по группам однородных объектов):

- линейный способ.

Сроки полезного использования

Сроки полезного использования объектов ОС (по основным группам) представлены следующим образом:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Принтеры	2	3
Кондиционеры	3	5
Видеооборудование	3	5
ИТ Техника	2	3
Неотделимые улучшения арендованных помещений	2	5

Способ учета затрат на ремонт ОС

Затраты на текущий ремонт ОС включаются в расходы текущего отчетного периода по мере их возникновения.

2.5. Запасы

Учет запасов ведется Компанией в соответствии с ФСБУ 5/2019 утв. приказом Минфина от 15.11.2019 № 180н.

Единица бухгалтерского учета МПЗ

п. 6 ФСБУ 5/2019 – применение перспективное

Единицей бухгалтерского учета МПЗ является:

- номенклатурный номер.

Способы оценки МПЗ по их группам (видам):

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету:

- по фактической себестоимости.

МПЗ, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости МПЗ.

Резерв под снижение стоимости МПЗ образуется за счет финансовых результатов на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью МПЗ, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

Способ учета транспортно-заготовительных расходов

Способ учета транспортно-заготовительных расходов (далее по тексту – «ТЗР»):

- путем непосредственного (прямого) включения ТЗР в фактическую себестоимость материала.

Способы оценки МПЗ при отпуске в производство и ином выбытии

пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019

При отпуске МПЗ в производство и ином выбытии их оценка производится следующим способом (по группам (видам) запасов):

- по средней себестоимости.

Способ учета специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи, не превышает 12 месяцев

Отражение передачи в производство (эксплуатацию) специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи, не превышает 12 месяцев, осуществляется:

- по дебету счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации.

Переданная в эксплуатацию спецодежда, стоимость которой отнесена на затраты, учитывается на забалансовом счете МЦ.02.

2.6. Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Компанией в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008 утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.08. № 107н.

Способ списания дополнительных расходов по займам

ПБУ 15.8

Дополнительные расходы по займам:

- списываются в полной сумме в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

2.7. Оценочные обязательства и оценочные резервы

Учет оценочных и условных обязательств ведется Компанией в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010 утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.10. № 167н.

В учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- по неиспользованным отпускам

Способ оценки оценочного обязательства:

ПБУ 8.15/20

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете:

- в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату).

Способ учета оценочных обязательств

ПБУ 8.8

При признании оценочного обязательства его величина:

- относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы в зависимости от его характера.

Оценочные резервы

В Компании создаются следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам;
- по неиспользованным отпускам

Сомнительным долгом признается любая дебиторская задолженность Компании, которая не погашена в срок, установленный договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями (залогом, поручительством, банковской гарантией). Величина резерва

определяется по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения задолженности.

2.8. Учет расчетов по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется Компанией в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.02. № 114н. (в ред. 20 ноября 2018 года).

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Учет отложенных активов и обязательств ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

Способ представления в бухгалтерском балансе информации об ОНА/ОНО

ПБУ 18.19

При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО:

- отражаются в бухгалтерском балансе свернуто.

2.9. Выручка, прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Компанией в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 32н.

Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности организации

ПБУ 9.4-5

- Услуги телевидения;

Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации

ПБУ 9.4/7

- Реализация прочего имущества.

2.10. Себестоимость работ/услуг, производственные расходы, управленческие расходы и прочие расходы

Учет расходов ведется Компанией в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.

Перечень расходов, признаваемых расходами по обычным видам деятельности организации

ПБУ 10.4-5

- Расходы на услуги операторов связи;
- Амортизация;
- Расходы на заработную плату и страховые взносы.

Управленческие расходы признаются полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Расходы, признаваемые прочими расходами

ПБУ 10.4/11

- Расходы на услуги банков;
- Оценочные обязательства;
- Курсовые разницы;

2.11. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Компанией в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08. № 48н.

К информации о связанных сторонах в бухгалтерской отчетности относятся данные об операциях Компании с юридическими и физическими лицами, способными оказывать влияние на ее деятельность или на деятельность которых Компания способна оказывать влияние.

2.12. Корректировка данных отчетного периода в связи с изменением учетной политики

В связи с началом применения с 01.01.2025 г. нового стандарта по бухгалтерскому учету ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» были внесены изменения в учетную политику и скорректированы ретроспективно (упрощенно) следующие показатели бухгалтерской отчетности за 2024 г. на 31.12.2023 г.:

Тыс.руб.

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2023 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				

Нематериальные активы	1110	6 052	(1 523)	4 529
Основные средства	1150	92 415	-	92 415
Отложенные налоговые активы	1180	28 790	148	28 938
Прочие внеоборотные активы	1190	768	-	768
Итого по разделу I	1100	128 025	(1 375)	126 650
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	617	-	617
Дебиторская задолженность	1230	274 584	-	274 584
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	473	-	473
Прочие оборотные активы	1260	1 506	-	1 506
Итого по разделу II	1200	277 180	-	277 180
БАЛАНС	1600	405 205	(1 375)	403 830
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	20	-	20
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	78 446	(1 218)	77 228
Итого по разделу III	1300	78 466	(1 218)	77 248
Итого по разделу III	1300	-	-	-
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	28 371	(156)	28 215
Прочие обязательства	1450	57 751	-	57 751
Итого по разделу IV	1400	86 122	(156)	85 966
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Кредиторская задолженность	1520	172 289	-	172 289
Оценочные обязательства	1540	36 921	-	36 921
Прочие обязательства	1550	31 407	-	31 407
Итого по разделу V	1500	240 617	-	240 617
БАЛАНС	1700	405 205	(1 375)	403 830

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 ГОД

3.1. Основные средства

Ведение бухгалтерского учета основных средств (ОС) осуществляется Компанией в соответствии с ФСБУ 6/2020, утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Движение по основным группам основных средств на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлено следующим образом:

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 года			(тыс. руб.) На 31 декабря 2024 года
		Поступило	Амортизация	
ИТ Техника	4 431	3 576	(3 161)	4 846
Транспорт	65	-	(65)	0
Прочие	2 852	146	(936)	2 062
Право пользования активами	85 053	2 297	(33 364)	53 986
Итого	92 401	6 019	(37 526)	60 894

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 года			(тыс. руб.) На 31 декабря 2023 года
		Поступило	Амортизация	
ИТ Техника	4 357	2 983	(2 909)	4 431
Транспорт	619	-	(553)	65
Прочие	3 379	324	(851)	2 852
Право пользования активами	125 654	5 509	(46 111)	85 053
Итого	134 009	8 816	(50 424)	92 401

3.2. Финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2024 отсутствуют.

3.3. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2024 года	На 31 декабря 2023 года	2022 года
Текущие счета в банках	227	349	740
Касса	148	124	2 164
Итого	375	473	2 904

Денежные средства на текущих счетах и денежные эквиваленты размещены в российских банках с кредитным рейтингом не ниже A(RU) (АКРА).

3.4. Запасы

Материально-производственные запасы Компании по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 года отсутствуют.

3.5. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Авансы выданные	7 473	11 957	14 942
Покупатели и заказчики	358 682	260 382	178 199
Прочие расчеты с покупателями и заказчиками	2 476	2 245	4 301
Итого	368 631	274 584	197 442

3.6. Кредиторская задолженность

Ведение бухгалтерского учета расходов по полученным займам и кредитам осуществляется Компанией в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н.

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Поставщики и подрядчики	125 917	103 598	106 074
Задолженность по налогам и сборам	83 218	68 493	62 637
Прочая	347	198	163
Итого	209 482	172 289	168 874

3.7. Кредиты и займы

ПБУ 15.7/17

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023, 2022 года задолженность по кредитам и займам отсутствует.

3.8. Оценочные обязательства и оценочные резервы

Учет оценочных и условных обязательств ведется Компанией в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010 утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.10. № 167н.

Оценочные обязательства на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 гг. представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Резерв по неиспользованным отпускам	42 922	36 921	26 289
Итого	42 922	36 921	26 289

3.9. Налог на прибыль

Ведение бухгалтерского учета отложенных налогов осуществляется Компанией в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н. (в ред. 20 ноября 2018 года).

Текущий налог на прибыль за 2024 и 2023 годы представлен следующим образом:

	(тыс. руб.) 2024
Прибыль до налогообложения	59 011
Условный расход по налогу на прибыль	11 802
Постоянные налоговые расходы:	
Прочие внереализационные расходы	1 200
Итого	1 200
Отложенные налоговые активы (обязательства)	
Основные средства	3 287
Нематериальные активы	30
Арендные обязательства	(3 111)
Доходы будущих периодов	(16)
Проценты по обязательствам	313
Прочие обязательства	(136)
Итого	367
Итого текущий налог на прибыль	13 369
	(тыс. руб.) 2023
Прибыль до налогообложения	70 112
Условный расход по налогу на прибыль	14 022
Постоянные налоговые расходы:	
Прочие внереализационные расходы	830
Итого	830
Отложенные налоговые активы (обязательства)	
Основные средства	8 066
Нематериальные активы	(9)
Арендные обязательства	(9 309)
Проценты по обязательствам	1 934
Прочие обязательства	143
Итого	825

3.10. Выручка и прочие доходы

Ведение бухгалтерского учета выручки и прочих доходов осуществляется Компанией в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

Информация о структуре доходов по обычным видам деятельности

ПБУ 9.18(1)

Виды и суммы выручки, составляющие 5% и более от общей суммы доходов отчетного периода за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

Вид выручки	(тыс. руб.)			
	Сумма за 2024 год	Сумма за 2023 год	Доля в общей сумме доходов (%) 2024 год	Доля в общей сумме доходов (%) 2023 год
Услуги телевидения	1 884 247	1 731 481	98.50%	98.40%
Прочая выручка	27 501	27 737	1.50%	1.60%
Итого	1 911 748	1 759 218	100 %	100 %

Информация о прочих доходах

ПБУ 9.18(1)

Виды прочих доходов	(тыс. руб.)	
	2024	2023
Проценты за использование депозита (к получению)	24	5
Возмещение по претензии	-	154
Оценочные обязательства по оплате труда	725	51
Реализация ОС	917	-
Списание задолженности	19	680
Прочие внереализационные доходы	24	535
Итого	1 661	1 425

3.11. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы и прочие расходы

Ведение бухгалтерского учета расходов осуществляется Компанией в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

Себестоимость	(тыс. руб.)			
	2024	2023	Доля в общей сумме себестоимости (%) 2024	Доля в общей сумме себестоимости (%) 2023
Себестоимость услуг телевидения	1 545 009	1 416 452	100%	100%
Итого	1 545 009	1 416 452	100%	100%

Управленческие расходы

ПБУ 10.21

Виды и суммы расходов, составляющие 5% и более от общей суммы расходов отчетного периода:

В Отчете о финансовых результатах отражены управленческие расходы по следующим статьям:

Статья затрат	(тыс. руб.)	
	2024	2023
Административные и хозяйственные расходы	3 089	2 191
Амортизация	3 607	5 222
Информационные расходы	13 902	6 869
Командировочные расходы	182	778
Маркетинг и реклама	8 689	8 394
Налоги и взносы	47 140	40 118
Расходы на персонал	175 018	148 285
Расходы на содержание помещений	21 413	23 604
Юридические и консалтинговые услуги	7 688	3 031
Прочие управленческие расходы	7 757	8 203
Итого управленческие расходы	288 485	246 695

Информация о прочих расходах

БУ 10.20-23

Виды прочих расходов	(тыс. руб.)	
	2024	2023
Благотворительность	2 499	1 847
Неприняемый НДС	251	304
Процентные расходы	9 737	10 366
Комиссия банка	1 516	2 953
Курсовые разницы	40	131
Оценочные обязательства по оплате труда	-	5 926
Резерв по сомнительным долгам	706	905
Прочие внереализационные расходы	6 380	4 957
Итого	21 129	27 389

3.12. Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах раскрывается Компанией в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08 № 48н.

Наименование юридического лица (ФИО физ. лица)	Вид операции	На 31.12.2024 Сумма, тыс.руб.
ООО "Телеритейл" ИНН 9717026658	Услуги телевещания	2 261 251
Морозов С.М.	Участник, 100%	20

Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу

ПБУ 11.12

Виды вознаграждений	(тыс. руб.)	
	2024	2023
Краткосрочные вознаграждения подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты		
Оплата труда за отчетный период	2 114	3 714
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	647	1 200
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	43	86
Иные краткосрочные вознаграждения (Соглашения о расторжении ТД)		
Годовая премия		
Итого	2 804	5 000

Все выплаты основному управленческому персоналу представляли собой краткосрочные вознаграждения.

3.13. Информация о рисках и условных обязательствах хозяйственной деятельности Компании

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики. В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной. В то же время российская экономика продолжает находиться в состоянии рецессии. Российская экономика подвержена влиянию колебаний в мировой экономике, и в настоящее время - риску продолжающегося негативного влияния политического и экономического кризиса, что связано с сохранением экономических санкций со стороны мирового сообщества против России и ответных мер РФ. Под влиянием геополитического кризиса (в том числе на отношения России и Запада), а также несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Компании и её контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Компании.

Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России. Продолжающаяся нестабильность цен на нефть, что ведет к сохранению/потенциальному ужесточению санкций к России со стороны Запада, может и дальше провоцировать ослабление рубля и рост инфляции, на что ЦБ будет реагировать ужесточением монетарной политики. Также в настоящий момент (из-за формирования отрицательных ожиданий в связи с вовлеченностью страны в политическую ситуацию, в том числе - продолжающимися экономическими санкциями Запада против России и её ответными мерами) весьма вероятен риск нарастания кризисных явлений в потребительском спросе, что может оказать негативное влияние на размеры получаемой Компанией выручки. В целом Компания не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Компания осуществляет свою деятельность, Компания предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании.

По состоянию на дату выпуска данной отчетности Компания планирует продолжать непрерывно свою деятельность в обозримом будущем.

Компания не исключает возможности быть подверженным рыночному риску (процентный и валютный риск), кредитному риску и риску ликвидности.

Риск изменения процентной ставки. Активы и обязательства Компании в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Компания не подвержена риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск. Компания оказывает услуги телевидения преимущественно в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Компания не подвержена существенному влиянию валютного риска.

Кредитный риск. Компания оценивает кредитный риск по денежным средствам, размещенным в финансовых институтах, как низкий, так как они были размещены в банках с хорошей деловой репутацией.

Риск ликвидности. Риск ликвидности связан с возможностями Компании своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам. Компания осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Компании поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения.

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

Руководство Компании, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме.

Страхование. Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в России. Компания не страхует свои товарные запасы, основные средства и обязательства, связанные с причинением ущерба имуществу, жизни или здоровью третьих лиц.

3.14. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и не планирует прекратить осуществляемую деятельность в 2025 году.

3.15. События после отчетной даты

Генеральный директор

31 марта 2025 года



Н.А Тузова