

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ  
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА  
об исправленной годовой бухгалтерской отчетности**

**Публичного акционерного общества  
«Медиахолдинг»**

**за 2023 год**

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

Акционерам публичного акционерного общества «Медиахолдинг»

**МНЕНИЕ**

Мы провели аудит прилагаемой исправленной годовой бухгалтерской отчетности публичного акционерного общества «Медиахолдинг» (ОГРН 1077757499027), состоящей из исправленного бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, исправленного отчета о финансовых результатах за 2023 год, приложений к исправленному бухгалтерскому балансу и исправленному отчету о финансовых результатах за 2023 год, в том числе исправленного отчета об изменениях капитала и исправленного отчета о движении денежных средств за 2023 год, пояснений к исправленному бухгалтерскому балансу и исправленному отчету о финансовых результатах за 2023 год, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая исправленная годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение публичного акционерного общества «Медиахолдинг» по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

**ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ**

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит исправленной годовой бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

**Ключевые вопросы аудита**

Ключевые вопросы аудита — это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита исправленной годовой бухгалтерской отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита исправленной годовой бухгалтерской отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Мы определили, что за исключением вопроса, изложенного в разделе «Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности», отсутствуют иные ключевые вопросы аудита, о которых необходимо сообщить в нашем заключении.

#### **СУЩЕСТВЕННАЯ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТЬ В ОТНОШЕНИИ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Мы обращаем внимание на пункт 6 пояснений к исправленному бухгалтерскому балансу и исправленному отчету о финансовых результатах за 2023 год, в котором указано, что публичное акционерное общество «Медиахолдинг» понесло чистый убыток в сумме 2 946 тыс. руб. за 2023 год и не получало выручки от основной деятельности в связи с переводом операционной деятельности на дочерние общества. Как отмечается в пункте 6 пояснений к исправленному бухгалтерскому балансу и исправленному отчету о финансовых результатах за 2023 год, эти условия, наряду с другими вопросами, изложенными в пункте 6, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности публичного акционерного общества «Медиахолдинг» продолжать непрерывно свою деятельность.

Наше мнение не было модифицировано в связи с этим обстоятельством.

#### **ВАЖНЫЕ ОБСТОЯТЕЛЬСТВА**

Мы обращаем внимание на информацию, изложенную в преамбуле пояснений к исправленному бухгалтерскому балансу и исправленному отчету о финансовых результатах за 2023 год, о том, что данная исправленная годовая бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность. Произведенные корректировки и основания для них приведены в разделе 10 указанных пояснений. Наше мнение не было модифицировано в связи с этим обстоятельством.

#### **ПРОЧИЕ СВЕДЕНИЯ**

Аудит годовой бухгалтерской отчетности публичного акционерного общества «Медиахолдинг» по состоянию на 31 декабря 2022 года и за 2022 год был проведен предшествующим аудитором, чье аудиторское заключение от 30 марта 2023 года содержало немодифицированное мнение об указанной отчетности.

#### **ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете публичного акционерного общества «Медиахолдинг» за 2023 год, но не включает исправленную годовую бухгалтерскую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение об исправленной годовой бухгалтерской отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, обеспечивающий в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита исправленной годовой бухгалтерской отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том,

имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и исправленной годовой бухгалтерской отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с годовым отчетом публичного акционерного общества «Медиахолдинг» за 2023 год мы придем к выводу о том, что в нем содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения членов Совета директоров.

#### **ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА И ЧЛЕНОВ СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ АУДИРУЕМОГО ЛИЦА ЗА ИСПРАВЛЕННУЮ ГОДОВУЮ БУХГАЛТЕРСКУЮ ОТЧЕТНОСТЬ**

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной исправленной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки исправленной годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке исправленной годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены совета директоров, несут ответственность за надзор за подготовкой исправленной годовой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

#### **ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ИСПРАВЛЕННОЙ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что исправленная годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой исправленной годовой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения исправленной годовой бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем

аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств — вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в исправленной годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

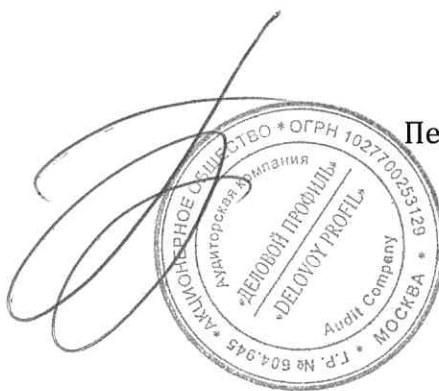
д) проводим оценку представления исправленной годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли исправленная годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами совета директоров аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем членам совета директоров аудируемого лица, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях — о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения членов совета директоров аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита исправленной годовой бухгалтерской отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Генеральный директор  
АО АК «ДЕЛОВОЙ ПРОФИЛЬ»



Перковская Дарья Валерьевна  
ОРНЗ 21706027525

Руководитель аудита,  
по результатам которого  
составлено аудиторское заключение

Рывкина

Рывкина Анастасия Олеговна  
ОРНЗ 21806029034

Аудиторская организация:

Акционерное общество Аудиторская компания «ДЕЛОВОЙ ПРОФИЛЬ»,

ОРНЗ 11606087136

ОГРН 1027700253129,

129085, город Москва, Звездный бульвар, дом 21, строение 1, этаж 7, помещение №1,  
часть комнаты № 7,

член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»,

«25» апреля 2024 года

**Исправленный бухгалтерский баланс**  
на 31 декабря 2023 г.

		<b>Коды</b>		
		<b>0710001</b>		
Дата (число, месяц, год)		<b>31</b>	<b>12</b>	<b>2023</b>
Организация <u>Публичное акционерное общество «Медиахолдинг»</u>	по ОКПО	<b>81468699</b>		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	<b>7706662633</b>		
Вид экономической деятельности <u>Деятельность в области телевизионного вещания</u>	по ОКВЭД 2	<b>60.20</b>		
Организационно-правовая форма / форма собственности <u>Публичное акционерное общество / Частная собственность</u>	по ОКПОФ / ОКФС	<b>12247</b>	<b>16</b>	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	<b>384</b>		
Местонахождение (адрес) <u>125284, Москва г, шоссе Хорошевское, д. 12, к. 1</u>				
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту <input checked="" type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ				
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора <u>Акционерное общество Аудиторская компания «ДЕЛОВОЙ ПРОФИЛЬ»</u>				
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора		ИНН	<b>77350730914</b>	
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора		ОГРН/ ОГРНИП	<b>1027700253129</b>	

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	-	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
4.2.	Финансовые вложения	1170	50	50	50
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	50	50	50
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Запасы	1210	-	-	-
4.3.	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	99	630	576
4.3.	Дебиторская задолженность	1230	1 023	3 798	5 325
	в том числе:				
	покупатели и заказчики	1231	979	3 663	5 184
	авансы выданные	1232	6	97	103
	прочая дебиторская задолженность	1233	38	38	38
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
ОДДС	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1	5	4
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	1 123	4 432	5 904
	<b>БАЛАНС</b>	1600	1 173	4 482	5 954

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
ОИК	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	700	700	700
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
ОИК	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	3 479 400	3 479 400	3 479 400
ОИК	Резервный капитал	1360	35	35	35
ОИК	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(3 480 932)	(3 477 985)	(3 475 104)
	Итого по разделу III	1300	(797)	2 150	5 031
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	-
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1510	-	-	-
4.3.	Кредиторская задолженность	1520	1 691	2 124	923
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
4.6.	Оценочные обязательства	1540	278	207	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	1 970	2 332	923
	<b>БАЛАНС</b>	1700	1 173	4 482	5 954

Генеральный директор

24 апреля 2024 г.

Горный Александр Артемович  
(расшифровка подписи)



**Исправленный отчет о финансовых результатах  
за Январь - Декабрь 2023 г.**

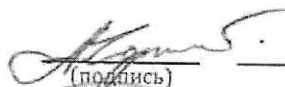
Организация	<u>Публичное акционерное общество «Медиахолдинг»</u>	Форма по ОКУД	Коды <b>0710002</b>		
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	<b>31</b>	<b>12</b>	<b>2023</b>
Вид экономической деятельности	<u>Деятельность в области телевизионного вещания</u>	по ОКПО	81468699		
Организационно-правовая форма / форма собственности	<u>Публичное акционерное общество / Частная собственность</u>	ИНН	7706662633		
Единица измерения: в тыс. рублей		по ОКВЭД 2	60.20		
		по ОКОПФ / ОКФС	<b>12247</b>	<b>16</b>	
		по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Выручка	2110	-	-
	Себестоимость продаж	2120	-	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	-	-
	Коммерческие расходы	2210	-	-
4.6.	Управленческие расходы	2220	(2 370)	(2 864)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(2 370)	(2 864)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	-	-
4.6.	Прочие расходы	2350	(576)	(17)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(2 946)	(2 881)
	Налог на прибыль	2410	-	-
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	-	-
	отложенный налог на прибыль	2412	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(2 946)	(2 881)

8

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(2 946)	(2 881)
Справочно	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	(0,000004)	(0,000004)
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Генеральный директор

  
(подпись)

Горный Александр Артемович  
(расшифровка подписи)

24 апреля 2024 г.



**Исправленный отчет об изменениях капитала**  
за Январь - Декабрь 2023 г.

Коды	
0710004	
31	12 2023
81468699	
7706662633	
60.20	
12247	16
384	

Форма по ОКУД  
Дата (число, месяц, год)  
по ОКПО  
ИНН  
по  
ОКВЭД 2  
по ОКОПФ / ОКФС  
по ОКЕИ

Организация Публичное акционерное общество «Медиахолдинг»  
Идентификационный номер налогоплательщика  
Вид экономической деятельности  
Организационно-правовая форма / форма собственности  
Публичное акционерное общество / Частная собственность  
Единица измерения: в тыс. рублей

Деятельность в области телевизионного вещания

**1. Движение капитала**

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3100	700		3 479 400	35	(3 475 104)	5 031
Увеличение капитала - всего: в том числе:	3210						
чистая прибыль	3211	X	X	X	X		
переоценка имущества	3212	X	X		X		
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X		X		
дополнительный выпуск акций	3214				X		
увеличение номинальной стоимости реорганизация юридического лица	3215				X	X	
реорганизация юридического лица	3216				X		
Уменьшение капитала - всего:	3220					(2 881)	(2 881)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X		
переоценка имущества	3222	X	X		X	(2 881)	(2 881)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X			X		
уменьшение номинальной стоимости акций	3224				X		
уменьшение количества акций	3225				X		
реорганизация юридического лица	3226				X		
дивиденды	3227	X	X	X	X		

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2022 г. За 2023 г.	3200	700	-	3 479 400	35	(3 477 985)	2 150
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	-	-
увеличение номинальной стоимости реорганизация юридического лица	3315	-	-	-	X	-	X
3316	-	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(2 947)	(2 947)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	(2 947)	(2 947)
3322	X	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
3330	X	X	X	-	-	-	X
Изменение добавочного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Изменение резервного капитала	3300	700	-	3 479 400	35	(3 480 932)	(797)
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.							

## 2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	Изменения капитала за 2022 г.		На 31 декабря 2022 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
<b>Капитал - всего</b>					
до корректировок	3400	5 031	(2 674)	1	2 358
корректировка в связи с:	3410	-	-	-	-
изменением учетной политики	3420	-	(207)	-	(207)
исправлением ошибок	3500	5 031	(2 881)	1	2 151
после корректировок					
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	(3 475 104)	(2 674)	1	(3 477 777)
корректировка в связи с:	3411	-	-	-	-
изменением учетной политики	3421	-	(207)	-	(207)
исправлением ошибок	3501	(3 475 104)	(2 881)	1	(3 477 984)
после корректировок					
по другим статьям капитала	3402	-	-	-	-
до корректировок	3412	-	-	-	-
корректировка в связи с:	3422	-	-	-	-
изменением учетной политики	3502	-	-	-	-
исправлением ошибок					
после корректировок					

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Чистые активы	3600	(797)	2 150	5 031

Генеральный директор



Горный Александр Артемович  
(расшифровка подписи)



24 апреля 2024 г.

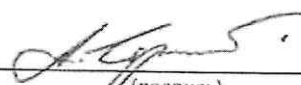
**Исправленный отчет о движении денежных средств  
за Январь - Декабрь 2023 г.**

Организация	<u>Публичное акционерное общество "Медиахолдинг"</u>	Дата (число, месяц, год)	31   12   2023
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКПО	81468699
Вид экономической деятельности	<u>Деятельность в области телевизионного вещания</u>	ИНН	7706662633
Организационно-правовая форма / форма собственности	<u>Публичное акционерное общество / Частная собственность</u>	по ОКВЭД 2	60.20
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКОПФ / ОКФС	12247   16
		по ОКЕИ	384

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
Поступления - всего	4110	2 568	1 530
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	2 179	1 284
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	389	246
Платежи - всего	4120	(2 571)	(1 528)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(441)	(623)
в связи с оплатой труда работников	4122	(2 113)	(885)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль организаций	4124	-	-
прочие платежи	4129	(17)	(20)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(3)	2
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
Поступления - всего	4210	-	-
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	-	-
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	-
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	-	-

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
Поступления - всего	4310	-	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	-	-
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	-	-
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(3)	2
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	5	4
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	1	5
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Генеральный директор


  
 (подпись)

**Горный Александр Артемович**  
 (расшифровка подписи)

24 апреля 2024 г.





**Пояснения к исправленному бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2023 года и исправленному отчету о финансовых результатах за январь-декабрь 2023 года**

**ПАО «Медиахолдинг»**

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ПАО «Медиахолдинг» (далее «Общество») за 2023 год.

Данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность. Произведенные корректировки и основания для них приведены в разделе 10 настоящих пояснений.

**1. Общие положения**

***Полное фирменное наименование юридического лица***

Публичное акционерное общество «Медиахолдинг»

***Сокращенное фирменное наименование юридического лица***

ПАО «Медиахолдинг»

***Адрес (место нахождения) юридического лица***

Место нахождения (юридический и почтовый адрес) ПАО «Медиахолдинг»: 125284, город Москва, Хоросhevское шоссе, дом 12, корпус 1

***Сведения об образовании юридического лица***

Публичное акционерное общество «Медиахолдинг» (далее «Общество») зарегистрировано 03 июля 2007 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве за основным государственным регистрационным номером 1077757499027; ИНН/КПП: 7706662633/ 771401001.

***Организационно-правовая форма/форма собственности***

Организационно-правовая форма/форма собственности ПАО «Медиахолдинг»: Публичное акционерное общество / Частная собственность.

***Основной вид деятельности***

Основными видами деятельности Общества являются:

- деятельность в области телевизионного вещания;
- копирование записанных носителей информации;
- производство кинофильмов, видеофильмов и телевизионных программ;
- деятельность в области художественного творчества;
- деятельность холдинговых компаний

Основным видом деятельности Общества в 2023 и 2022 гг. была деятельность в области телевизионного вещания. Фактическая деятельность в отчетном и предшествующем периоде не велась.

***Филиалы, представительства и иные подразделения***

В 2023 и 2022 гг. Общество филиалов, представительств и иных подразделений (включая выделенные на отдельные балансы), не имело.

***Среднегодовая численность работающих***

Численность работающих в Обществе за отчетный период составила 5 человек (2022 год — 5 человек).

### **Единоличный исполнительный орган Общества**

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом — Генеральным директором, который избирается Советом директоров Общества сроком на 5 лет.

В 2023 и 2022 гг. Генеральным директором Общества являлся Горный Александр Артемович.

### **Акционеры Общества**

Структура акционеров Общества по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. представлена ниже:

Акционер	2023 г.		2022 г.	
	Количество акций, тыс. штук	Доля участия	Количество акций, тыс. штук	Доля участия
Горный С. В.	187 686	26,8%	187 686	26,8%
ООО «КСВ Инвест»	175 000	25,00%	175 000	25,00%
Федяев С.К.	39 293	5,61%	39 293	5,61%
Прочие	298 021	42,59%	298 021	42,59%
<b>Итого</b>	<b>700 000</b>	<b>100,00%</b>	<b>700 000</b>	<b>100,00%</b>

### **Официальные курсы иностранных валют**

Официальные курсы иностранных валют, установленные Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ») на 31 декабря:

Руб.	2022	2022
USD 1	89,6883	70,33575
EUR 1	99,1919	75,6553

Главный бухгалтер Общества — Никитина Елена Федоровна

Состав совета директоров раскрыт в разделе 5 настоящей отчетности.

У Общества отсутствует ревизионная комиссия.

Дочерние и зависимые общества являются самостоятельными юридическими лицами, не отвечают по обязательствам Общества, а Общество не отвечает по обязательствам дочерних и зависимых обществ.

Общество подлежит обязательному аудиту. Аудитором Общества является Акционерное общество Аудиторская компания «ДЕЛОВОЙ ПРОФИЛЬ» (ОРНЗ 1027700253129, ИНН 7735073914, член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество», адрес местонахождения 129085, город Москва, Звездный бульвар, дом 21, строение 1, этаж 7, помещение №1, часть комнаты № 7). Размер вознаграждения аудитора по договору №12903-А/24 от 27 марта 2024 года составляет: 239 400 (двести тридцать девять тысяч четыреста) рублей 00 копеек, НДС не облагается.

## **2. Основные положения учётной политики**

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 6 декабря 2011 года № 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 и Федеральными стандартами 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.

При организации бухгалтерского учета Общество исходит из требования рациональности, что его учетная политика должна обеспечивать рациональное ведение бухгалтерского учета исходя из условий хозяйствования и величины организации.

### **2.1. Составление бухгалтерской отчетности**

При формировании бухгалтерской отчетности Общество исходит из того, что бухгалтерская отчетность должна давать достоверное и полное представление о его финансовом положении, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении.

Общество приводит в бухгалтерской отчетности показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях обособленно лишь в случае их существенности, и если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения Общества или финансовых результатов его деятельности.

### **2.2. Классификация активов и обязательств на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные**

В бухгалтерском балансе Общество представляет активы и обязательства на основе их классификации на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные.

Актив является оборотным, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он удерживается главным образом для целей торговли;
- его предполагается реализовать в пределах двенадцати месяцев после окончания отчетного периода;
- он представляет собой денежные средства или эквивалент денежных средств, кроме случаев, когда существуют ограничения на его обмен или использование для погашения обязательств, действующие в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

- его предполагается урегулировать в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается преимущественно для целей торговли;
- оно подлежит урегулированию в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- у Общества нет безусловного права отсрочить урегулирование обязательства по меньшей мере на двенадцать месяцев после окончания отчетного периода.

Общество классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как внеоборотные/долгосрочные активы и обязательства.

### **2.3. Бухгалтерский учет аренды**

Бухгалтерский учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

### *Классификация объектов учета аренды*

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при единовременном выполнении следующих условий:

- 1) арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- 2) предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);
- 3) арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- 4) арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

Классификация объектов учета аренды производится на раннюю из двух дат: дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором (далее — дата предоставления предмета аренды), или дату заключения договора аренды.

Классификация объектов учета аренды пересматривается при изменении соответствующего договора аренды.

### *Состав арендных платежей*

В состав арендных платежей включаются платежи, обусловленные договором аренды, за вычетом сумм налога на добавленную стоимость.

### *Срок аренды*

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды). Связанные с таким пересмотром корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Течение срока аренды начинается с даты предоставления предмета аренды.

### *Учет объектов аренды у арендатора*

Арендатор признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других).

### *Признание права пользования активом*

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- в) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- г) 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.

#### *Погашение стоимости права пользования активом*

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются. Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

#### *Признание обязательства по аренде*

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

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки (далее — ставка дисконтирования), при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. При этом негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом сумм, подлежащих оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды, которые учтены в составе арендных платежей.

В случае если ставка дисконтирования не может быть определена как ставка, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды, применяется ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

#### *Оценка обязательства по аренде после признания*

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Величина начисляемых процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. Периодичность начисления процентов выбирается арендатором в зависимости от периодичности арендных платежей и от наступления отчетных дат.

Начисленные по обязательству по аренде проценты отражаются в составе расходов арендатора, за исключением той их части, которая включается в стоимость актива.

#### *Пересмотр фактической стоимости права пользования активом и величины обязательства по аренде*

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- а) изменения условий договора аренды;
- б) изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- в) 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.

При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается.

#### *Полное или частичное прекращение договора аренды*

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

#### *Основания для непризнания предмета аренды в качестве права пользования активом и непризнания обязательства по аренде*

Арендатор не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

- а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды (решение о применении настоящего пункта принимается арендатором в отношении группы однородных по характеру и способу использования предметов аренды);
- б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов (решение о применении настоящего пункта принимается в отношении каждого предмета аренды).

Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

Непризнание предмета аренды в качестве права пользования активом и непризнание обязательства по аренде допускается при одновременном выполнении следующих условий:

- а) договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

#### *Срок амортизации права пользования активом*

Срок амортизации права пользования активом устанавливается в зависимости от предполагаемого срока использования актива и составляет от 3 до 5 лет.

## **2.4. Финансовые вложения**

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.02. № 126н.

#### *Определение единицы бухгалтерского учета финансовых вложений*

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений, является вклад в уставный (складочный) капитал отдельной организации.

#### *Определение первоначальной стоимости финансовых вложений, приобретенных за плату*

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

### *Последующая оценка финансовых вложений*

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на:

- финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в установленном порядке;
- финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

*Способ оценки стоимости при выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость*

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки, определяемой следующим способом (по группе):

- по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

*Оценка при выбытии стоимости финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость*

При выбытии актива, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

*Способ оценки финансовых вложений на конец отчетного периода*

Оценка финансовых вложений на конец отчетного периода производится в зависимости от принятого способа оценки финансовых вложений при их выбытии, т.е.:

- по текущей рыночной стоимости;
- по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

### *Обесценение финансовых вложений*

В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, Общество осуществляет проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений. В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Указанный резерв образуется за счет финансовых результатов Общества в составе прочих расходов.

## **2.5. Расходы будущих периодов**

*Способ списания расходов будущих периодов (по видам расходов)*

Затраты, произведенные 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.

Затраты, не соответствующие условиям признания определенного актива, признаются расходами будущих периодов и списываются путем их обоснованного распределения в течение периода, к которому они относятся.

## **2.6. Оценочные обязательства**

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

#### *Способ оценки оценочного обязательства*

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*

При признании оценочного обязательства его величина относится на расходы по обычным видам деятельности.

### **2.7. Отложенные налоги**

Учет отложенных налогов ведется Обществом 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.

#### *Признание отложенных налоговых активов*

Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете с учетом всех вычитаемых временных разниц, за исключением случаев, когда существует вероятность того, что вычитаемая временная разница не будет уменьшена или полностью погашена в последующих отчетных периодах.

#### *Способ представления в бухгалтерском балансе информации об ОНА/ОНО*

При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

### **2.8. Выручка, прочие доходы**

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом 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*

Доходами от обычных видов деятельности являются:

- поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

#### *Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации*

Прочими доходами являются:

- поступления от продажи основных средств и иных активов (кроме товаров), отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты);
- проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- прочие аналогичные доходы.

### **2.9. Себестоимость проданных работ и услуг, прочие расходы**

Учет расходов ведется Обществом 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 от обычных видов деятельности организации*

Расходами от обычных видов деятельности являются:

- расходы, связанные с выполнением работ и оказанием услуг;
- возмещение нематериальных активов и основных средств, осуществляемых в виде амортизационных отчислений.

*Расходы, признаваемые прочими расходами*

Прочими расходами являются:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- прочие аналогичные расходы.

#### **2.10. Управленческие расходы**

Управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

#### **2.11. Связанные стороны**

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.

#### **2.12. Прибыль на акцию**

Информация о прибыли на акцию раскрывается Обществом в соответствии с «Методическими рекомендациями по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию», утвержденными приказом Минфина РФ от 21.03.2000 № 29н.

#### **2.13. Информация по сегментам**

Информация по сегментам раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 08.11.10. № 143н.

Отчетность по операционным сегментам составляется в соответствии с внутренней отчетностью, представляемой руководителю Общества, отвечающему за операционные решения. Руководитель Общества, отвечающий за операционные решения, занимается распределением ресурсов внутри организации и проводит оценку операционных сегментов.

Отчетные сегменты подлежат отдельному раскрытию, если их выручка, доход или активы составляют не менее десяти процентов от совокупной выручки, совокупного дохода или совокупных активов всех операционных сегментов.

#### **2.14. События после отчетной даты**

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в отчетности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому

учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н.

## **2.15. Документы и документооборот в бухгалтерском учете**

Документы и документооборот в бухгалтерском учете ведутся в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», утвержденным Приказом Минфина России от 16.04.2021 № 62н.

### *Документы бухгалтерского учета*

Под документами бухгалтерского учета понимаются первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета.

### *Документооборот в бухгалтерском учете*

Под документооборотом в бухгалтерском учете понимается движение документов бухгалтерского учета в Обществе с момента их составления до завершения исполнения (в частности, использования для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, помещения в архив).

### *Требования к документам бухгалтерского учета*

Документы бухгалтерского учета должны соответствовать требованиям, установленным Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, а также ФСБУ 27/2021.

Документы бухгалтерского учета должны быть составлены на русском языке. Первичный учетный документ, составленный на иностранном языке, должен содержать построчный перевод на русский язык.

Величина денежного измерения объектов бухгалтерского учета записывается в регистрах бухгалтерского учета в рублях независимо от валюты факта хозяйственной жизни и (или) места ведения деятельности экономическим субъектом. Величина денежного измерения объектов бухгалтерского учета, стоимость которых выражена в иностранной валюте, записывается в регистрах бухгалтерского учета одновременно в такой валюте и в рублях, если иное не установлено федеральными стандартами бухгалтерского учета, принимаемыми в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете».

### *Система регистров бухгалтерского учета*

Система регистров бухгалтерского учета, принятая Обществом, должна обеспечивать:

- а) полноту информации (получение информации, необходимой всем заинтересованным пользователям);
- б) отражение объектов бухгалтерского учета в хронологической последовательности (далее — хронологическая запись) и систематическое накапливание информации о них на счетах бухгалтерского учета (далее — систематическая запись);
- в) ведение бухгалтерского учета на синтетических счетах (далее — синтетический учет) и аналитических счетах (далее — аналитический учет);
- г) системность информации (взаимосвязь хронологической и систематической записей, синтетического и аналитического учета, учетной и отчетной информации);
- д) обоснованность учетных записей (соответствие данным первичных учетных документов);
- е) достоверность информации (полнота и точность представления объектов бухгалтерского учета);
- ж) своевременность информации (формирование информации об объектах бухгалтерского учета в период, когда эта информация необходима ее пользователям);

- з) юридическую значимость учетных записей (свойство учетных записей выступать в качестве подтверждения объектов бухгалтерского учета, включая свершившиеся факты хозяйственной жизни).

#### *Записи в документах бухгалтерского учета*

Записи в документах бухгалтерского учета, составляемых на бумажном носителе, производятся средствами, обеспечивающими сохранность этих записей в течение срока хранения документов бухгалтерского учета не меньшего, чем установленный статьей 29 Федерального закона «О бухгалтерском учете» (в частности, краской, чернилами, шариковой ручкой). При создании документов бухгалтерского учета на бумажном носителе запрещается производить записи средствами, не обеспечивающими сохранность этих записей (в частности, простым карандашом).

При составлении документов бухгалтерского учета в виде электронных документов должна быть обеспечена возможность изготовления копий таких документов на бумажном носителе.

#### *Кратность принятия к бухгалтерскому учету первичного учетного документа*

Общество обеспечивает однократность принятия к бухгалтерскому учету первичного учетного документа.

#### *Право подписания и виды электронной подписи документов бухгалтерского учета*

Перечень лиц, имеющих право подписания документов бухгалтерского учета, устанавливается руководителем Общества.

Виды электронной подписи документов бухгалтерского учета, составляемых в виде электронного документа, устанавливаются Обществом из числа предусмотренных Федеральным законом от 6 апреля 2011 г. № 63-ФЗ «Об электронной подписи», если требование об использовании конкретного вида электронной подписи в соответствии с целями ее использования не предусмотрено федеральными законами или принимаемыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами.

#### *Исправление документов бухгалтерского учета*

Исправление в документе бухгалтерского учета производится таким образом, чтобы были ясны ошибочные и исправленные данные. Оно должно содержать дату исправления, а также подписи лиц, составивших первичный учетный документ (при исправлении первичного учетного документа) или ответственных за ведение регистра бухгалтерского учета (при исправлении регистра бухгалтерского учета), внесших это исправление, с указанием их должностей, фамилий и инициалов, либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Исправление документа бухгалтерского учета, составленного в виде электронного документа, производится путем составления нового (исправленного) электронного документа. При этом новый (исправленный) документ должен содержать указание на то, что он составлен взамен первоначального электронного документа, дату исправления, а также электронные подписи лиц, составивших первичный учетный документ (при исправлении первичного учетного документа) или ответственных за ведение регистра бухгалтерского учета (при исправлении регистра бухгалтерского учета), с указанием их должностей, фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц. Средства воспроизведения нового (исправленного) электронного документа должны обеспечить невозможность использования его отдельно от первоначального электронного документа.

Исправление в регистре бухгалтерского учета производится путем внесения в него исправительной записи по счетам бухгалтерского учета. Исправительная запись производится в форме записи на ту же сумму, что и ошибочная запись (часть суммы ошибочной записи), но со знаком минус (сторнировочная запись), либо в форме записи на

сумму, дополняющую сумму ошибочной записи до правильной величины (дополнительная запись).

#### *Хранение документов бухгалтерского учета*

Общество обеспечивает хранение подлинников документов бухгалтерского учета, составленных на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, за исключением случаев, установленных законодательством Российской Федерации.

Документы бухгалтерского учета хранятся в том виде, в котором они были составлены.

Общество обеспечивает хранение бухгалтерского учета, а также данные, содержащиеся в таких документах, и размещает базы указанных данных на территории Российской Федерации.

Доступ к первичным учетным документам, принятым к бухгалтерскому учету, а также к регистрам бухгалтерского учета предоставляется в порядке, установленном Обществом, с обязательным информированием Главного бухгалтера Общества.

#### *Документооборот в бухгалтерском учете*

Документооборот в бухгалтерском учете организуется Генеральным директором Общества.

Организация документооборота в бухгалтерском учете должна обеспечивать:

- а) своевременное отражение объектов бухгалтерского учета в бухгалтерском учете, в том числе передачу первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета и составление на их основе бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- б) предотвращение несанкционированного доступа к документам бухгалтерского учета.

### **3. Изменения учётной политики**

#### **3.1. Изменения учетной политики в 2023 году**

В 2023 году в Учетную политику Общества не вносились существенные изменения.

#### **3.2. Изменения учетной политики в 2024 году**

Изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и (или) движение денежных средств, отсутствуют.

Общество не применяло досрочно Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденный приказом Минфина от 30.05.2022 № 86н, а также изменения в Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (в части капитальных вложений в процессе формирования объектов нематериальных активов), внесенные приказом Минфина России от 30.05.2022 № 87н, которые обязательны к применению начиная с бухгалтерской отчетности за 2024 год.

По оценке руководства Общества применение ФСБУ 14/2022 и указанных изменений в ФСБУ 26/2020 не окажет существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

### **4. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской отчетности за 2023 год**

#### **4.1. Информация по сегментам**

Общество не разделено на бизнес-единицы, исходя из оказываемых им услуг. В соответствии с управленческой отчетностью, представляемой руководителю Общества,

наделенному полномочиями по принятию решений в распределении ресурсов внутри организации и оценке этих результатов, деятельность Общества состоит из одного операционного сегмента.

Исходя из этого, сегментная информация в данной финансовой отчетности отдельно не раскрывается.

#### 4.2. Финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря финансовые вложения представлены следующим образом:

Тыс. руб.	2023	2022
Доля в уставном капитале других организаций	50	50
Резерв под обесценение финансовых вложений	-	-
	<u>50</u>	<u>50</u>

Текущая рыночная стоимость по данным финансовым вложениям не определяется.

По состоянию на 31 декабря 2021 года резерв на обесценение долей в уставном капитале других организаций был создан в результате устойчивого снижения стоимости финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью данных финансовых вложений. В связи с прошествием продолжительного периода (более 5-ти лет) с даты создания указанного резерва, а также в связи с отсутствием способности указанных финансовых вложений приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем в 2022 году руководством Общества было принято решение о списании указанных финансовых вложений за счет созданного резерва под обесценение финансовых вложений.

Изменение резерва под обесценение финансовых вложений за отчетный и предыдущий периоды было следующим:

Тыс. руб.	2023	2022
Резерв на начало года	-	(440 094)
Увеличение резерва	-	-
Использование резерва	-	440 094
Восстановление резерва	-	-
Резерв на конец года	<u>-</u>	<u>-</u>

#### 4.3. Дебиторская и кредиторская задолженность и налог на добавленную стоимость

По состоянию на 31 декабря дебиторская задолженность представлена следующим образом:

Тыс. руб.	2023	2022
Расчеты по продаже доли в УК другой организации	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	979	3 663
Авансы выданные	6	97
Прочее	38	38
Резерв по сомнительным долгам	-	-
	<u>1 023</u>	<u>3 663</u>

Стоимость НДС к возмещению по состоянию на отчетные даты составляла:

- По состоянию на 31 декабря 2023 года — 99 тыс. руб.
- По состоянию на 31 декабря 2022 года — 630 тыс. руб.
- По состоянию на 31 декабря 2021 года — 576 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2021 гг. резерв по сомнительным долгам, в основном, относился к дебиторской задолженности от продажи доли в уставном капитале дочерней организации Общества.

По мнению руководства Общества вероятность возмещения указанной дебиторской задолженности является низкой. В связи с истечением срока исковой давности в 2022 году руководством Общества было принято решение о списании указанной дебиторской задолженности за счет созданного резерва по сомнительным долгам.

Помимо этого резерв на обесценение по состоянию на 31 декабря 2021 года был создан также на сумму НДС к возмещению сроком свыше трех лет, приведенная выше стоимость НДС к возмещению в бухгалтерском балансе со сроком погашения свыше трех лет показана с учетом резерва на обесценение.

Изменение резерва по сомнительным долгам за отчетный и предыдущий периоды было следующим:

Тыс. руб.	2023	2022
Резерв на начало года	(983 677)	(2 655 353)
Увеличение резерва	-	-
Использование резерва	983 677	1 671 676
Восстановление резерва	-	-
Резерв на конец года	-	<b>(983 677)</b>

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками за вычетом резерва по сомнительным долгам, в основном, представлена расчетами с одной из дочерних организаций Общества. Данная задолженность возникла в предыдущие периоды и гасится ежемесячно небольшими суммами.

По состоянию на 31 декабря кредиторская задолженность представлена следующим образом:

Тыс. руб.	2023	2022	2021
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 602	1 354	761
Расчеты с бюджетом по налогам и сборам	89	224	155
Расчеты с персоналом по оплате труда	-	542	4
Расчеты по исполнительным документам	-	4	-
Прочие расчеты	-	-	2
	<b>1 691</b>	<b>2 124</b>	<b>923</b>

#### 4.4. Капитал и резервы

	Количество акций в обращении (тыс. штук)	Уставный капитал (тыс. руб.)	Добавочный капитал (тыс. руб.)	Резервный капитал (тыс. руб.)
На 31 декабря 2023 года	700 000	700	3 479 400	35
На 31 декабря 2022 года	700 000	700	3 479 400	35

Сумма объявленного и оплаченного уставного капитала составляет 700 тыс. (Семьсот тысяч) рублей и состоит из 700 млн. (Семисот миллионов) обыкновенных акций, выпущенных и полностью оплаченных. Номинальная стоимость обыкновенной именной акции составляет 0,001 руб. каждая.

В течение 2023 и 2022 годов Общество не объявляло и не выплачивало дивиденды.

#### 4.5. Налог на прибыль

Ставка налога на прибыль, применяемая Обществом в 2023 и 2022 гг., составляет 20%.

(Расходы) / доходы по налогу на прибыль представлены в следующей таблице:

Тыс. руб.	2023	2022
<b>Текущий налог на прибыль:</b>		
Расход по текущему налогу на прибыль	-	-
<b>Отложенный налог на прибыль:</b>		
Связанный с возникновением и уменьшением временных разниц	-	-
	-	-

Сверка условного дохода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль представлена в следующей таблице:

	2023		2022	
	Тыс. руб.	%	Тыс. руб.	%
Убыток до налогообложения	(2 946)	100	(2 881)	100
Условный доход по налогу на прибыль	589	20	576	20
Необлагаемые доходы	-	-	-	-
Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу	-	-	-	-
Налоговые убытки, по которым не признан отложенный налоговый актив	(589)	(20)	(576)	(20)
Фактический расход по налогу на прибыль	-	-	-	-

#### 4.6. Управленческие и прочие расходы

За отчетный и предыдущий периоды управленческие расходы представлены следующим образом:

Тыс. руб.	2023	2022
Заработная плата	1 214	1 213
Страховые взносы, начисляемые с фонда оплаты труда	291	282
Аренда	148	398
Аудит	177	291
Информационно-консультационные услуги	215	255
Расходы реестродержателя и расходы на ОСА	234	213
Почтовые расходы	-	3
Прочие расходы	20	2
Резерв на выплату отпусков	71	207
	<b>2 370</b>	<b>2 864</b>

За отчетный и предыдущий периоды прочие расходы представлены следующим образом:

Тыс. руб.	2023	2022
Услуги банков	14	12
Штрафы, пени и неустойки по налогам	29	4
Списан НДС, невозможный к возмещению.	533	-
	<b>576</b>	<b>17</b>

#### 4.7. Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли за год, приходящейся на держателей обыкновенных акций Общества, на средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение года.

Разводненная прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли, приходящейся на держателей обыкновенных акций Общества, на средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение года плюс средневзвешенное количество обыкновенных акций, которые будут выпущены в случае конвертации всех потенциальных обыкновенных акций с разводняющим эффектом (в результате конвертации ценных бумаг в обыкновенные акции и исполнения договоров купли-продажи обыкновенных акций по цене ниже их рыночной стоимости (если применимо)).

Разводненная прибыль (убыток) у Общества отсутствует в связи с отсутствием фактов конвертации конвертируемых ценных бумаг в обыкновенные акции или договоров на размещение собственных обыкновенных акций по цене ниже рыночной.

Ниже в таблице приводится информация о прибыли и количестве акций, которая использована в расчетах базовой прибыли (убытка) на акцию:

	2023 г.	2022 г.
Прибыль (убыток), приходящаяся на держателей обыкновенных акций Общества, для расчета базовой и разводненной прибыли	(2 946)	(2 881)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций для расчета базовой и разводненной прибыли на акцию, млн. штук	700	700
<b>Убыток на акцию</b>		
Базовый, в отношении прибыли за год, приходящейся на держателей обыкновенных акций материнской организации, руб.	(0.004)	(0.004)

В течение 2023 и 2022 гг. у Общества не было операций с собственными выкупленными акциями.

Между отчетной датой и датой одобрения настоящей финансовой отчетности к выпуску никаких других операций с обыкновенными акциями или потенциальными обыкновенными акциями не проводилось.

#### 5. Информация о связанных сторонах

Стороны обычно считаются связанными, если они находятся под общим контролем, или одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять над ней совместный контроль. При рассмотрении взаимоотношений с каждой из возможных связанных сторон принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

В разделе 1 приводится информация о составе акционеров Общества по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг.

##### Информация о бенефициарных владельцах

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. бенефициарным владельцем Общества является основной акционер Общества Горный Сергей Владимирович, гражданин Российской Федерации (раздел 1).

##### Перечень связанных сторон



**Юридические лица, которые имеют право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции Общества, по состоянию на 31.12.2023 и 2022 гг.:**

1. Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «КСВ Инвест».  
ОГРН: 1127747027033.  
Место нахождения: г. Москва.  
Доля участия в уставном капитале Общества: 25%.  
Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций Общества: 25%.

Физические лица, которые имеют право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции Общества, по состоянию на 31.12.2021 и 2020 гг.:

1. Горный Сергей Владимирович  
Доля участия в уставном капитале Общества: 26,8123%.  
Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций Общества: 26,8123%.

**Юридические лица, в которых Общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли таких юридических лиц, по состоянию на 31.12.2022 и 2021 гг.:**

1. ООО «Гамма».  
ОГРН: 1137746310910.  
Место нахождения: г. Москва.  
Доля участия Общества в уставном капитале организации: 100%.  
Вид контроля: прямой контроль.
2. ООО «Софит».  
ОГРН: 1137746351731.  
Место нахождения: г. Москва.  
Доля участия Общества в уставном капитале организации: 100%.  
Вид контроля: прямой контроль.
3. ООО «ОМТ».  
ОГРН: 1137746351731.  
Место нахождения: г. Москва.  
Доля участия Общества в уставном капитале организации: 0%.  
Вид контроля: косвенный контроль (через владение ООО «Гамма»).
4. ООО «Репаблик медиа».  
ОГРН: 5137746174814.  
Место нахождения: г. Москва.  
Доля участия Общества в уставном капитале организации: 100%.  
Вид контроля: прямой контроль.

**Иные связанные стороны в 2023 году**

Физические лица:

№ п/п	Ф.И.О. аффилированного лица	Место регистрации ФЛ	Характер отношений со связанными сторонами
1.	Горный Александр Артемович	г. Москва	Член Совета директоров
2.	Белошاپко Михаил Алексеевич	г. Москва	Член Совета директоров
3.	Богдановский Алексей	г. Москва	Член Совета директоров

	Викторович		
4.	Викулин Виталий Викторович	г. Москва	Член Совета директоров
5.	Кушавин Юрий Юрьевич	г. Москва	Член Совета директоров
6.	Ровинский Андрей Павлович	г. Москва	Член Совета директоров
7.	Фокин Денис Александрович	г. Санкт-Петербург	Член Совета директоров
8.	Курков Леонид Константинович	г. Москва	Является аффилированным лицом Общества
9.	Викулина Анна Аркадьевна	г. Санкт-Петербург	Является аффилированным лицом Общества

Юридические лица:

1.	Общество с ограниченной ответственностью «Аттак Концерт»	г. Москва	Является аффилированным лицом Общества
----	--	-----------	--

**Иные связанные стороны в 2022 году**

Физические лица:

№ п/п	Ф.И.О. аффилированного лица	Место регистрации ФЛ	Характер отношений со связанными сторонами
1.	Горный Александр Артемович	г. Москва	Член Совета директоров
2.	Белашапка Михаил Алексеевич	г. Москва	Член Совета директоров
3.	Богдановский Алексей Викторович	г. Москва	Член Совета директоров
4.	Викулин Виталий Викторович	г. Москва	Член Совета директоров
5.	Кушавин Юрий Юрьевич	г. Москва	Член Совета директоров
6.	Ровинский Андрей Павлович	г. Москва	Член Совета директоров
7.	Фокин Денис Александрович	г. Санкт-Петербург	Член Совета директоров
8.	Курков Леонид Константинович	г. Москва	Является аффилированным лицом Общества
9.	Егорова Анна Аркадьевна	г. Санкт-Петербург	Является аффилированным лицом Общества
10.	Кочерыгина Елена Анатольевна	г. Москва	Являлась аффилированным лицом Общества по 28 июля 2022 г.

Юридические лица:

1.	Общество с ограниченной ответственностью «Аттак Концерт»	г. Москва	Является аффилированным лицом Общества
2.	Общество с ограниченной ответственностью «Институт Театральных Технологий»	г. Москва	Являлось аффилированным лицом Общества по 28 июля 2022 г.

**Операции, проведенные со связанными сторонами, и остатки по операциям со связанными сторонами**

Тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Характер отношений со связанными сторонами	Виды операций со связанными сторонами	Объем операций в 2023 году	Объем операций в 2022 году	Дебиторская (+) кредиторская (-) задолженность	
					На 31.12.2023	На 31.12.2022
ООО «ОМТ»	100% через ООО «Гамма»	Приобретение услуг (аренда нежилого помещения)	—	300	(600)	(600)
ООО «ОМТ»	100% через ООО «Гамма»	Погашение дебиторской задолженности	2 684	1 521	979	3 663

Общество получило письмо о поддержке от представителя основного акционера и бенефициарного владельца Общества Горного С. В., который гарантировал оказание Обществу необходимой финансовой помощи, чтобы Общество имело возможность продолжать деятельность непрерывно в обозримом будущем.

#### Условия операций со связанными сторонами

Операции со связанными сторонами проводятся по фактической цене сделки, и условия по данным операциям могут отличаться от аналогичных условий операций с независимыми сторонами.

#### Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу

В состав основного управленческого персонала включен генеральный директор

2023 год, Тys. руб.

Виды вознаграждений	Сумма
<b>Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты</b>	<b>156</b>
Оплата труда за отчетный период	120
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	36
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	—
Иные краткосрочные вознаграждения	—

2022 год, Тys. руб.

Виды вознаграждений	Сумма
<b>Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты</b>	<b>156</b>
Оплата труда за отчетный период	115
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	36
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	5
Иные краткосрочные вознаграждения	—

Долгосрочные начисления не начислялись и не выплачивались.

В 2023 и 2022 гг. члены Совета директоров, не наделенные исполнительными полномочиями, вознаграждения не получали.

#### 6. Условные факты хозяйственной жизни

##### Непрерывность деятельности

Данная отчетность подготовлена на основе допущения о непрерывности деятельности, что предполагает, что Общество сможет реализовать свои активы и погасить свои обязательства в ходе обычной деловой деятельности в обозримом будущем.

За 2023 и 2022 гг. Общество понесло чистые убытки в размере 2 946 тыс. рублей и 2 881 тыс. рублей, соответственно. В 2023—2022 гг. у Общества не было выручки от основной деятельности в связи с переводом операционной деятельности на дочерние общества.

Возможность Общества продолжать деятельность непрерывно и выполнять поставленные перед ним задачи зависит от восстановления благоприятной геополитической и рыночной ситуации, наличия стабильной клиентской базы и продолжения оказания финансовой помощи от основных акционеров Общества. В случае существенных убытков Общество продолжит осуществление деятельности с помощью учредителей.

Данные обстоятельства указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

### **Проведение специальной операции**

21 февраля 2022 года Президент Российской Федерации Владимир Владимирович Путин подписал Указы о признании Российской Федерацией непризнанных Донецкой и Луганской Народных Республик, а также подписал с данными республиками договоры о дружбе, сотрудничестве и военной помощи. Утром 24 февраля 2022 года Президент Российской Федерации Владимир Владимирович Путин объявил о начале специальной операции на территориях Донецкой и Луганской Народных Республик по просьбе руководства указанных республик.

В связи с началом указанной специальной операции Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз, Великобритания, Япония и ряд других стран объявили о введении беспрецедентных экономических санкций против Российской Федерации, включая закрытие своего воздушного пространства для полетов самолетов Российской Федерации. В санкционном списке оказались несколько крупнейших российских банков, десятки компаний оборонного сектора, авиастроительные и судостроительные корпорации, включая компании космического сектора. Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и Великобритания также запретили операции, связанные с управлением иностранными резервами и активами Центрального банка Российской Федерации.

В ответ на указанные экономические санкции Президент и Правительство Российской Федерации объявили о целом пакете антикризисных мер, который продолжает расширяться, в целях поддержания ключевых секторов российской экономики и российского бизнеса в целом.

Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Тем не менее будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

### **Последствия пандемии коронавируса Covid-19**

Негативное влияние на глобальную экономику и экономику Российской Федерации продолжает оказывать пандемия коронавируса Covid-19, вызванная новыми штаммами коронавируса. Ежедневное число зараженных коронавирусом Covid-19 остается достаточно высоким как в России, так и в других странах.

Руководство продолжает следить за развитием ситуации с пандемией Covid-19 и при необходимости примет дальнейшие меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Тем не менее будущие последствия пандемии коронавируса Covid-19 сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

### **Условные налоговые обязательства**

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или по существу вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок применительно к сделкам и операциям Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации постепенно усиливается, в том числе повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесены решения о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании в значительной степени соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР). Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной.

Налоговые обязательства, возникающие в результате операций между связанными сторонами Общества, определяются на основе фактической цены сделки. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Общества в целом.

Так как российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства по некоторым вопросам, Общество время от времени применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы. Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации с достаточной степенью вероятности могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако не может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Общества в целом.

#### **Судебные разбирательства**

Общество в устоявшейся деловой практике придерживается принципов добросовестного исполнения деловых, финансовых, налоговых и иных обязательств. Однако, существует вероятность, что к Обществу в ходе обычной деятельности, в том числе и по независимым от Общества обстоятельствам, могут поступать иски о возмещении убытков.

Исходя из собственной оценки, а также консультаций внутренних юристов, руководство Общества считает, что они не приведут к каким-либо значительным убыткам сверх суммы резервов, отраженных в настоящей бухгалтерской отчетности.

### **7. Цели и политика управления финансовыми рисками**

#### **Информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности**

Основные финансовые обязательства Общества включают кредиторскую задолженность. Основной целью данных финансовых обязательств является финансирование операций Общества. В состав финансовых активов Общества входят финансовые вложения, дебиторская задолженность, а также денежные средства и денежные эквиваленты, которые возникают непосредственно в ходе его операционной деятельности. Однако основным финансовым активом Общества является дебиторская задолженность,

Общество подвержено финансовым рискам, которые включают кредитный риск, риск ликвидности и рыночный риск (процентный риск, валютный риск и прочий ценовой риск).

Совет директоров Общества контролирует процесс управления этими рисками. Руководство Общества предоставляет консультации Совету директоров относительно финансовых рисков и соответствующей концепции управления финансовыми рисками Общества. Руководство Общества помогает Совету директоров Общества удостовериться в том, что деятельность Общества, связанная с финансовыми рисками, осуществляется согласно соответствующей политике и процедурам, а определение и оценка финансовых рисков и

управление ими происходит согласно политике Общества и целям в области управления рисками.

В соответствии со своей политикой Общество не осуществляет операции с производными финансовыми инструментами.

Совет директоров анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

### **Кредитный риск**

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что одна из сторон по финансовому инструменту нанесет финансовые убытки другой стороне посредством неисполнения своих обязательств. Подверженность кредитному риску, в основном, возникает в результате оказания Обществом услуг, в результате чего возникают финансовые активы, а также в результате продажи активов.

Дебиторская задолженность, финансовые вложения и денежные средства и денежные эквиваленты представляют максимальный кредитный риск, возникающий у Общества. Однако основной кредитный риск относится к дебиторской задолженности.

Необходимость признания обесценения анализируется на каждую отчетную дату на индивидуальной основе по крупным дебиторам. На основании данного анализа дебиторская задолженность по договорам цессии с ООО «Новые технологии» и ООО «Перспектива» была признана безнадежной, списана в 2023 году за счет начисленного ранее резерва по сомнительной задолженности в сумме 983 677 тыс.руб. по состоянию на 31 декабря 2023 года резерв по сомнительной задолженности по расчетам с разными дебиторами и кредиторами составляет 0 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г. — 983 677 тыс. руб.)

### **Риск ликвидности**

Общество осуществляет контроль над риском дефицита денежных средств, используя инструмент планирования текущей ликвидности.

Целью Общества является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования собственных средств и привлеченных кредитов и займов. По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. у Общества не было привлеченных кредитов и займов, а также отсутствовала существенная кредиторская задолженность. Таким образом, руководство Общества оценивает риск ликвидности как низкий.

### **Рыночный риск**

Рыночный риск — это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться вследствие изменений рыночных цен. Рыночный риск включает в себя три типа риска: процентный риск, валютный риск и прочие ценовые риски. Финансовые инструменты, подверженные рыночному риску, включают в себя кредиты и займы.

#### **Процентный риск**

Процентный риск — это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться вследствие изменений рыночных процентных ставок.

Общество не использует в существенной степени заемное финансирование. В случаях возникновения значимых объемов заемного финансирования, Общество руководствуется принципом разумной достаточности данного финансирования и использует ставки процента, которые являются наиболее привлекательными на рынке в момент привлечения заемных средств. Общество привлекает заемные средства, в основном, по фиксированным процентным ставкам. Степень риска изменения процентных ставок, которому подвергается Общество, является несущественной.

#### **Валютный риск**

Валютный риск — это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки, связанные с подверженностью риску, будут колебаться вследствие изменений в валютных курсах.

Финансовое положение и денежные потоки Общества в незначительной степени подвергаются риску изменения обменных курсов валют. Операционная деятельность Общества осуществляется на территории Российской Федерации, и цены в контрактах с клиентами установлены в российских рублях.

#### **Прочие ценовые риски**

Общество не подвержено риску колебания цен на фондовом рынке, поскольку не имеет краткосрочных и долгосрочных активов, предназначенных для продажи или удерживаемых до погашения, которые бы находились в обращении на открытом рынке.

#### **8. События после отчётной даты**

У Общества отсутствуют события после отчётной даты.

#### **9. Прочая информация**

В отчетном периоде Общество не получало государственной помощи.

Действовавший до сентября 2023 года договор аренды был расторгнут, по этой причине ППА в учете не признавался.

Обеспечений, выданных под собственные обязательства и поручительств по обязательствам третьих лиц, учитываемых на забалансовых счетах «Бухгалтерского баланса» на отчетную дату Общество не имеет.

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года у Общества отсутствует имущество в залоге.

У Общества в отчетном периоде отсутствовали существенные отступления от действующих в РФ правил бухгалтерского учета.

#### **10. Сопоставимые данные**

Для обеспечения сопоставимости данных за 2023 год с данными за предшествующий и предшествующий предыдущему году соответствующие данные годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год были скорректированы в связи с изменениями в формах отчетности, оказавшими влияние на финансовые показатели, в части начисления резерва по отпускам

В связи с выявлением технических ошибок при составлении отчетности внесены исправления в ранее переданную в налоговые органы годовую бухгалтерскую отчетность за 2023 год.

Тыс.руб.

Наименование статьи (код строки)	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
<b>Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2023 года</b>			
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (строка 1220)	633	(534)	99
Непокрытый убыток (строка 1370)	(3 480 123)	(809)	(3 480 932)
Кредиторская задолженность (строка 1520)	1 694	(3)	1 691
Оценочные обязательства (строка 1540)	—	278	278
<b>Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2022 года</b>			
Непокрытый убыток (строка 1370)	(3 477 777)	(208)	(3 477 985)
Оценочные обязательства (строка 1540)	—	207	207
<b>Отчет о финансовых результатах за январь-декабрь 2023 года</b>			
Управленческие расходы (строка 2220)	(2 299)	(71)	(2 370)

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (строка 1220)	633	(534)	99
Непокрытый убыток (строка 1370)	(3 480 123)	(809)	(3 480 932)
Кредиторская задолженность (строка 1520)	1 694	(3)	1 691
Оценочные обязательства (строка 1540)	—	278	278
<b>Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2022 года</b>			
Непокрытый убыток (строка 1370)	(3 477 777)	(208)	(3 477 985)
Оценочные обязательства (строка 1540)	—	207	207
<b>Отчет о финансовых результатах за январь-декабрь 2023 года</b>			
Управленческие расходы (строка 2220)	(2 299)	(71)	(2 370)
Прочие расходы (строка 2350)	(43)	(533)	(576)
Чистый убыток (строка 2400)	(2 345)	(601)	(2 946)
<b>Отчет о финансовых результатах за январь-декабрь 2022 года</b>			
Управленческие расходы (строка 2220)	(2 657)	(207)	(2 864)
Чистый убыток (строка 2400)	(2 674)	(207)	(2 881)

Руководитель Горный Александр Артемович



24 апреля 2024 года