

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о
финансовых результатах
ООО «НЦА» за 2020 год

Оглавление

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	4
1.1. Основные сведения об ООО «Национальный Цифровой Агрегатор»	4
1.2. Сведения об Участниках и Уставном капитале Общества	4
1.3. Основные виды деятельности Общества	4
1.4. Информация об исполнительных и контрольных органах Общества	4
1.5. Информация о численности персонала Общества	5
1.6. Результаты финансовой деятельности Общества	5
1.7. Деятельность Общества в 2020 году	5
1.8. Сведения о дочерних, зависимых организациях и филиалах Общества	5
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	5
2.1. Нематериальные активы	6
2.2. Основные средства	6
2.3. Запасы	6
2.4. Расходы будущих периодов	7
2.5. Расходы на производство	7
2.6. Финансовые вложения	7
2.7. Резервы	8
2.8. Кредиты и займы	8
2.9. Выручка, прочие доходы	8
2.10. Себестоимость проданных услуг, прочие расходы	9
3. ВСПУТИТЕЛЬНЫЕ И СОПОСТАВИМЫЕ ДАННЫЕ	9
4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД	9
4.1. Раскрытие существенных показателей	9
4.2. Нематериальные активы	9
4.3. Основные средства	10
4.4. Дебиторская и кредиторская задолженность	10
4.5. Финансовые вложения	11
4.6. Денежные средства	11
4.7. Прочие оборотные активы	12
4.8. Займы	12
4.9. Оценочные обязательства	13
4.10. Отложенные налоги	13
4.11. Выручка и расходы	14
4.12. Информация о прочих доходах	14
4.13. Информация о прочих расходах	15

4.14. Запасы.....	15
4.15. Связанные стороны	15
4.16. Обеспечения обязательств и платежей.....	16
4.17. Прочие обязательства	18
4.18. Участие в совместной деятельности.....	17
4.19. Затраты на оплату энергоресурсов.....	17
4.20. Государственная помощь	17
4.21. События после отчетной даты.....	17
4.22. Расчеты не денежными средствами.....	17
4.23. Условные активы и обязательства	17
4.24. Отчет о движении денежных средств.....	18
4.25. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности.....	17
4.26. Непрерывность деятельности	17
4.27. Риски хозяйственной деятельности.....	18

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Основные сведения об ООО «Национальный Цифровой Агрегатор»

Общество с ограниченной ответственностью «Национальный Цифровой Агрегатор» (далее Общество), зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1157746188456 с датой внесения записи 14 марта 2015 года.

Сокращенное наименование Общества на английском языке – NDA LLC.

Юридический адрес: 109029, г. Москва, ул. Б. Калитниковская, дом 42, офис 316/1

Фактический адрес: 115432, г. Москва, Проектируемый проезд 4062, д.6, стр.16, офис 11-1 (2 этаж)

Общество поставлено на учет в налоговом органе по месту своего нахождения- в Инспекции Федеральной налоговой службы № 9 по г. Москве 14.03.2015 года, ему присвоен ИНН 7709451253, КПП 770901001.

Общество осуществляет свою деятельность в соответствии с Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью», иными действующими правовыми актами и Уставом Общества.

Аудитором Общества является ООО «ЭчЛБи ПАКК-Аудит» ОГРН 1197746652290 ИНН / КПП 9723093941 / 772301001, член Саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Аудиторская Ассоциация Содружество» (НП ААС), свидетельство № 14109 , и включено в реестр аудиторов и аудиторских организаций указанной саморегулируемой организации аудиторов 29.11.2019 за основным регистрационным номером 11906088581.

1.2. Сведения об Участниках и Уставном капитале Общества

Участниками Общества являются:

- 1) VEONA INVESTMENT INC. – 30% уставного капитала.
- 2) ЧАСТНАЯ КОМПАНИЯ С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ПРАЙМ ТАЙМ ЭЙ ВИ ЛЭБ ЛИМИТЕД» - 30% уставного капитала.
- 3) Карелов Алексей Владимирович- 20% уставного капитала.
- 4) Сухотин Александр Леонидович- 20% уставного капитала.

Размер уставного капитала составляет 1 000 000 (один миллион) рублей. Уставный капитал полностью оплачен.

1.3. Основные виды деятельности Общества

Целью создания Общества является извлечение прибыли.

Основными видами деятельности Общества являются:

- Приобретение и реализация прав на музыкальные произведения и иные виды контента
- Оказание услуг по дистрибуции контента
- Прочая деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий

1.4. Информация об исполнительных и контрольных органах Общества.

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников;
 - Генеральный директор - единоличный исполнительный орган.
- Генеральным директором Общества является Френкель Александр Владимирович.
Ревизионная комиссия не избиралась.

На момент составления отчетности Бухгалтерская отчетность Общества за 2020 год на общем собрании участников Общества не утверждена.

1.5. Информация о численности персонала Общества.

Таблица 1. Сведения о среднесписочной численности работников структурных подразделений Общества за 2020 год.

Среднесписочная численность сотрудников Общества в 2020 году составил 22 человек, в 2019 году 23 человек.

1.6. Результаты финансовой деятельности Общества.

Финансовые результаты деятельности Общества представлены в таблице:

Таблица 2. Финансовые результаты деятельности Общества, в тыс. руб.

Наименование показателей	2020г	2019г
Выручка	820788	448458
Себестоимость продаж	(595351)	(363563)
Прибыль от продаж	145509	22020
Прибыль до налогообложения	147133	16952

1.7. Деятельность Общества в 2020 году.

Деятельность в области звукозаписи.

1.8. Сведения о дочерних, зависимых организациях и филиалах Общества.

По состоянию на отчетную дату ООО «НЦА» не имеет дочерние и зависимые общества.

В 2019 -Общество не открывало филиалы.

11 декабря 2020 создано обособленное подразделение ООО «НЦА»

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось 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, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

Общество применяет Учетную политику для целей ведения бухгалтерского и налогового учета на 2019 год, разработанную и утвержденную Приказом генерального директора ООО «НЦА» от 28.12.2018 №01-У и 28.12.2018 №02-У.

Критерий существенности

Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 5 процентов от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности. Основание: пункт 3 ПБУ 22/2010, пункт 11 ПБУ 4/99.

2.1. Нематериальные активы

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Фактической (первоначальной) стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

Стоимость нематериальных активов погашается путем начисления амортизации в течение срока их полезного использования (п. 23 ПБУ 14/2007).

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится в бухгалтерском учете – линейным способом;

2.2. Основные средства

Признание активов в составе основных средств, их первоначальная и последующая оценки и учет организованы в соответствии с ПБУ 6/01 «Учёт основных средств».

В бухгалтерском учете имущество относят к основным средствам при одновременном выполнении следующих условий (п. 4 ПБУ 6/01):

- объект предназначен для использования при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд либо для передачи в аренду;
- стоимость объекта превышает 40 000 руб.
- объект предназначен для использования в течение длительного времени – свыше 12 месяцев;
- предприятие не предполагает последующую перепродажу объекта;
- объект способен приносить организации доход в будущем.

Имущество менее 40 000 рублей учитывается в составе материально-производственных запасов (МПЗ).

К бухгалтерскому учету основное средство принимается на дату, когда объект полностью готов к эксплуатации, когда сформирована его первоначальная стоимость (п. 4, 7 ПБУ 6/01).

В первоначальной стоимости основных средств, приобретенных за плату, учитываются следующие суммы:

- стоимость покупки объекта;
- затраты на доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования.
- предъявленный НДС по отдельному учету если основное средство в деятельности, не облагаемой этим налогом.

Стоимость основных средств относится на затраты через механизм амортизации. Амортизация начисляется – линейный способ (п. 18 ПБУ 6/01).

2.3. Запасы

При поступлении на предприятие материальные ценности учитываются по фактической себестоимости.

Списание материалов происходит по средней себестоимости материалов.

В соответствии с п.6 ПБУ 5/01 затраты по доставке ТМЦ относятся к фактическим затратам на их приобретение и включаются в себестоимость.

2.4. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются как расходы будущих периодов и списываются на расходы Общества равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

К расходам расходов будущих периодов относятся:

- Расходы на оплату труда будущих периодов.
- Расходы будущих периодов на добровольное страхование работников.
- Расходы будущих периодов по лицензиям на программное обеспечение.
- Расходы будущих периодов по договору платного информационного обслуживания (подписка).
- Расходы будущих периодов по авторским и смежным правам.

2.5. Расходы на производство

Учет расходов по основному производству

Прямые расходы по окончании периода относятся на стоимость работ, услуг следующим образом: основное производство в полном объеме по окончании периода списываются на себестоимость реализованной продукции, работ, услуг (счет 90).

Выделяются следующие виды прямых расходов:

- - Вознаграждение правообладателя (ИНО)
- - Вознаграждение правообладателя (ИП)
- - Вознаграждение правообладателя (ФЛ)
- - Вознаграждение правообладателя (ЮЛ РФ)
- - Расходы на обработку контента
- - Фиксированное вознаграждение на определенный срок
- - Амортизация ОС (прямо относящиеся выполнению работ, оказанию услуг).

Учет общехозяйственных расходов

Косвенные расходы- это постоянные затраты, которые напрямую не связанные с непосредственно с процессом выполнения работ или оказания услуг.

Для учета общехозяйственных расходов используется счет 26 «Общехозяйственные расходы».

Косвенные расходы по окончании периода относятся на стоимость работ, услуг следующим образом: общехозяйственные расходы в полном объеме по окончании периода списываются на себестоимость работ, услуг (счет 90).

Учет расходов на продажу

Учет коммерческих расходов (расходов на продажу) используется счет 44 «Расходы на продажу». Расходы на продажу по окончании периода списываются в полном объеме на себестоимость реализованной продукции, работ, услуг (счет 90).

2.6. Финансовые вложения

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

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

2.7. Резервы

Резерв по сомнительным долгам

В бухгалтерском учете организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением ее суммы на финансовые результаты (п. 70 Положения № 34н).

Сумма резерва по сомнительным долгам является оценочным значением и определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва, он в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Резерв предстоящих ежегодных отпуском

В бухгалтерском учете формируются резерв на оплату ежегодных отпусков.

Резерв на оплату отпусков является оценочным обязательством и создается ежемесячно по мере возникновения у сотрудников права на будущие оплачиваемые отпуска. Порядок определения его величины рассчитывается исходя из суммы предстоящих выплат, и создаваемый резерв должен полностью покрыть все обязательства перед работниками по выплате отпускных.

2.8. Кредиты и займы

Суммы заемных и кредитных средств принимаются к учету в сумме, причитающейся к уплате.

Причитающийся к уплате заимодавцу доход в виде процентов начисляется равномерно (ежемесячно) в соответствии со ставкой, установленной в договоре.

Включение дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, в состав прочих расходов производится в том отчетном периоде, в котором были понесены указанные затраты.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную и долгосрочную в соответствии с положениями ПБУ 15/2008. Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную не осуществляется, заемные средства, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, до истечения указанного срока учитываются в составе долгосрочной задолженности.

2.9. Выручка, прочие доходы

В бухгалтерском учете доходов разделяют на получаемые от обычной деятельности и прочие.

Доходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, реализацией товаров, являются на основании п.5 ПБУ 9/99 Доходами от обычных видов деятельности.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- Сумма выручки может быть определена;
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).

Выручка от работ, услуг признается «по методу отгрузки» продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Выручка отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

К доходам от обычной деятельности относится выручка от вида деятельности, определенного уставом организации как основной. Доходами от обычной деятельности считаются:

- аудиовизуальное производство
- смежные и авторские права

- Интернет (зарубежные площадки)
- Интернет (локальные площадки)
- Караоке
- Мобильный контент
- Обработка контента
- Субаренда помещения.

2.10. Себестоимость проданных услуг, прочие расходы

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами. Для учета прочих расходов используется счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Расходы признаются в отчете о прибылях и убытках:

- по методу начисления, т.е. без учета связи между произведенными расходами и оплатой таких расходов;
- путем их обоснованного распределения между отчетными периодами, когда расходы обуславливают получение экономических выгод в течение нескольких отчетных периодов;
- независимо оттого, как они принимаются для целей расчета налогооблагаемой базы.

Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг отражается в отчете о прибылях и убытках в соответствующем периоде отражения доходов от продажи продукции, товаров, работ, услуг. (в соответствии с положениями п.22 «Доходы от реализации товаров, работ, услуг»).

3. ВСПУПИТЕЛЬНЫЕ И СОПОСТАВИМЫЕ ДАННЫЕ

Отдельные показатели бухгалтерского баланса сформированы путем корректировки данных бухгалтерского баланса на 31 декабря 2018г., на 31.12.2019г. в связи с пересмотром подходов к отражению в отчетности финансовых вложений и отражению в отчете о движении денежных средств платежей по оплате труда работников.

4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД

4.1. Раскрытие существенных показателей

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. .

4.2. Нематериальные активы

Ведение бухгалтерского учета нематериальных активов (НМА) осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н.

Таблица 5. Состав нематериальных активов Общества на 31.12.2020 г., в тыс. руб.

	Исключительные права на использование ПО	Остаточная стоимость на 01.01.2020г	Поступление в 2020г	Сумма начисленной амортизации за 2020г	Остаточная стоимость на 31.12.2020г
1	Программный комплекс АНАЛИТИКА	361		361	
2	Сайт www.magggregator.ru	39		39	

3	Сайт www.maggregator.com		337		337
4	Личный кабинет maggregator.com		279	5	274
5	Сервис «Karaoke Generator»		44	10	34
6	Товарный знак 756313		53	3	50
7	Товарный знак 766749		53	2	51
	Итого	400	766	420	746

НМА с неопределенным сроком полезного использования по состоянию на 31.12.2020 отсутствуют.

Пересмотр срока полезного действия НМА не производился.

Изменений способов начисления амортизации НМА не производилось.

4.3. Основные средства

Ведение бухгалтерского учета основных средств (ОС) осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н.

Таблица 6. Остаточная стоимость основных средств Общества по группам учета на 31.12.2020г., в тыс. руб.,

	Группа учета ОС	Остаточная стоимость на 01.01.2020г	Стоимость приобретенных объектов	Стоимость реализованных/списанных объектов	Сумма амортизационных начислений	Остаточная стоимость на 31.12.2020г
		1	2	3	4	5=1+2-3-4
1	Офисное оборудование	1737	2843	-	1215	3365
	Итого	1737	2843	-	1215	3365

4.4. Дебиторская и кредиторская задолженность

Состав дебиторской задолженности, отраженной в бухгалтерском балансе по строке «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса, представлен в Таблице № 5.1

Аналитические данные по кредиторской задолженности отражены в таблице № 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности».

Авансы приведены без учета налога на добавленную стоимость. Неурегулированная существенная просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2020 года отсутствует.

Таблица 7.

№	Наименование дебитора/ кредитора	Сумма дебиторской задолженности на 31.12.2019, в тыс. руб.	Доля, в %	Сумма кредиторской задолженности на 31.12.2019, в тыс. руб.	Доля, в %
Всего дебиторская/ кредиторская задолженность Общества на 31.12.2019		40194	100%	96 870	100%

Таблица 8.

№	Наименование дебитора/ кредитора	Сумма дебиторской задолженности на 31.12.2020, в тыс. руб.	Доля, в %	Сумма кредиторской задолженности на 31.12.2020, в тыс. руб.	Доля, в %
Всего дебиторская/ кредиторская задолженность Общества на 31.12.2020		94824	100%	128749	100%

В составе дебиторской задолженности отражены проценты по финансовым вложениям.

4.5. Финансовые вложения

В составе финансовых вложений в бухгалтерской отчетности Общества отражены краткосрочные займы (на срок менее 1 года), выданные АО «НРИС», в том числе:

- за 2019г в сумме 15 000 000 тыс. рублей;
- за 2020г в сумме 15 000 000 тыс. рублей.

В 2019 г. и 2020 г. у Общества отсутствовали долгосрочные займы (на срок более 1 года).

4.6. Денежные средства

Таблица 9. Информация о счетах, вкладах, открытых Обществом в банковских организациях, в тыс. руб.

Банк	На 31.12.2019			На 31.12.2020		
	Сумма в валюте, в тыс. единиц	Валюта	В рублевом эквиваленте по ЦБ на отчетную дату, в тыс. руб.	Сумма в валюте, в тыс. единиц	Валюта	В рублевом эквиваленте по ЦБ на отчетную дату, в тыс. руб.
КБ "НОВЫЙ ВЕК" (ООО)	25 761	Росс. руб.	25 761	39305	Росс. руб.	39305
ПАО СБЕРБАНК	6 553	Росс. руб.	6 553	14151	Росс. руб.	14151
Филиал "Корпоративный" ПАО "Совкомбанк"	666	Росс. руб.	666	21519	Росс. руб.	21429
Филиал "Корпоративный" ПАО "Совкомбанк"	964	Долл. США	59 815	1528079,94	Долл. США	112 888

Филиал "Корпоративный" ПАО "Совкомбанк"		EURO		1277	EURO	116
	Всего в рублевом эквиваленте		92 795	Всего в рублевом эквиваленте		187889

Информация об используемом курсе доллара США по данным ЦБ РФ при составлении бухгалтерской отчетности Общества на 31.12.2020 -73,8757 и 31.12.2019- 62,0315

Информация об используемом курсе доллара EURO по данным ЦБ РФ при составлении бухгалтерской отчетности Общества на 31.12.2020 -90.6824 и 31.12.2019- 69.0349

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Денежные средства на валютных счетах в банках и выраженные в иностранной валюте средства в расчетах (за исключением средств полученных и выданных авансов), отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса иностранных валют к рублю Российской Федерации, составившего:

- на дату совершения операции
- на последнее число месяца

Недоступных сумм и средств в аккредитивах в Обществе нет.

4.7. Прочие оборотные активы

В составе прочих оборотных активов в бухгалтерской отчетности Общества отражены:

- на 31.12.2018г. неисключительные лицензии на ПО, страхование в сумме 1010 тыс. рублей.
- на 31.12.2019г. неисключительные лицензии на ПО, страхование в сумме 1643 тыс. рублей.
- на 31.12.2020г. неисключительные лицензии на ПО, страхование в сумме 1838 тыс. рублей.

4.8. Займы

По состоянию на 31.12.2019г. Общество имеет задолженность по договорам займа в сумме 13526 тыс.руб., в т.ч. долгосрочные займы – 7072 тыс.руб., краткосрочные займы - 6453 тыс.руб.; по состоянию на 31.12.2019г. краткосрочные займы - 13093 тыс.руб.

Таблица 10. (в тыс. руб.)

Наименование кредитора	Договор займа	На 31.12.2019	На 31.12.2020
БАСТИОН ООО	Основной долг по договору №3-16/05-0 от 04.05.2016 (12% годовых)	4 500	4 500
	Проценты по договору №3-16/05-0 от 04.05.2016 (12% годовых)	1953	2493
КИНОАЛПЬЯНС XXI ВЕК ООО	Основной долг по договору №16/24-03 от 24.03.2016 (11% годовых)	3 802	3 802
	Проценты по договору №16/24-03 от 24.03.2016 (11% годовых)	1576	1994

МУЗЫКАЛЬНАЯ ИНДУСТРИЯ ООО	Основной долг по договору №1/ЛК от 25.03.2016 (11% годовых)	1 199	1 199
	Проценты по договору №1/ЛК от 25.03.2016 (11% годовых)	497	629
Итого		13526	14616

Заемные обязательства Общества не обеспечены поручительствами третьих лиц и/или залогом.

Заемные обязательства по договорам займа от 24.03.2016 №16/24-03 с ООО «Киноальянс XXI век» и от 25.03.2016 №1/ЛК с ООО «Музыкальная Индустрия» на общую сумму 7 072 тыс. руб. являются долгосрочными по состоянию на 31.12.2019 (сроки возврата до 23.03.2021 и 24.03.2021, соответственно).

4.9. Оценочные обязательства

Ведение бухгалтерского учета условных фактов хозяйственной деятельности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н.

Обществом были начислены оценочные обязательства на предоставление оплачиваемых отпусков, в том числе:

-на 31.12.2020г. в сумме 3550 тыс. рублей.

-на 31.12.2019г. в сумме 2034 тыс. рублей.

4.10. Отложенные налоги

Ведение бухгалтерского учета отложенных налогов осуществляется Обществом 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.

Таблица 11 (в тыс. руб.)

Наименование показателя	Сальдо на 1 января	Отчетный период		Сальдо на 31 декабря
		Начислено	Погашено	
Условный доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:				
за 2019г	X	3390	X	X
за 2020г	X	29483	X	X
Постоянные налоговые активы/обязательства, в том числе:				
за 2019г	X	(37)	X	X
за 2020г	X	0	X	X
Уменьшение/(увеличение) отложенного налогового актива, в том числе:				
за 2019г	11	186	X	197
за 2020г	197	304	X	501
Уменьшение/(увеличение) отложенного налогового обязательства, в том числе:				
за 2019г	52	38	X	90

за 2020г	90	64	X	154
Текущий налог на прибыль, в том числе				
за 2019г	X	3576	X	X
за 2020г	X	29711	X	X

4.11. Выручка и расходы

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

Доходами от обычных видов деятельности Общества является выручка, полученная от организаций-заказчиков за оказанные им услуги:

- АВП (смежные права)
- Интернет (зарубежные площадки)
- Интернет (локальные площадки)
- Караоке
- Мобильный контент
- Обработка контента

Таблица 12. Доходы от обычных видов деятельности Общества

	Вид услуг	2020 г.		2019 г.	
		Сумма оказанных услуг (тыс.руб.)	Проценты к общему объему	Сумма оказанных услуг (тыс.руб.)	Проценты к общему объему
1	АВП (смежные права)	40	0.00	30	0.00
2	Интернет (зарубежные площадки)	216486	26.00	86048	19.00
3	Интернет (локальные площадки)	423159	54.00	269441	60.00
4	Караоке	22	0.00	763	0.00
5	Мобильный контент	68354	12.00	80728	18.00
6	Обработка контента	112727	8.00	11448	3.00
		820788	100,00	448458	100,00

4.12. Информация о прочих доходах

Таблица 13. Состав прочих доходов, в тыс. руб.

Виды прочих доходов	2020 г.	2019 г.
Доходы по прочим процентам	1750	1750
Другие обоснованные доходы	2543	7762

4.13. Информация о прочих расходах

Таблица 14. Состав прочих расходов, в тыс. руб.

Виды прочих расходов	2020 г.	2019 г.
Расходы на услуги банков	522	272
Расходы, на услуги сторонних банков	35	6
Расходы по процентам по полученным займам	1090	1090
Курсовые разницы	17400	12483
Прочие	2788	729
Итого	21835	14580

В отчете о финансовых результатах прочие доходы и прочие расходы отражены свернуто.

4.14. Запасы

В Обществе отсутствуют запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась. В связи с этим Общество не создавало резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов. Обществом не выдавались обеспечения в виде залога материально-производственных запасов.

4.15 Связанные стороны

Информация о бенефициарных владельцах

Бенефициарным владельцем ООО «НЦА» в соответствии с Федеральным законом от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» на 31.12.2020г. является:

-Брагарник Ростислав - 30 %.

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

В 2019г. на Общем собрании участников общества 30 апреля было принято решение направить чистую прибыль за 2018г. в размере 20000тыс.руб. на дивиденды.

Компании VEONA INVESTMENT INC.выплачены дивиденды в размере 6000 тыс.руб., Компании PRIME TIME AV LAB LIMITED начислены дивиденды 14000тыс.руб., по состоянию на 31.12.2019г. числилась задолженность перед Компанией PRIME TIME AV LAB LIMITED в размере 14000 тыс.руб. В 2020 году дивиденды выплачены.

Операций со связанными сторонами в 2019 и в 2020 годах не осуществлялось.

Таблица 15 Связанные стороны.

Наименование организации/Ф.И.О. лица	Сфера деятельности	Характер отношений
Френкель А.В.		Исполнительный орган/Генеральный директор
"ВЕОНПЛЮС ИНВЕСТМЕНТ ИНК." (VEONPLUS INVESTMENT INC.)	Холдинговая компания	Учредители
ЧАСТНАЯ КОМПАНИЯ С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ПРАЙМ ТАЙМ ЭЙ ВИ ЛЭБ ЛИМИТЕД»	Холдинговая компания	Учредители
КАРЕЛОВ АЛЕКСЕЙ ВЛАДИМИРОВИЧ		Учредители
СУХОТИН АЛЕКСАНДР ЛЕОНИДОВИЧ		Учредители

Информация по операциям с основным управленческим персоналом

К основному управленческому персоналу Общества относятся: Генеральный директор.

Сумма вознаграждения основному управленческому персоналу за 2020 и предшествующий год составляет:

Таблица 16.

Виды оплат	2020 г., сумма, тыс. руб.	2019 г., сумма, тыс. руб.
Заработная плата и другие дополнительные выплаты	4423	4503
Начисления в страховые фонды от оплаты труда	831	861
Итого:	5254	5364

4.16. Обеспечения обязательств и платежей

По состоянию на 31.12.2020г. обеспечения обязательств и платежей отсутствуют.

4.17. Прочие обязательства

В прочих обязательствах на 31.12.2020 отражен НДС при исполнении обязанностей налогового агента.

4.18. Участие в совместной деятельности

Общество не участвует в совместной деятельности.

4.19. Затраты на оплату энергоресурсов

В течение отчетного года Обществом не производилась оплата использованных энергетических ресурсов. Согласно условиям договоров субаренды нежилых помещений, стоимость потребленной электроэнергии включена в стоимость арендной платы.

4.20. Государственная помощь

В течение 2019-2020 гг. Обществу не была предоставлена государственная помощь.

4.21. События после отчетной даты

События после отчетной даты, оказывающие существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность Общества отсутствуют.

Тем не менее, в начале 2020 года в мире стал быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 года объявило начало пандемии. Хотя на дату выпуска настоящей бухгалтерской отчетности ситуация все еще развивается и до настоящего момента ощутимое воздействие на операционную деятельность Общества отсутствует, однако влияние этой ситуации на Общество в будущем невозможно спрогнозировать. Руководство продолжит внимательно следить за потенциальным воздействием этих событий и предпримет все возможные меры для снижения возможных последствий.

После 31.12.2020 г. в хозяйственной деятельности Общества не имели место факты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

На дату подписания отчетности в разных судебных инстанциях рассматриваются судебные дела в котором организация выступает третьим лицом.

По данным судебным делам существует риск регрессных требований к Обществу. Степень судебных рисков в каждом деле определяется индивидуально.

4.22. Расчеты не денежными средствами

За период 2019-2020гг. расчеты производились в денежной форме в полном объеме.

4.23. Условные активы и обязательства

По состоянию на 31.12.2020 года у Общества отсутствуют условные активы и условные обязательства.

4.24. Отчет о движении денежных средств

Для целей составления Отчета о движении денежных средств денежные потоки квалифицируются на основании критериев, установленных Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденным Приказом Минфина России от 02.02.2011г. № 11н.

Денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы, отражаются как денежные потоки от текущих операций. В Отчете о движении денежных средств представлены

свернуто денежные потоки, поступление которых обусловлено соответствующими выплатами, такие как поступления и платежи в рамках сделок по конвертации валюты:

- поступление в иностранной валюте
- покупка и продажа валюты
- переводы в иностранной валюте

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 г. № 154н, данные о наличии денежных средств в иностранной валюте при составлении Отчета о движении денежных средств пересчитываются по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату составления бухгалтерской отчетности, а данные о движении денежных средств в иностранной валюте - по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату совершения операции.

4.25. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2020 году отсутствовали.

4.26. Непрерывность деятельности

Деятельность Общества направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах. Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем. Угроза непрерывности деятельности Общества отсутствует. В отчетном периоде и до даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год уполномоченным органом Общества не принимались какие-либо решения о прекращении деятельности или части деятельности Общества.

4.27. Риски хозяйственной деятельности

Описание рисков общества и мероприятия по управлению рисками

Система управления рисками является одним из ключевых компонентов системы корпоративного управления, направленным на своевременную идентификацию, оценку, мониторинг и уменьшение потенциальных рисков событий, которые могут негативно повлиять на достижение стратегических и операционных целей Общества.

Управление рисками направлено на снижение неопределенности в отношении достижения поставленных перед Обществом целей, установленных на всех уровнях управления, в том числе в долгосрочных планах. Повышение эффективности принимаемых решений посредством своевременного информирования о возможности достижения установленных целей.

Задачи системы управления рисками:

- полноту, надежность и достоверность финансовой, бухгалтерской, статистической, управленческой информации и отчетности Общества;
- соблюдение Обществом законодательства РФ, решений органов управления Общества и внутренних документов Общества;
- сохранность активов и эффективное использование ресурсов Общества;
- выполнение поставленных стратегических целей развития наиболее эффективным путем;

- своевременное выявление и анализ финансовых и операционных рисков, которые могут оказать существенное негативное влияние на достижение целей Общества, связанных с деятельностью Общества.

Управление рисками Общества заключается в осуществляемых своевременных действиях по оценке и реагированию на риски, выполнении и контроле выполнения таких действий:

Таблица 17.

№ п.п.	Наименование риска	Описание риска	Оценка вероятности и степени влияния рисков на деятельность Общества	Мероприятия по минимизации
1.	Страновые и региональные риски			
1.1	Риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране	Риски во многом являются результатом деятельности государственных органов и третьих лиц. Основные риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в ближайшей перспективе маловероятны	Вероятность возникновения рисков низкая. Оценка последствий их воздействия на деятельность Общества средняя.	Наиболее эффективные меры воздействия на риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране, оценочно находятся в области повышения эффективности управленческих и производственных процессов.
1.2	Риски, связанные с военными конфликтами, введением чрезвычайных положений, угрозами террористического характера	Риски, связанные с военными конфликтами, введением чрезвычайных положений, угрозами террористического характера, имеют общегосударственный характер. Угрозы террористического характера оцениваются соответствующими правоохранительными органами (в том числе по месту расположения объектов)	С учетом сравнительно стабильной политической ситуации в России вероятность негативного изменения низкая, степень влияния средняя.	В случае наступления указанных событий Общество предпримет меры в соответствии с действующим законодательством. Адекватно изменять ценовую политику для поддержания спроса на свои продукты и услуги на необходимом уровне; оптимизировать расходы; реструктурировать активы; отказаться от нерентабельных видов деятельности.
1.3	Риски, связанные с географическими особенностями регионов присутствия	Значимое влияние на результативность хозяйственную деятельность могут оказать различные дестабилизирующие явления общего характера: климатические изменения, погодные катаклизмы и стихийные бедствия, эпидемии, природные, транспортные и техногенные катастрофы	Вероятность низкая, степень влияния высокая	В настоящее время данные риски на плановый период (календарный год) прогнозируются МЧС России
2.	Отраслевые риски			
2.1	Риски изменения стоимости на услуги	Возникновение данных рисков возможно при	Вероятность возникновения	В целях минимизации рисков Общество поддерживает

	(права), приобретаемые Обществом в своей деятельности, риски изменения стоимости прав и их влияние на исполнение обязательств перед правообладателями	изменении условий лицензионных договоров.	низкая, степень влияния средняя.	долгосрочные партнерские отношения с правообладателями и осуществляет поиск новых партнеров
3.	Финансовые риски			
3.1	Валютные риски	Общество осуществляет экспортно-импортные операции, в результате чего подвергается влиянию колебаний курсов иностранных валют, в основном доллара США и Евро	Вероятность возникновения низкая, степень влияния средняя.	Общество предпринимает корректирующие меры в виде снижения использования доллара США и иных иностранных валют при заключении контрактов. Номинировать основную прибыль и издержки в российских рублях;
3.2	Процентные риски	Процентные риски заключаются в возможности неблагоприятного изменения процентных ставок, которое может отрицательно сказаться на финансовых показателях Общества	Вероятность возникновения низкая, степень влияния низкая.	В настоящее время на плановый период (календарный год) Общество не планирует привлекать дополнительного финансирования в виде кредитов и займов
3.3	Риски ликвидности	Риски ликвидности возможны при нехватке финансовых средств для исполнения текущих обязательств. Финансовое состояние в настоящее время позволяет не опасаться подобных рисков.		В целях минимизации рисков ликвидности используются процедуры детального бюджетирования, прогнозирования движения денежных средств и составления финансовых планов, позволяющих вовремя обнаружить, предупредить недостаток ликвидности и своевременно привлечь необходимые финансовые ресурсы.
3.4	Инфляционные риски	Общество подвержено влиянию инфляционных процессов на финансово-хозяйственную деятельность и финансовые результаты. В хозяйственной деятельности возможны ситуации, при которых Общество передает результаты услуг (права) на условиях последующей оплаты. При этом возникает временной разрыв между моментом отгрузки услуг, передачи прав пользователю до момента их полной оплаты.		Обществом предпринимаются корректирующие действия, направленные на получение от пользователей предварительной оплаты (авансов) и уменьшение сроков взаиморасчетов. При росте инфляции Общество планирует уделить особое внимание повышению оборачиваемости оборотных активов, в основном за счет изменения существующих договорных отношений с пользователями с целью сокращения дебиторской задолженности покупателей. В целом влияние инфляционных

		Отрицательное влияние инфляции на финансово-экономическую деятельность может быть выражено следующими рисками: риск потерь, связанных с изменением реальной стоимости дебиторской задолженности при существенной отсрочке или задержке платежа;		факторов на финансовую устойчивость Общества в перспективе не представляется значительным и прогнозируется при составлении финансовых планов.
4.	Правовые риски			
4.1	Риски, связанные с изменениями законодательства и регулирования	Риски убытков, возникающих при несоблюдении законодательства, несвоевременном отражении во внутренних локально-нормативных актах изменений в законодательстве РФ, а также в связи с изменениями законодательства, которые могут негативно повлиять на деятельность Общества.	Вероятность возникновения низкая, степень влияния средняя.	В целях минимизации данных событий в Обществе проводится постоянный мониторинг изменений в законодательстве. Систематически осуществлять обобщение и анализ складывающейся судебной практики по соответствующим вопросам.
4.2	Риски, связанные с изменением судебной практики	Риски неблагоприятного влияния на результаты деятельности Общества, а также на результаты текущих судебных процессов, в которых участвует Общество, вследствие изменений судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества, в том числе позиции высших судебных инстанций.	Вероятность возникновения низкая, степень влияния средняя.	Для минимизации данных рисков в Обществе осуществляется регулярный мониторинг решений, принимаемых высшими судами, оцениваются тенденции правоприменительной практики, применяя и используя ее при разрешении правовых вопросов, возникающих в процессе осуществления деятельности.
5	Стратегический риск			
5.1	Стратегический риск	Стратегический риск состоит в не достижении целей, определенных Обществом, в связи с существенными изменениями внешней среды, развитием конкуренции	Вероятность возникновения низкая, степень влияния высокая.	Проводится мониторинг достижения основных целей и параметров развития, контролировать выполнение основных бизнес-целей и реализации стратегических инициатив, выявлять факторы стратегического риска внутри компании и во внешней среде, принимать оперативные меры по снижению

				их влияния на бизнес, при принятии стратегических решений предусматривать возможность перераспределения ресурсов в случае возникновения неблагоприятных обстоятельств.
6.	Риск потери деловой репутации			
6.1	Риск потери деловой репутации	Репутационный риск, связанный с возникновением у Общества убытков в результате уменьшения числа пользователей вследствие формирования негативного представления о финансовой устойчивости, финансовом положении Общества, качестве его услуг, соблюдении сроков оказания услуг или характере его деятельности в целом	Вероятность возникновения низкая, степень влияния средняя.	Общество уделяет большое внимание своевременному и объективному информированию общественности о результатах финансово-экономической деятельности и перспективных планах развития. Позиционирование Общества в средствах массовой информации (СМИ), уровень позитивного восприятия его деятельности профессиональными и экспертными сообществами, Обществами по коллективному управлению правами.
7.	Риски связанные с деятельностью Общества			
7.1	Риски потери крупных иностранных правообладателей и пользователей	Основной риск потери зарубежных правообладателей и пользователей связан с возможностью распространения санкций США и ЕС, формированием негативного мнения о партнерстве с Российскими компаниями	Вероятность возникновения- низкая, степень влияния-средняя.	Для минимизации такого риска Обществом обеспечивается дальнейшая расширение базы каталогов, вовлечение новых правообладателей и пользователей, в том числе иностранных, заключение долгосрочных контрактов. Стремясь закрепить накопленный позитивный потенциал сотрудничества с зарубежными правообладателями и пользователями, Общество стремится соответствовать высоким корпоративным стандартам ведения бизнеса

Общие принципы, используемые с целью снижения риска:

- предварительное использование вариантов решений,
- предварительная экспертиза проектов и других плановых разработок,
- использование защитных схем,
- использование схем автоматического контроля,
- современная ликвидация факторов риска.

Для минимизации рисков Общество использует такие инструменты как установление стоимостных лимитов возможных рисков. Минимизация рисков также обеспечивается: совершенствованием системы менеджмента, реализацией программ повышения операционной эффективности и сокращения расходов, программ инновационного развития и технического развития, реализацией мероприятий по повышению уровня компетенций персонала, охране труда, окружающей среды и пожарной безопасности, обеспечению корпоративной и информационной безопасности.

Генеральный директор

Френкель А.В.

Главный бухгалтер

Волгунцева Е.В.

