

Публичное акционерное общество «Медиахолдинг»

Консолидированная финансовая отчетность за год,
завершившийся 31 декабря 2020 года,
с аудиторским заключением независимого аудитора

ПАО «Медиахолдинг»

Годовая консолидированная финансовая отчетность

СОДЕРЖАНИЕ	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Консолидированный отчет о финансовом положении	7
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	8
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале	9
Консолидированный отчет о движении денежных средств	10
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	11

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров ПАО «Медиахолдинг»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Медиахолдинг» (ОГРН 1077757499027, Российская Федерация, 123007, г. Москва, Хорошевское шоссе, д. 12, корп. 1) и его дочерних организаций (далее – Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года и консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в собственном капитале и движении денежных средств за 2020 год, а также примечаний к годовой консолидированной финансовой отчетности, состоящих из краткого изложения основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также ее консолидированные финансовые результаты деятельности и консолидированное движение денежных средств за 2020 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

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 годовой консолидированной финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Группе 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 иные 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 годовой консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой консолидированной финансовой 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 Примечание 2 к годовой консолидированной финансовой отчетности, в котором указаны факторы неопределенности в отношении продолжения Группой деятельности в условиях распространения новой коронавирусной инфекции и связанных с этим экономических последствий. Как отмечается в Примечании 2 к годовой консолидированной финансовой отчетности, эти условия, наряду с другими обстоятельствами, изложенными в данном Примечании, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно деятельность. Наше мнение не было модифицировано в связи с этим обстоятельством.

Ответственность руководства и членов совета директоров аудируемого лица за годовую консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы 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 Группу, прекратить ее 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 годовой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая консолидированная финансовая 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 годовой консолидированной финансовой отчетности.

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой консолидированной финансовой 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 бухгалтерских оценок, 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 годовой консолидированной финансовой 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 годовой консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;

е) получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о годовой консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское заключение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством и 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 руководству и 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 руководства и членов совета директоров аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой консолидированной финансовой 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.

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение



Гаврилов К. Н.

Аудиторская организация:
Общество с ограниченной ответственностью «Эксперт Аудит»,
ОГРН 1137746331744,
119454, г. Москва, ул. Лобачевского, дом 92, корп. 4, оф. 46,
член Саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциация «Содружество» (СРО ААС), ОРНЗ 11606056918.

«30» апреля 2021 года

ПАО «Медиахолдинг»

Консолидированный отчет о финансовом положении
по состоянию на 31 декабря 2020 года

(В тысячах российских рублей)

	Прим.	2020 г.	2019 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Нематериальные активы	7	1 336	3 472
		1 336	3 472
Оборотные активы			
Запасы		112	41
Торговая дебиторская задолженность	8	15 029	11 292
Прочая дебиторская задолженность	8	-	-
Денежные средства и их эквиваленты	9	1 175	46
		16 316	11 379
Итого активы		17 652	14 851
Собственный капитал и обязательства			
Собственный капитал			
Акционерный капитал	10	700	700
Эмиссионный доход	10	3 480 265	3 480 265
Непокрытый убыток		(3 959 692)	(3 922 153)
Собственный капитал, приходящийся на акционеров материнской организации		(478 727)	(441 188)
Неконтролирующие доли участия		-	-
Итого собственный капитал		(478 727)	(441 188)
Долгосрочные обязательства			
Процентные займы	11	454 772	421 608
		454 772	421 608
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	12	36 674	33 813
Обязательства по договору	12	4 933	618
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		-	-
		41 607	34 431
Итого обязательства		496 379	456 039
Итого собственный капитал и обязательства		17 652	14 851


Горный Александр Артемович,
Генеральный директор



30 апреля 2021 г.

Прилагаемые примечания к годовой консолидированной финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

ПАО «Медиахолдинг»

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(В тысячах российских рублей, за исключением прибыли на акцию)

Продолжающаяся деятельность	Прим.	2020 г.	2019 г.
Выручка по договорам с покупателями	13	21 372	10 614
Себестоимость продаж	14	(14 083)	(38 389)
Валовая прибыль (убыток)		7 289	(27 775)
Расходы на продажу и распространение		(2 961)	(8 250)
Административные расходы	15	(21 512)	(54 662)
Прочие операционные расходы	16	-	(190 000)
Операционная прибыль (убыток)		(17 184)	(280 687)
Затраты по финансированию	17	(20 354)	(23 534)
Убыток до налогообложения от продолжающейся деятельности		(37 538)	(304 221)
Расход по налогу на прибыль	19	(1)	(1)
Убыток за год от продолжающейся деятельности		(37 539)	(304 222)
Прочий совокупный доход (убыток)		-	-
Итого совокупный доход (убыток) за год		(37 539)	(304 222)
Убыток и совокупный убыток за год, приходящийся на:			
> акционеров материнской организации		(37 539)	(304 222)
> неконтролирующие доли участия		-	-
Убыток на акцию			
> Базовый, в отношении прибыли за год, приходящейся на держателей обыкновенных акций материнской организации, руб.	20	(0.05)	(0.43)
> Разводненный, в отношении прибыли за год, приходящейся на держателей обыкновенных акций материнской организации, руб.	20	(0.05)	(0.43)
Убыток на акцию от продолжающейся деятельности			
> Базовый, в отношении прибыли от продолжающейся деятельности, приходящейся на держателей обыкновенных акций материнской организации, руб.	20	(0.05)	(0.43)
> Разводненный, в отношении прибыли от продолжающейся деятельности, приходящейся на держателей обыкновенных акций материнской организации, руб.	20	(0.05)	(0.43)

ПАО «Медиахолдинг»

Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(В тысячах российских рублей)

Приходится на акционеров материнской организации				
	Выпущенный капитал	Эмиссион- ный доход	Непокрытый убыток	Итого собственный капитал
На 1 января 2020 г.	700	3 480 265	(3 922 153)	(441 188)
Убыток за период	-	-	(37 539)	(37 539)
Прочий совокупный доход	-	-	-	-
Итого совокупный доход (убыток)	-	-	(37 539)	(37 539)
На 31 декабря 2020 г.	700	3 480 265	(3 959 692)	(478 727)

Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

(В тысячах российских рублей)

Приходится на акционеров материнской организации				
	Выпущенный капитал	Эмиссион- ный доход	Непокрытый убыток	Итого собственный капитал
На 1 января 2019 г.	700	3 480 265	(3 617 931)	(136 966)
Убыток за период	-	-	(304 222)	(304 222)
Прочий совокупный доход	-	-	-	-
Итого совокупный доход (убыток)	-	-	(304 222)	(304 222)
На 31 декабря 2019 г.	700	3 480 265	(3 922 153)	(441 188)

ПАО «Медиахолдинг»

**Консолидированный отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года**

(В тысячах российских рублей)

	Прим.	2020 г.	2019 г.
Операционная деятельность			
Убыток до налогообложения от продолжающейся деятельности		(37 538)	(304 221)
Корректировки для сверки убытка до налогообложения с чистыми денежными потоками:			
Амортизация основных средств		-	84
Амортизация нематериальных активов	14	2 136	5 413
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	16	-	190 000
Затраты по финансированию	17	20 354	23 534
		(15 048)	(85 190)
Корректировки оборотного капитала:			
Уменьшение (увеличение) запасов		(71)	16
Уменьшение (увеличение) торговой и прочей дебиторской задолженности		(3 737)	(2 456)
Увеличение (уменьшение) торговой и прочей кредиторской задолженности, обязательств по договору		7 176	13 383
		(11 680)	(74 247)
Уплаченный налог на прибыль		(1)	(1)
Чистые денежные потоки от операционной деятельности		(11 681)	(74 248)
Инвестиционная деятельность			
Чистые денежные потоки от инвестиционной деятельности		-	-
Финансовая деятельность			
Поступления от займов		12 810	72 417
Чистые денежные потоки от финансовой деятельности		12 810	72 417
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		1 129	(1 831)
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января		46	1 877
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	9	1 175	46

ПАО «Медиахолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(Суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Указатель примечаний к консолидированной финансовой отчетности

Номер примечания	Наименование примечания	Стр.
1	Информация о компании	12
2	Непрерывность деятельности	13
3	Существенные положения учетной политики	13
4	Существенные учетные суждения, оценки и допущения	33
5	Управление капиталом	36
6	Справедливая стоимость	36
7	Нематериальные активы	37
8	Торговая и прочая дебиторская задолженность, активы по договору	37
9	Денежные средства и их эквиваленты	38
10	Выпущенный капитал и эмиссионный доход	38
11	Процентные займы	39
12	Торговая и прочая кредиторская задолженность, обязательства по договору	39
13	Выручка по договорам с покупателями	40
14	Себестоимость продаж	42
15	Административные расходы	42
16	Прочие операционные расходы	42
17	Затраты по финансированию	42
18	Расходы на вознаграждения работникам	43
19	Налог на прибыль	43
20	Прибыль на акцию	44
21	Раскрытие информации о связанных сторонах	44
22	Цели и политика управления финансовыми рисками	46
23	Условные факты хозяйственной жизни	50
24	Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу	52
25	События после отчетного периода	55

ПАО «Медиахолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(Суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1. Информация о компании

Настоящая консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., подготовлена для ПАО «Медиахолдинг» (далее – «Компания») и его дочерних организаций (далее совместно именуемых – «Группа»).

ПАО «Медиахолдинг» является публичным акционерным обществом, зарегистрированным и действующим на территории Российской Федерации. Акции Компании свободно обращаются на открытом рынке ценных бумаг. Юридический адрес Компании: 123007, г. Москва, Хорошевское шоссе, д. 12, корп. 1.

Основная деятельность Группы связана с телевидением, производством рекламы и производством телевизионного контента.

Структура акционеров Компании по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. представлена ниже:

Акционер	2020 г.		2019 г.	
	Количество акций, тыс. штук	Доля участия	Количество акций, тыс. штук	Доля участия
Горный С. В.	187 686	26,81%	187 686	26,81%
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	42,58%	298 021	42,58%
Итого	700 000	100,00%	700 000	100,00%

Настоящая консолидированная финансовая отчетность Группы включает следующие организации:

Название организации	Страна юридической регистрации	Основная деятельность	Доля участия	
			2020 г.	2019 г.
ПАО "Медиахолдинг"	Россия	Телевидение	Материнская компания	
ООО "Гамма"	Россия	Телевидение	100%	100%
ООО "ОМТ"	Россия	Телевидение	100%	100%
ООО "Репаблик Медиа"	Россия	Производство рекламы	100%	100%
ООО "Софит"	Россия	Производство телевизионного контента	100%	100%

ПАО «Медиахолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(Суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. Непрерывность деятельности

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

За 2020 и 2019 гг. Группа понесла чистые убытки в размере 37 539 тыс. рублей и 304 222 тыс. рублей, соответственно, а отрицательные денежные потоки от операционной деятельности составили 11 681 тыс. рублей и 74 248 тыс. рублей, соответственно. Группа испытывает значительные трудности в привлечении новых клиентов по причине сложных макроэкономических и рыночных условий в индустрии телевидения и значительного увеличения конкуренции, включая ценовой демпинг, как результат пандемии новой коронавирусной инфекции COVID-19 и других отрицательных экономических факторов, указанных в Примечании 23.

Группа провела перезапуск телеканала в новом прогрессивном формате, проводит активную работу по привлечению новых клиентов, а также по существенному сокращению затрат. Кроме того, Компания получила письмо о поддержке от своих основных акционеров, которые гарантировали оказание Группе необходимой финансовой помощи, чтобы Группа имела возможность продолжать деятельность непрерывно в обозримом будущем.

Возможность Группы продолжать деятельность непрерывно и выполнять поставленные перед ней задачи зависит от восстановления благоприятной макроэкономической и рыночной ситуации, наличия стабильной клиентской базы, а также наличия доступа к источникам финансирования в достаточном объеме.

Данная финансовая отчетность не содержит какие-либо корректировки к суммам и классификации активов и обязательств, которые могли бы оказаться необходимыми в случае, если бы Группа не имела возможности продолжать деятельность непрерывно. При этом данные корректировки и реклассификации могут быть существенными.

3. Существенные положения учетной политики

3.1. Основа подготовки финансовой отчетности

Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО).

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по исторической стоимости.

В консолидированной финансовой отчетности представлена сравнительная информация за предыдущий период.

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отличается от финансовой отчетности, составляемой в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, поскольку в ней отражены некоторые корректировки, не проведенные в бухгалтерском учете Группы, но которые необходимы для отражения ее финансового положения, результатов хозяйственной деятельности и движения денежных средств в соответствии с МСФО. Основные корректировки относятся к: 1) признанию и обесценению финансовых активов; 2)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(Суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)

классификации финансовых активов и обязательств; 3) классификации доходов и расходов; 4) принципам консолидации.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Валютой представления консолидированной финансовой отчетности Группы является российский рубль, который также является функциональной валютой Компании. Российский рубль является функциональной валютой, поскольку деятельность Группы осуществляется на территории Российской Федерации, и Российская Федерация является той экономической средой, в которой Группа в основном зарабатывает и расходует денежные средства.

Консолидированная финансовая отчетность Группы представлена в тысячах рублей, и все суммы округлены до ближайшей тысячи рублей, если не указано иное.

3.2. Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность материнской организации и ее дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. Контроль осуществляется в том случае, если Группа подвергается рискам изменения доходов от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение таких доходов, а также возможность влиять на эти доходы через осуществление своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т. е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- наличие у Группы подверженности риску изменения доходов от участия в объекте инвестиций, или прав на получение таких доходов;
- наличие у Группы возможности использовать свои полномочия для влияния на величину доходов.

Как правило, предполагается, что большинство прав голоса обуславливает наличие контроля. Для подтверждения такого допущения и при наличии у Группы менее большинства прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Группа учитывает все уместные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

- соглашение(я) с другими держателями прав голоса в объекте инвестиций;
- права, предусмотренные другими соглашениями;
- права голоса и потенциальные права голоса, имеющиеся у Группы.

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трех компонентов контроля. Консолидация дочерней организации начинается, когда Группа получает контроль над дочерней организацией, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней организацией. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней организации, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в консолидированную финансовую отчетность с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней организацией.

ПАО «Медиахолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(Суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Прибыль или убыток и каждый компонент ПСД относятся на акционеров материнской организации Группы и неконтролирующие доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо у неконтролирующих долей участия. При необходимости финансовая отчетность дочерних организаций корректируется для приведения учетной политики таких организаций в соответствие с учетной политикой Группы. Все внутригрупповые активы и обязательства, собственный капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации.

Изменение доли участия в дочерней организации без потери контроля учитывается как операция с собственным капиталом.

Если Группа утрачивает контроль над дочерней организацией, она прекращает признание соответствующих активов (в том числе гудвила), обязательств, неконтролирующих долей участия и прочих компонентов собственного капитала и признает возникшие прибыль или убыток в составе прибыли или убытка. Оставшиеся инвестиции признаются по справедливой стоимости.

3.3. Краткий обзор существенных положений учетной политики

а) Объединения бизнесов и гудвил

Объединения бизнесов учитываются с использованием метода приобретения. Стоимость приобретения оценивается как сумма переданного возмещения, оцененного по справедливой стоимости на дату приобретения, и неконтролирующих долей участия в объекте приобретения. Для каждого объединения бизнесов Группа принимает решение, как оценивать неконтролирующие доли участия в объекте приобретения: либо по справедливой стоимости, либо по пропорциональной части идентифицируемых чистых активов объекта приобретения. Затраты, связанные с приобретением, включаются в состав административных расходов в тот момент, когда они были понесены.

Если Группа приобретает бизнес, она соответствующим образом классифицирует и обозначает приобретенные финансовые активы и принятые обязательства в зависимости от условий договора, экономической ситуации и соответствующих условий на дату приобретения. Сюда относится анализ на предмет необходимости выделения объектом приобретения встроенных в основные договоры производных инструментов.

Условное возмещение, подлежащее передаче приобретателем, признается по справедливой стоимости на дату приобретения. Условное возмещение, классифицированное как собственный капитал, не переоценивается, а его последующее погашение учитывается в составе капитала. Условное возмещение, классифицируемое в качестве актива или обязательства, которое является финансовым инструментом и попадает в сферу применения МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», оценивается по справедливой стоимости, а изменения справедливой стоимости признаются в отчете о прибыли или убытке в соответствии с МСФО (IFRS) 9. Прочее условное возмещение, которое не попадает в сферу применения МСФО (IFRS) 9, оценивается по справедливой стоимости на каждую отчетную дату, а изменения справедливой стоимости признаются в составе прибыли или убытка.

Гудвил изначально оценивается по первоначальной стоимости (определяемой как превышение суммы переданного возмещения, признанных неконтролирующих долей участия и ранее принадлежавших покупателю долей участия над суммой чистых идентифицируемых активов, приобретенных Группой, и принятых ею обязательств). Если справедливая стоимость приобретенных чистых активов превышает сумму переданного возмещения, Группа повторно

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(Суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)

анализирует правильность определения всех приобретенных активов и всех принятых обязательств, а также процедуры, использованные при оценке сумм, которые должны быть признаны на дату приобретения. Если после повторного анализа переданное возмещение вновь оказывается меньше справедливой стоимости чистых приобретенных активов, прибыль признается в составе прибыли или убытка.

Впоследствии гудвил оценивается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения. Для целей тестирования гудвила, приобретенного при объединении бизнесов, на обесценение гудвил, начиная с даты приобретения Группой дочерней организации, распределяется на каждую из единиц Группы, генерирующих денежные средства, которые, как предполагается, извлекут выгоду от объединения бизнесов, независимо от того, относятся или нет другие активы или обязательства приобретенной дочерней организации к указанным единицам.

Если гудвил относится на единицу, генерирующую денежные средства, и часть этой единицы выбывает, гудвил, относящийся к выбывающей деятельности, включается в балансовую стоимость этой деятельности при определении прибыли или убытка от ее выбытия. В этих обстоятельствах выбывший гудвил оценивается на основе соотношения стоимости выбывшей деятельности и стоимости оставшейся части единицы, генерирующей денежные средства.

б) Классификация активов и обязательств на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные

В отчете о финансовом положении Группа 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; или
- 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 организации нет безусловного права отсрочить урегулирование обязательства по меньшей мере на двенадцать месяцев после окончания отчетного периода.

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(Суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

с) Оценка справедливой стоимости

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка с целью продажи актива или передачи обязательства осуществляется:

- на рынке, который является основным для данного актива или обязательства; или
- при отсутствии основного рынка, на рынке, наиболее выгодном в отношении данного актива или обязательства.

У Группы должен быть доступ к основному или наиболее выгодному рынку.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при установлении цены на актив или обязательство при условии, что участники рынка действуют в своих лучших экономических интересах.

Оценка справедливой стоимости нефинансового актива принимает во внимание способность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством наилучшего и наиболее эффективного использования актива, либо посредством его продажи другому участнику рынка, который использовал бы данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Группа использует такие модели оценки, которые уместны в данных обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, и при этом позволяют максимально использовать релевантные наблюдаемые исходные данные и свести к минимуму использование ненаблюдаемых исходных данных.

Все активы и обязательства, оцениваемые в финансовой отчетности по справедливой стоимости или справедливой стоимости которых раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки справедливой стоимости в целом:

Уровень 1 – Ценовые котировки (некорректируемые) активных рынков для идентичных активов или обязательств;

Уровень 2 – Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;

Уровень 3 – Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

В случае активов и обязательств, которые переоцениваются в финансовой отчетности на повторяющейся основе, Группа определяет необходимость их перевода между уровнями иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчетного периода.

ПАО «Медиахолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(Суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Группа классифицировала активы и обязательства на основе их характера, присущих им характеристик и рисков, а также применимого уровня в иерархии справедливой стоимости, как указано выше.

d) Выручка по договорам с покупателями

Деятельность Группы связана с телевидением, производством рекламы и производством телевизионного контента. Выручка по договорам с покупателями признается, когда контроль над товарами или услугами передается покупателю и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Группа ожидает получить в обмен на такие товары или услуги. Группа пришла к выводу, что, как правило, она выступает в качестве принципала в заключенных ею договорах, предусматривающих получение выручки, поскольку обычно Группа контролирует товары или услуги до их передачи покупателю.

Услуги по телевидению, производству рекламы и производству телевизионного контента

Группа передает контроль над данными услугами в течение периода и, следовательно, выполняет обязанность к исполнению и признает выручку в течение периода, поскольку покупатель одновременно получает и потребляет выгоды, связанные с выполнением Группой указанной обязанности по мере ее выполнения Группой.

Группа признает выручку в отношении данных услуг в течение периода оказания услуг с использованием метода результатов для оценки степени выполнения обязанности по оказанию услуги.

В соответствии с методом результатов признание выручки происходит на основе непосредственных оценок стоимости для покупателя товаров или услуг, переданных до текущей даты, по отношению к оставшимся товарам или услугам, обещанным по договору. Метод результатов включает в себя такие методы, как обзоры результатов деятельности, завершенной до текущей даты, оценку полученных результатов, завершенных этапов, истекшего времени и произведенных или поставленных единиц.

Остатки по договору

Активы по договору

Актив по договору является правом организации на получение возмещения в обмен на товары или услуги, переданные покупателю. Если Группа передает товары или услуги покупателю до того, как покупатель выплатит возмещение, или до того момента, когда возмещение становится подлежащим выплате, то в отношении полученного возмещения, являющегося условным, признается актив по договору.

Торговая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представляет право Группы на возмещение, которое является безусловным (т. е. наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени).

Обязательства по договору

Обязательство по договору – это обязанность передать покупателю товары или услуги, за которые Группа получила возмещение (либо возмещение за которые подлежит уплате) от покупателя. Если

ПАО «Медиахолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(Суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)

покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Группа передаст товар или услугу покупателю, признается обязательство по договору, в момент осуществления платежа или в момент, когда платеж становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее). Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Группа выполняет свои обязанности по договору.

е) Налоги

Текущий налог на прибыль

Активы и обязательства по текущему налогу на прибыль оцениваются в сумме, которую ожидается истребовать к возмещению налоговыми органами или уплатить налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, – это ставки и законодательство, принятые или по существу принятые на отчетную дату в Российской Федерации, где Группа осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемый доход.

Текущий налог на прибыль, относящийся к статьям, признанным непосредственно в собственном капитале, признается в составе собственного капитала, а не в отчете о прибыли или убытке.

Руководство организации периодически осуществляет оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создает оценочные обязательства.

Отложенный налог

Отложенный налог рассчитывается по методу обязательств путем определения временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности на отчетную дату.

Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвила, актива или обязательства в ходе операции, не являющейся объединением бизнесов, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные организации, а также с долями участия в совместном предпринимательстве, если можно контролировать сроки восстановления временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет восстановлена в обозримом будущем.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, перенесенным на будущие периоды неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным наличие налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, перенесенные на будущие периоды неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:

- отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не

ПАО «Медиахолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(Суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)

вследствие объединения бизнесов, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;

- в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные организации, а также с долями участия в совместном предпринимательстве, отложенные налоговые активы признаются только в той мере, в которой есть вероятность восстановления временных разниц в обозримом будущем и возникновение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены временные разницы.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той мере, в которой перестает быть вероятным получение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той мере, в которой становится вероятным, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит возместить отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по тем ставкам налога, которые, как ожидается, будут применяться в периоде реализации актива или погашения обязательства, исходя из ставок налога (и налогового законодательства), действующих или по существу принятых на отчетную дату.

Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признается в составе прибыли или убытка. Статьи отложенных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе ПСД, либо непосредственно в собственном капитале.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически защищенное право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой организации и налоговому органу.

Налоговые льготы, приобретенные в рамках объединения бизнесов, но не удовлетворяющие критериям для отдельного признания на эту дату, признаются впоследствии, в случае появления новой информации об изменении фактов и обстоятельств. Корректировка отражается как уменьшение гудвила (если ее величина не превышает размер гудвила), если она была осуществлена в течение периода оценки, в иных случаях она признается в составе прибыли или убытка.

Группа производит взаимозачет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в том и только в том случае, если у нее имеется юридически защищенное право на зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств, и отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом с одной и той же организации, операции которой облагаются налогом, либо с разных организаций, операции которых облагаются налогом, которые намереваются либо осуществить расчеты по текущим налоговым обязательствам и активам на нетто-основе, либо реализовать эти активы и погасить эти обязательства одновременно в каждом из будущих периодов, в котором ожидается погашение или возмещение значительных сумм отложенных налоговых обязательств или активов.

ПАО «Медиахолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(Суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)

f) Дивиденды, уплаченные денежными средствами

Компания признает обязательство в отношении выплаты дивидендов, когда распределение утверждено и более не остается на усмотрении Компании. Согласно Федеральному закону от 26.12.1995 № 208-ФЗ "Об акционерных обществах" в Российской Федерации распределение утверждается акционерами. Соответствующая сумма признается непосредственно в составе собственного капитала.

g) Аренда

В момент заключения договора Группа оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. Иными словами, Группа определяет, передает ли договор право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Группа в качестве арендатора

Группа применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Группа признает обязательства по аренде в отношении осуществления арендных платежей и активы в форме права пользования, которые представляют собой право на использование базовых активов.

i) Активы в форме права пользования

Группа признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т. е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость активов в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Группе или если первоначальная стоимость актива отражает исполнение опциона на его покупку, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования.

Активы в форме права пользования также подвергаются проверке на предмет обесценения.

Комментарий Согласно МСФО (IFRS) 16 первоначальная стоимость актива в форме права пользования также включает оценку затрат, которые будут понесены арендатором при демонтаже и возврате базового актива, восстановлении участка, на котором он располагается, или восстановлении базового актива до состояния, которое требуется в соответствии с условиями аренды, за исключением случаев, когда такие затраты понесены для производства запасов. Обязанность арендатора в отношении таких затрат возникает либо на дату начала аренды, либо вследствие использования базового актива в течение определенного периода (МСФО (IFRS) 16. 24(d)). По действующим договорам аренды у Группы отсутствуют обязанности по демонтажу и перемещению базового актива, восстановлению участка, на котором он располагается, или восстановлению базового актива до оговоренного состояния.

ПАО «Медиахолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(Суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)

ii) Обязательства по аренде

На дату начала аренды Группа признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Группой опциона на прекращение аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов (кроме случаев, когда они понесены для производства запасов) в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, Группа производит переоценку балансовой стоимости обязательств по аренде в случае модификации, изменения срока аренды, изменения арендных платежей (например, изменение будущих выплат, обусловленных изменением индекса или ставки, используемых для определения таких платежей) или изменения оценки опциона на покупку базового актива.

Группа представляет обязательства по аренде в составе «Процентных кредитов и займов»

iii) Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Группа применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды (т. е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку базового актива).

Группа также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов, стоимость которых считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

Группа в качестве арендодателя

Аренда, по которой у Группы остаются практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, классифицируется как операционная аренда. Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в выручку в отчете о прибыли или убытке ввиду своего операционного характера. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условная арендная плата признается в составе выручки в том периоде, в котором она была получена.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(Суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)

h) Затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно относящиеся к приобретению или производству актива, который обязательно требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию в соответствии с намерениями Группы или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все прочие затраты по займам относятся на расходы в том периоде, в котором они были понесены. Затраты по займам включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесенные организацией в связи с заемными средствами.

i) Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка

Финансовым инструментом является любой договор, приводящий к возникновению финансового актива у одной организации и финансового обязательства или долевого инструмента у другой организации.

i. Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ПСД) и по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик, предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Группой для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, Группа первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется SPPI-тестом и осуществляется на уровне каждого инструмента.

Бизнес-модель, используемая Группой для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Группа управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого.

Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставки активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на стандартных условиях), признаются на дату заключения сделки, т. е. на дату, когда Группа принимает на себя обязательство купить или продать актив.

ПАО «Медиахолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(Суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с последующей реклассификацией накопленных прибылей и убытков (долговые инструменты);
- финансовые активы, классифицированные по усмотрению организации как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход без последующей реклассификации накопленных прибылей и убытков при прекращении признания (долевые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

Данная категория является наиболее уместной для Группы. Группа оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков; и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения.

К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Группа относит торговую дебиторскую задолженность.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (долговые инструменты)

Группа оценивает долговые инструменты по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является как получение предусмотренных договором денежных потоков, так и продажа финансовых активов; и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

В случае долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, процентный доход, переоценка валютных курсов и убытки от обесценения или

ПАО «Медиахолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(Суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)

восстановление таких убытков признаются в отчете о прибыли или убытке и рассчитываются таким же образом, как и в случае финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости. Оставшиеся изменения справедливой стоимости признаются в составе прочего совокупного дохода. При прекращении признания накопленная сумма изменений справедливой стоимости, признанная в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируется в состав прибыли или убытка.

К категории долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, Группа относит инвестиции в котируемые долговые инструменты.

При первоначальном признании Группа может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, классифицировать инвестиции в долевые инструменты как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если они отвечают определению собственного капитала согласно МСФО (IAS) 32 «Финансовые активы: представление» и не предназначены для торговли. Решение о такой классификации принимается по каждому инструменту в отдельности.

Прибыли и убытки по таким финансовым активам никогда не реклассифицируются в состав прибыли или убытка. Дивиденды признаются в качестве прочего дохода в отчете о прибыли или убытке, когда право на получение дивидендов установлено, кроме случаев, когда Группа получает выгоду от таких поступлений в качестве возмещения части стоимости финансового актива. В этом случае такие прибыли отражаются в составе прочего совокупного дохода. Долевые инструменты, классифицированные по усмотрению Группы как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, не оцениваются на предмет обесценения.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включает финансовые активы, предназначенные для торговли, финансовые активы, классифицированные по усмотрению Группы при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, или финансовые активы, в обязательном порядке оцениваемые по справедливой стоимости. Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Производные инструменты, включая отделенные встроенные производные инструменты, также классифицируются как предназначенные для торговли, за исключением случаев, когда они определены по усмотрению Группы как эффективные инструменты хеджирования. Финансовые активы, денежные потоки по которым не являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов, классифицируются и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток независимо от используемой бизнес-модели. Несмотря на критерии для классификации долговых инструментов как оцениваемых по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как описано выше, при первоначальном признании Группа может по собственному усмотрению классифицировать долговые инструменты как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если такая классификация устраняет или значительно уменьшает учетное несоответствие.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения их справедливой стоимости признаются в отчете о прибыли или убытке.

К данной категории относятся производные инструменты и инвестиции в котируемые долевые инструменты, которые Группа по своему усмотрению не классифицировала, без права отмены, как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Дивиденды по

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(Суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)

котируемым долевым инструментам признаются как прочий доход в отчете о прибыли или убытке, когда право на получение дивидендов установлено.

Производный инструмент, встроенный в гибридный договор, включающий основной договор, являющийся финансовым обязательством или нефинансовым инструментом, отделяется от основного договора и учитывается как отдельный производный инструмент, если: присущие ему экономические характеристики и риски не являются тесно связанными с рисками и характеристиками основного договора; отдельный инструмент, предусматривающий те же условия, что и встроенный производный инструмент, отвечал бы определению производного инструмента; и гибридный договор не оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Встроенные производные инструменты оцениваются по справедливой стоимости, а изменения их справедливой стоимости признаются в составе прибыли или убытка. Пересмотр порядка учета происходит либо в случае изменений в условиях договора, приводящих к существенному изменению денежных потоков, которые потребовались бы в противном случае, либо в случае реклассификации финансового актива и его перевода из категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Производный инструмент, встроенный в гибридный договор, включающий основной договор, являющийся финансовым активом, не учитывается отдельно. Основной договор, являющийся финансовым активом, необходимо классифицировать вместе со встроенным производным инструментом как финансовый актив, оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Прекращение признания

Финансовый актив (или – где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться (т. е. исключается из консолидированного отчета Группы о финансовом положении), если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек; либо
- Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Группа передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Группа не передала, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и, если да, в каком объеме. Если Группа не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Группа продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой она продолжает свое участие в нем. В этом случае Группа также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Группой.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы возмещения, выплата которой может быть потребована от Группы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(Суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Обесценение финансовых активов

Группа признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) в отношении всех долговых инструментов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток. ОКУ рассчитываются на основе разницы между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Группа ожидает получить, дисконтированной с использованием первоначальной эффективной процентной ставки или ее приблизительного значения. Ожидаемые денежные потоки включают денежные потоки от продажи удерживаемого обеспечения или от других механизмов повышения кредитного качества, которые являются неотъемлемой частью договорных условий.

ОКУ признаются в два этапа. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев (12-месячные ожидаемые кредитные убытки). Для финансовых инструментов, по которым с момента первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки за весь срок).

В отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору Группа применяет упрощенный подход при расчете ОКУ. Следовательно, Группа не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Группа использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков, и общих экономических условий. При этом расходы по созданию ОКУ в отношении торговой дебиторской задолженности отражаются в составе прочих операционных расходов.

В отношении долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через ПСД, Группа применяет упрощение о низком кредитном риске. На каждую отчетную дату Группа оценивает, является ли долговой инструмент инструментом с низким кредитным риском, используя всю обоснованную и подтверждаемую информацию, доступную без чрезмерных затрат или усилий. При проведении такой оценки Группа пересматривает внутренний кредитный рейтинг долгового инструмента. Кроме того, Группа считает, что произошло значительное увеличение кредитного риска, если предусмотренные договором платежи просрочены более чем на 30 дней.

Группа считает, что по финансовому активу произошел дефолт, если предусмотренные договором платежи просрочены на 180 дней. Однако в определенных случаях Группа также может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Группа получит, без учета механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Группой, всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных договором. Финансовый актив списывается, если у Группы нет обоснованных ожиданий относительно возмещения предусмотренных договором денежных потоков.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(Суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)

ii. Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы или кредиторская задолженность.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке.

Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и прочие займы, включая банковские овердрафты.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория «финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Группы при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые обязательства классифицируются как предназначенные для торговли, если они понесены с целью обратной покупки в ближайшем будущем.

Прибыли или убытки по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в отчете о прибыли или убытке.

Финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Группы при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся в эту категорию на дату первоначального признания и исключительно при соблюдении критериев МСФО (IFRS) 9. Группа не имеет финансовых обязательств, классифицированных по ее усмотрению как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Кредиты и займы

Данная категория является наиболее значимой для Группы. После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в отчете о прибыли или убытке.

В данную категорию, главным образом, относятся процентные кредиты и займы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(Суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Прекращение признания

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в отчете о прибыли или убытке.

iii. Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в консолидированном отчете о финансовом положении, когда имеется юридически защищенное в настоящий момент право на взаимозачет признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчет на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

j) Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Группа производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства, – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива (единицы, генерирующей денежные средства). Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его/ее возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы.

При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие учитываются недавние рыночные операции. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Группа определяет сумму обесценения, исходя из подробных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой отнесены отдельные активы. Эти планы и прогнозные расчеты, как правило, составляются на пять лет. Долгосрочные темпы роста рассчитываются и применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности признаются в отчете о прибыли или убытке в составе тех категорий расходов, которые соответствуют назначению обесцененного актива.

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, за исключением гудвила, больше не существуют или сократились.

ПАО «Медиахолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(Суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Если такой признак имеется, Группа рассчитывает возмещаемую сумму актива или единицы, генерирующей денежные средства. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой суммы, а также не может превышать балансовую стоимость за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о прибыли или убытке, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

Гудвил тестируется на обесценение ежегодно по состоянию на 31 декабря, а также в случаях, когда события или обстоятельства указывают на то, что его балансовая стоимость может быть обесценена.

Обесценение гудвила определяется путем оценки возмещаемой суммы каждой единицы, генерирующей денежные средства (или группы таких единиц), к которым относится гудвил. Если возмещаемая сумма единицы, генерирующей денежные средства, меньше ее балансовой стоимости, то признается убыток от обесценения. Убыток от обесценения гудвила не может быть восстановлен в будущих периодах.

к) Денежные средства и краткосрочные депозиты

Денежные средства и краткосрочные депозиты в отчете о финансовом положении включают денежные средства в банках и в кассе и краткосрочные депозиты со сроком погашения 3 месяца или менее, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Для целей консолидированного отчета о движении денежных средств денежные средства и их эквиваленты состоят из денежных средств и краткосрочных депозитов согласно определению выше за вычетом непогашенных банковских овердрафтов, так как они считаются неотъемлемой частью деятельности Группы по управлению денежными средствами.

л) Собственные выкупленные акции

Собственные долевые инструменты, выкупленные организацией (собственные выкупленные акции), признаются по первоначальной стоимости и вычитаются из собственного капитала. Прибыль или убыток, связанные с покупкой, продажей, выпуском или аннулированием собственных долевых инструментов Группы, в составе прибыли или убытка не признаются. Разница между балансовой стоимостью собственных выкупленных акций и суммой возмещения, полученного при их последующей продаже, признается в составе эмиссионного дохода.

м) Оценочные обязательства

Общие

Оценочные обязательства признаются, если Группа имеет существующую обязанность (юридическую или обусловленную практикой), возникшую в результате прошлого события; отток экономических выгод, который потребует для погашения этой обязанности, является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такой обязанности. Если Группа предполагает получить возмещение некоторой части или всех оценочных обязательств, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение

ПАО «Медиахолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(Суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)

возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к оценочному обязательству, отражается в отчете о прибыли или убытке за вычетом возмещения.

Если влияние временной стоимости денег существенно, оценочные обязательства дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение оценочного обязательства с течением времени признается как затраты по финансированию.

Условные обязательства, признаваемые при объединении бизнесов

Условное обязательство, признанное при объединении бизнесов, первоначально оценивается по его справедливой стоимости. Впоследствии оно оценивается по наибольшей из следующих величин: сумма, которая должна быть признана в соответствии с требованиями в отношении оценочных обязательств, приведенными выше, либо первоначально признанная сумма за вычетом (где это уместно) накопленной амортизации, которая признается в соответствии с требованиями в отношении признания выручки.

п) Пенсии и прочие вознаграждения по окончании трудовой деятельности

Группа имеет пенсионную программу с установленными выплатами в Российской Федерации, которая требует внесения установленных взносов в процентном отношении с начисленной заработной платы в отдельно управляемый фонд (Пенсионный фонд Российской Федерации).

Группа не имеет каких-либо иных правовых или вытекающих из сложившейся деловой практики обязательств по выплате пенсий или аналогичных выплат.

о) Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли, относящейся к обыкновенным акциям, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение соответствующего периода. В данной консолидированной финансовой отчетности, в связи с отсутствием конвертируемых в акции ценных бумаг, показатель базовой прибыли на акцию равен показателю разводненной прибыли на акцию.

р) Сегментная отчетность

Отчетность по операционным сегментам составляется в соответствии с внутренней отчетностью, представляемой руководителю Группы, отвечающему за операционные решения. Руководитель Группы, отвечающий за операционные решения, занимается распределением ресурсов 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.

3.4. Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Группа впервые применила некоторые стандарты и поправки, которые вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты. Группа не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

ПАО «Медиахолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(Суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Определение бизнеса»

В поправках к МСФО (IFRS) 3 поясняется, что, чтобы считаться бизнесом, интегрированная совокупность видов деятельности и активов должна включать как минимум вклад и принципиально значимый процесс, которые вместе в значительной мере могут способствовать созданию отдачи. При этом поясняется, что бизнес не обязательно должен включать все вклады и процессы, необходимые для создания отдачи. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, но могут быть применимы в будущем, если Группа проведет сделку по объединению бизнесов.

Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IAS) 39 – «Реформа базовой процентной ставки»

Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» предусматривают ряд освобождений, которые применяются ко всем отношениям хеджирования, на которые реформа базовой процентной ставки оказывает непосредственное влияние. Реформа базовой процентной ставки оказывает влияние на отношения хеджирования, если в результате ее применения возникают неопределенности в отношении сроков возникновения и/или величины денежных потоков, основанных на базовой процентной ставке, по объекту хеджирования или по инструменту хеджирования. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку у нее отсутствуют отношения хеджирования, основанные на процентных ставках.

Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 – «Определение существенности»

Поправки предлагают новое определение существенности, согласно которому «информация является существенной, если можно обоснованно ожидать, что ее пропуск, искажение или маскировка повлияют на решения основных пользователей финансовой отчетности общего назначения, принимаемые ими на основе данной финансовой отчетности, предоставляющей финансовую информацию о конкретной отчитывающейся организации».

В поправках поясняется, что существенность будет зависеть от характера или количественной значимости информации (взятой в отдельности либо в совокупности с другой информацией) в контексте финансовой отчетности, рассматриваемой в целом. Искажение информации является существенным, если можно обоснованно ожидать, что это повлияет на решения основных пользователей финансовой отчетности. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, и ожидается, что в будущем влияние также будет отсутствовать.

«Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные 29 марта 2018 г.

Концептуальные основы не являются стандартом, и ни одно из положений Концептуальных основ не имеет преимущественной силы над каким-либо положением или требованием стандарта. Цели Концептуальных основ заключаются в следующем: содействовать Совету по МСФО в разработке стандартов; содействовать составителям финансовых отчетов при разработке положений учетной политики, когда ни один из стандартов не регулирует определенную операцию или другое событие; и содействовать всем сторонам в понимании и интерпретации стандартов. Данный документ окажет влияние на организации, которые разрабатывают свою учетную политику в соответствии с положениями Концептуальных основ.

ПАО «Медиахолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(Суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Пересмотренная редакция Концептуальных основ содержит несколько новых концепций, обновленные определения активов и обязательств и критерии для их признания, а также поясняет некоторые существенные положения. Пересмотр данного документа не оказал влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19»

28 мая 2020 г. Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19». Данная поправка предусматривает освобождение для арендаторов от применения требований МСФО (IFRS) 16 в части учета модификаций договоров аренды в случае уступок по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии Covid-19. В качестве упрощения практического характера арендатор может принять решение не анализировать, является ли уступка по аренде, предоставленная арендодателем в связи с пандемией Covid-19, модификацией договора аренды. Арендатор, который принимает такое решение, должен учитывать любое изменение арендных платежей, обусловленное уступкой по аренде, связанной с пандемией Covid-19, аналогично тому, как это изменение отражалось бы в учете согласно МСФО (IFRS) 16, если бы оно не являлось модификацией договора аренды.

Данная поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июня 2020 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Данная поправка не оказала влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

4. Существенные учетные суждения, оценки и допущения

Подготовка консолидированной финансовой отчетности Группы требует от ее руководства вынесения суждений и определения оценок и допущений, которые влияют на представляемые в отчетности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об этих статьях и об условных обязательствах. Неопределенность в отношении этих допущений и оценок может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости активов или обязательств, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

Раскрытие прочей информации о подверженности Группы рискам и о неопределенностях представлено в следующих примечаниях:

- Управление капиталом - Примечание 5.
- Справедливая стоимость - Примечание 6.
- Цели и политика управления финансовыми рисками - Примечание 22.

4.1. Суждения

В процессе применения учетной политики Группы руководство использовало следующие суждения, оказывающие наиболее значительное влияние на суммы, признанные в консолидированной финансовой отчетности:

Выручка по договорам с покупателями

Группа использовала следующие суждения, которые оказывают значительное влияние на величину и сроки признания выручки по договорам с покупателями:

ПАО «Медиахолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(Суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Определение распределения во времени выполнения обязанности по оказанию услуг

Группа пришла к выводу, что выручка в отношении услуг по телевещанию, производству рекламы и производству телевизионного контента должна признаваться в течение периода, поскольку покупатель одновременно получает и потребляет выгоды, предоставляемые Группой по мере оказания услуг.

Группа определила, что метод результатов является наилучшим методом для оценки степени выполнения обязанности по оказанию данных услуг, поскольку выбранные результаты правдиво отражают деятельность Группы по выполнению обязанности к исполнению.

Сегментная отчетность

В настоящее время Группа находится в начальной стадии развития деятельности. Поэтому в целях управления Группа не разделена на бизнес-единицы, исходя из производимой продукции и оказываемых ею услуг. В соответствии с управленческой отчетностью, представляемой руководителю Группы, отвечающему за операционные решения, деятельность Группы состоит из одного операционного сегмента.

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

Определение срока аренды – Группа в качестве арендатора

Группа заключила договоры аренды офисных помещений, телевизионного оборудования и телеканала сроком до одного года (краткосрочная аренда). Договоры аренды предусматривают возможность продления аренды и не содержат опциона на покупку соответствующих активов. По условиям договоров аренды Группа может в одностороннем порядке расторгнуть договоры без уплаты какой-либо неустойки. Решение о продлении договоров аренды ежегодно принимается руководством Группы.

На основании данных обстоятельств, а также принимая во внимание несущественность арендных расходов для целей консолидированной финансовой отчетности, Группа решила использовать освобождение от признания для указанных договоров аренды в соответствии с МСФО (IFRS) 16.

Расходы по аренде за 2020 и 2019 гг. раскрыты в Примечаниях 14 и 15.

Срок погашения полученных процентных займов

В соответствии с условиями договоров займов полученные процентные займы могут быть как краткосрочными, так и долгосрочными. Однако способность Группы выплачивать данные займы зависит от наличия достаточной прибыли, что в настоящее время вызывает определенные сложности исходя из текущего состояния дел Группы (Примечание 2). По согласованию с кредиторами выплаты краткосрочных и подлежащих оплате долгосрочных займов переносятся на более поздние сроки. Окончательный срок погашения полученных процентных займов на дату утверждения данной годовой консолидированной финансовой отчетности не определен.

Таким образом, на основании принципа преобладания сути над формой, все полученные процентные займы в настоящей годовой консолидированной финансовой отчетности классифицированы как долгосрочные.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(Суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4.2. Оценки и допущения

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже. Допущения и оценки Группы основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки консолидированной финансовой отчетности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или обстоятельств, неподконтрольных Группе. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности и активам по договору

Ввиду относительно небольшого объема операций Группа производит расчет ОКУ по торговой и прочей дебиторской задолженности и активам по договору в зависимости условий (включая количество дней просрочки платежа) индивидуально по каждому контрагенту.

При этом также принимаются во внимание прогнозируемые экономические условия (например, ВВП), что может привести к увеличению случаев дефолта в соответствующем секторе экономики. На каждую отчетную дату изменения прогнозных оценок анализируются.

Оценка взаимосвязи между прогнозируемыми экономическими условиями и ОКУ является значительной расчетной оценкой. Величина ОКУ чувствительна к изменениям в обстоятельствах и прогнозируемых экономических условиях. Прошлый опыт возникновения кредитных убытков Группы и прогноз экономических условий также могут не являться показательными для фактического дефолта покупателя в будущем. Информация об ОКУ по торговой дебиторской задолженности Группы и активам по договору раскрыта в Примечании 9.

Налоги

Отложенные налоговые активы признаются в той мере, в которой является вероятным получение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены налоговые убытки. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в финансовой отчетности на основании вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования, необходимо значительное суждение руководства.

В настоящее время деятельность Группы является убыточной. Исходя из этого, Группа пришла к выводу, что она не может признать отложенные налоговые активы.

Более подробная информация о налогах приводится в Примечании 19.

Оценка финансовых инструментов по справедливой стоимости

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, признанных в отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании котировок на активных рынках, она определяется с использованием моделей оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, для установления справедливой стоимости требуется определенная доля суждения. Суждения включают учет таких исходных данных, как риск

ПАО «Медиахолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(Суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)

ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженную в финансовой отчетности. Более подробная информация приводится в Примечании 7.

5. Управление капиталом

У Группы нет формальной политики по управлению капиталом. Тем не менее, задачей Группы в области управления капиталом является обеспечение способности Группы продолжать непрерывную деятельность, обеспечивая акционерам приемлемый уровень доходности, соблюдая интересы других партнеров и поддерживая оптимальную структуру капитала, позволяющую минимизировать затраты на капитал. Для поддержания и регулирования структуры капитала Группа может варьировать сумму дивидендов, выплачиваемых акционерам, возвращать капитал акционерам, выпускать новые акции или продавать активы с целью уменьшения задолженности.

В течение 2020 и 2019 гг. Группа не имела внешних требований к уровню капитала.

Цели, политика и процедуры управления капиталом в течение периодов, закончившихся 31 декабря 2020 и 2019 гг., не изменялись.

6. Справедливая стоимость

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. балансовая стоимость финансовых инструментов Группы, представленных в консолидированной финансовой отчетности, приблизительно равна их справедливой стоимости.

Для определения справедливой стоимости использовались следующие методы и допущения:

Торговая и прочая дебиторская и кредиторская задолженность

Руководство определило, что по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. справедливая стоимость торговой и прочей дебиторской и кредиторской задолженности приблизительно равна их балансовой стоимости, главным образом, ввиду непродолжительных сроков погашения данных финансовых инструментов.

Процентные займы полученные

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. справедливая стоимость полученных процентных займов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения определяется при помощи метода дисконтированных денежных потоков с использованием ставки дисконтирования на основе действующих процентных ставок для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск, валюту обязательства и аналогичный срок погашения. Исходя из данных критериев используемые ставки дисконтирования варьируются от 7 до 7.5% годовых в зависимости от срока погашения и валюты обязательства.

Иерархия оценки активов Группы (справедливая стоимость которых раскрывается) по справедливой стоимости:

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. торговая и прочая дебиторская и кредиторская задолженность относится к Уровню 2 (Оценка справедливой стоимости с использованием исходных данных, прямо или косвенно наблюдаемых на рынке) иерархии оценок финансовых инструментов

ПАО «Медиахолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(Суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Группы по справедливой стоимости, за исключением кредиторской задолженности от связанных сторон (Примечание 12), которая относится к Уровню 3 (Оценка справедливой стоимости с использованием значительных ненаблюдаемых исходных данных) иерархии оценок финансовых инструментов Группы по справедливой стоимости.

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. полученные процентные займы относятся к Уровню 3 (Оценка справедливой стоимости с использованием значительных ненаблюдаемых исходных данных) иерархии оценок финансовых инструментов Группы по справедливой стоимости.

В течение 2020 и 2019 гг. переводы между Уровнем 1 и Уровнем 2 иерархии справедливой стоимости не осуществлялись; также не осуществлялись переводы в категорию оценки справедливой стоимости Уровня 3 или из нее.

В течение 2020 и 2019 гг. изменения процессов оценки, методов оценки и видов исходных данных, использованных Группой при оценке справедливой стоимости финансовых инструментов, отсутствовали.

7. Нематериальные активы

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. нематериальные активы Группы с чистой балансовой стоимостью в сумме 1 336 тыс. рублей и 3 472 тыс. рублей, в основном, представлены телепрограммами и фильмами, а также товарными знаками.

В течение 2020 и 2019 гг. приобретения и выбытия нематериальных активов отсутствовали за исключением начисленной амортизации (Примечание 14).

8. Торговая и прочая дебиторская задолженность, активы по договору

Торговая дебиторская задолженность

	2020 г.	2019 г.
Дебиторская задолженность покупателей, не являющихся связанными сторонами	20 029	16 292
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(5 000)	(5 000)
	15 029	11 292

На торговую дебиторскую задолженность проценты не начисляются, и она, как правило, погашается в течение 90 - 180 дней.

См. Примечание 22 в части кредитного риска по торговой дебиторской задолженности, в котором рассматривается, каким образом Группа осуществляет оценку кредитного качества торговой дебиторской задолженности, которая не является ни просроченной, ни обесцененной, и управление им.

Активы по договору

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. у Группы не имелись активы по договору в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

ПАО «Медиахолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(Суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Информация о значительных изменениях в остатках торговой дебиторской задолженности раскрыта в Примечании 13.3, а информация о кредитных рисках представлена в Примечании 22.

Прочая дебиторская задолженность

	2020 г.	2019 г.
Прочие дебиторы	185 000	185 000
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(185 000)	(185 000)
	-	-

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. прочие дебиторы представлены остатком задолженности по продаже доли в уставном капитале дочерней организации Компании.

Изменения в оценочном резерве под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности приведены ниже:

	2020 г.	2019 г.
На 1 января	(190 000)	-
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	-	(190 000)
Списание	-	-
На 31 декабря	(190 000)	(190 000)

9. Денежные средства и их эквиваленты

Для целей консолидированных отчетов о финансовом положении и движении денежных средств денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря составляли:

	2020 г.	2019 г.
Касса и денежные средства в банках	1 175	46
Денежные средства и их эквиваленты	1 175	46

По средствам в банках установлена плавающая процентная ставка, зависящая от ежедневной банковской ставки по депозитам.

10. Выпущенный капитал и эмиссионный доход

	Количество акций в обращении (тыс. штук)	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Итого
На 31 декабря 2020 года	700 000	700	3 480 265	3 480 965
На 31 декабря 2019 года	700 000	700	3 480 265	3 480 965

ПАО «Медиахолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(Суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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 2020 и 2019 годов Компания не объявляла и не выплачивала дивиденды.

11. Процентные займы

Долгосрочные процентные займы

	Прим.	2020 г.	2019 г.
Процентные займы от третьих сторон		311 177	292 016
Процентные займы от связанных сторон	21	143 595	129 592
		454 772	421 608

Займы деноминированы в российских рублях.

Балансовая стоимость процентных займов включает начисленные, но неуплаченные проценты.

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. процентные ставки по займам составляют от 7 до 7.5% годовых.

Займы, полученные от связанных сторон, не имеют обеспечения.

Займы от третьих сторон получены под гарантию основных акционеров Компании.

В соответствии с условием договоров займов начисленные проценты уплачиваются при погашении суммы займа.

Описание процессов, используемых Группой для управления рисками ликвидности, приведено в Примечании 22.

12. Торговая и прочая кредиторская задолженность, обязательства по договору

Торговая и прочая кредиторская задолженность

	2020 г.	2019 г.
Торговая кредиторская задолженность	17 706	16 020
Аренда офиса	15 488	12 550
Резервы по неиспользованным отпускам	1 725	1 725
Прочие обязательства	1 755	3 518
	36 674	33 813

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. кредиторская задолженность за аренду офиса относится к связанным сторонам (Примечание 21).

Прочие обязательства, в основном, состоят из задолженности по налогам, кроме налога на прибыль, задолженности перед персоналом по оплате труда, задолженности по социальному страхованию и государственному пенсионному обеспечению.

Условия по вышеуказанным финансовым обязательствам:

ПАО «Медиахолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(Суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- Торговая и прочая кредиторская задолженность является беспроцентной и погашается в среднем в течение 180 дней;
- Срок погашения кредиторской задолженности от связанных сторон определяется по соглашению сторон. Условия, относящиеся к связанным сторонам, раскрыты в Примечании 24.

Описание процессов, используемых Группой для управления рисками ликвидности, приведено в Примечании 22.

Краткосрочные обязательства по договору

	2020 г.	2019 г.
Краткосрочные авансовые платежи за услуги	4 933	618
Итого обязательства по договору	4 933	618

13. Выручка по договорам с покупателями

13.1. Детализированная информация о выручке

Ниже представлена детализированная информация о выручке Группы по договорам с покупателями:

Вид услуг	2020 г.	2019 г.
Реклама на телеканале	3 535	6 581
Предоставление права использования телеканала	745	795
Видеосъемка	16 972	3 116
Предоставление неисключительной лицензии или прав на использование программы	120	122
Итого выручка по договорам с покупателями	21 372	10 614

13.2. Сроки признания выручки

	2020 г.	2019 г.
Услуги оказываются в течение периода	21 372	10 614
Итого выручка по договорам с покупателями	21 372	10 614

ПАО «Медиахолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(Суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)

13.3. Остатки по договору

	Прим.	31 декабря 2020	31 декабря 2019	1 января 2019
Торговая дебиторская задолженность	8	15 029	11 292	8 110
Активы по договору	8	-	-	-
Обязательства по договору	12	(4 933)	(618)	(900)
		10 096	10 674	7 210

В отношении торговой дебиторской задолженности проценты не начисляются, и срок ее погашения, как правило, составляет от 90 до 180 дней.

Увеличение торговой дебиторской задолженности в 2020 году было обусловлено увеличением текущих услуг в конце этого года, в основном, связанных с предоставлением рекламы на телеканале. В 2020 году размер торговой дебиторской задолженности увеличился также ввиду большего объема услуг в связи с расширением клиентской базы Группы.

Обязательства по договору включают в себя краткосрочные авансовые платежи, полученные в счет оказания услуг.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. в качестве оценочного резерва в отношении ожидаемых кредитных убытков по торговой дебиторской задолженности было признано 5 000 тыс. рублей (31 декабря 2019 г.: 5 000) - Примечание 9.

Ниже представлены суммы выручки, признанной в отношении:

	2020 г.	2019 г.
Сумм, включенных в состав обязательств по договору на начало года	618	900
Обязанностей к исполнению, выполненных в предыдущих периодах	-	-
	618	900

13.4. Обязанности к исполнению

Услуги, связанные с телеещанием, производством рекламы и производством телевизионного контента

Данная обязанность к исполнению выполняется в течение периода, и возмещение, как правило, подлежит оплате после приемки услуг покупателем. По договорам требуются краткосрочные авансовые платежи, прежде чем будут оказаны услуги.

Срок действия договоров с покупателями, заключаемыми Группой, обычно составляет не более одного года. В качестве упрощения практического характера, предусмотренного МСФО (IFRS) 15.121, Группа решила не раскрывать информацию об оставшихся обязанностях к исполнению в случае договоров, первоначальный ожидаемый срок действия которых составляет не более одного года, а также договоров, которые отвечают требованию для применения упрощения практического характера в МСФО (IFRS) 15.B16 в отношении права на выставление счета.

ПАО «Медиахолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(Суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)

14. Себестоимость продаж

	2020 г.	2019 г.
Амортизация нематериальных активов	2 136	5 413
Аренда оборудования и телеканала	2 982	9 478
Услуги по передаче сигнала и организации канала связи	3 923	3 261
Услуги по производству видеоролика	2 564	14 527
Предоставление неисключительной лицензии на использование клипов и права на исп-е программ	1 793	2 527
Интернет и ретрансляция канала в сети интернет, материальные расходы	386	895
Информационно-консультационные услуги	298	1 125
Прочее	1	1 163
	14 083	38 389

15. Административные расходы

	2020 г.	2019 г.
Расходы на оплату труда	11 646	34 350
Страховые взносы, начисляемые с фонда оплаты труда	2 648	9 632
Аренда офиса и автомобиля	2 517	2 047
Услуги связи и почты	797	838
Профессиональные услуги	720	3 722
Материальные расходы	363	931
Уборка и обслуживание помещений	1 166	1 207
Коммунальные услуги	828	828
Прочее	827	1 107
	21 512	54 662

16. Прочие операционные расходы

	Прим.	2020 г.	2019 г.
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки		-	190 000
		-	190 000

17. Затраты по финансированию

	2020 г.	2019 г.
<i>Процентные расходы</i>		
Процентные расходы по полученным займам	20 354	23 534
	20 354	23 534

ПАО «Медиахолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(Суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)

18. Расходы на вознаграждения работникам

	2020 г.	2019 г.
В составе административных расходов:		
Заработная плата	11 646	34 350
Страховые взносы, начисляемые с фонда оплаты труда	2 648	9 632
Итого расходы на вознаграждения работникам	14 294	43 982

19. Налог на прибыль

Ниже представлены основные компоненты расхода по налогу на прибыль за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 гг.:

	2020 г.	2019 г.
Текущий налог на прибыль:		
Расход по текущему налогу на прибыль	(1)	(1)
Отложенный налог:		
Связанный с возникновением и уменьшением временных разниц	-	-
Итого налог на прибыль	(1)	(1)

Ниже представлена сверка между расходом по налогу на прибыль и бухгалтерской прибылью (убытком), умноженной на ставку налога на прибыль, действующую в Российской Федерации, за 2020 и 2019 годы:

	2020 г.	2019 г.
Бухгалтерская прибыль (убыток) до налога на прибыль	(37 538)	(304 221)
По ставке налога на прибыль, установленной законодательством Российской Федерации в размере 20% (2019 год: 20%)	7 508	60 844
Необлагаемые доходы	-	-
Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу	(1)	(1)
Налоговые убытки за отчетный год, по которым не признан отложенный налоговый актив	(7 508)	(60 844)
Расход/(доход) по налогу на прибыль за год по эффективной ставке налога на прибыль в размере 0% (2019 год: 0%)	(1)	(1)

Отложенный налог

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. у Группы не было признанных отложенных налоговых активов и обязательств.

Непризнанные отложенные налоговые активы

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. непризнанные отложенные налоговые активы, в основном, относятся к обесценению активов, а также накопленным налоговым убыткам.

ПАО «Медиахолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(Суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Данные отложенные налоговые активы не были признаны в консолидированной финансовой отчетности ввиду отсутствия достаточной вероятности их использования для уменьшения налогооблагаемой прибыли в будущем.

В соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации Группа может использовать накопленные налоговые убытки в течение 10 лет с момента их возникновения.

20. Прибыль на акцию

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

Разводненная прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли, приходящейся на держателей обыкновенных акций материнской организации (после корректировки с учетом процентов по конвертируемым привилегированным акциям), 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.

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

	2020 г.	2019 г.
Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности, приходящаяся на держателей обыкновенных акций материнской организации, для расчета базовой и разводненной прибыли	(37 539)	(304 222)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций для расчета базовой и разводненной прибыли на акцию, млн. штук	700	700

В течение 2020 и 2019 гг. у Компании 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.

21. Раскрытие информации 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 Примечании 1 приводится информация о составе акционеров Компании по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. и о структуре Группы, включая подробные сведения о дочерних организациях и холдинговой компании.

ПАО «Медиахолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(Суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Операции, проведенные со связанными сторонами

2020 год	Характер отношений	
	Организации под общим контролем или значительным влиянием	Акционеры
Виды операций		
Аренда	2 448	-
Получение займов	-	7 800
Погашение полученных займов	-	-
Расходы по процентам	2 995	3 208

2019 год	Характер отношений	
	Организации под общим контролем или значительным влиянием	Акционеры
Виды операций		
Аренда	2 047	-
Получение займов	-	33 700
Погашение полученных займов	-	-
Расходы по процентам	3 990	1 824

Незавершённые операции со связанными сторонами

31 декабря 2020 года	Характер отношений	
	Организации под общим контролем или значительным влиянием	Акционеры
Виды операций		
Кредиторская задолженность по аренде	15 488	-
Полученные займы	79 631	63 964

31 декабря 2019 года	Характер отношений	
	Организации под общим контролем или значительным влиянием	Акционеры
Виды операций		
Кредиторская задолженность по аренде	12 550	-
Полученные займы	76 636	52 956

Задолженность связанным сторонам по полученным процентным займам включает начисленные, но неуплаченные проценты. Условия полученных процентных займов раскрыты в Примечании 12.

ПАО «Медиахолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(Суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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. Остатки на конец года не обеспечены, являются беспроцентными (кроме процентных займов), и оплата по ним производится денежными средствами. За год, закончившийся 31 декабря 2020 г., Группа не признавала какой-либо оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в отношении дебиторской задолженности от связанных сторон (2019 год: Ноль).

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу Группы

Нижеприведенная таблица содержит информацию о вознаграждении ключевому управленческому персоналу Группы за соответствующий отчетный год:

	2020 г.	2019 г.
Краткосрочные вознаграждения работникам	939	1 696
Затраты на государственное пенсионное и социальное обеспечение	199	441
Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу	1 138	2 137

Суммы, раскрытые в данной таблице, отражены в составе административных расходов.

В 2020 и 2019 гг. члены Совета директоров, не наделенные исполнительными полномочиями, вознаграждения не получали.

22. Цели и политика управления финансовыми рисками

Основные финансовые обязательства Группы включают займы, а также торговую и прочую кредиторскую задолженность. Основной целью данных финансовых обязательств является финансирование операций Группы. В состав основных финансовых активов Группы входят торговая дебиторская задолженность, а также денежные средства, которые возникают непосредственно в ходе ее операционной деятельности.

Группа подвержена рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности. Совет Директоров Группы контролирует процесс управления этими рисками. Руководство Группы предоставляет консультации Совету Директоров относительно финансовых рисков и соответствующей концепции управления финансовыми рисками Группы. Руководство Группы помогает Совету Директоров Группы удостовериться в том, что деятельность Группы, связанная с финансовыми рисками, осуществляется согласно соответствующей политике и процедурам, а определение и оценка финансовых рисков и управление ими происходит согласно политике Группы и целям в области управления рисками. В соответствии со своей политикой Группа не осуществляет операции с производными инструментами. Совет директоров анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

22.1. 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

ПАО «Медиахолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(Суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)

включает в себя три типа риска: процентный риск, валютный риск и прочие ценовые риски. Финансовые инструменты, подверженные рыночному риску, включают в себя процентные 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.

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

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 Группы в незначительной степени подвергаются риску изменения обменных курсов валют. Операционная деятельность Группы осуществляется на территории Российской Федерации, и цены в контрактах с клиентами установлены в российских рублях. Заемные средства, привлекаемые Группой, также деноминированы в российских рублях.

Прочие ценовые риски

Группа не подвержена риску, связанному с влиянием колебаний рыночных цен на ценные бумаги или товары биржевой торговли на ее финансовое положение и денежные потоки ввиду отсутствия данных активов или обязательств, а также закупок товаров биржевой торговли.

22.2. Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Группа понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по клиентскому договору. Группа подвержена кредитному риску, связанному с ее операционной деятельностью прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Группой в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. Кредитное качество покупателя оценивается на основе детального анализа его кредитоспособности. На основе данного анализа определяются индивидуальные лимиты на отсрочку платежа.

Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей. По результатам данного анализа по состоянию на 31 декабря 2020 года Группой был создан резерв по сомнительной торговой и прочей дебиторской задолженности в сумме 190 00 тыс. рублей (31 декабря 2019 г.: 190 00 тыс. рублей) (Примечание 8).

ПАО «Медиахолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(Суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2020 года у Группы не было существенных по отдельности покупателей (31 декабря 2019 г.: не было существенных по отдельности покупателей).

Необходимость признания обесценения анализируется на каждую отчетную дату на индивидуальной основе по крупным покупателям. Кроме того, суммы к получению от большого числа мелких дебиторов объединены в однородные группы и проверяются на предмет обесценения на коллективной основе. Расчеты основываются на информации о фактически понесенных убытках в прошлом.

Максимальная подверженность кредитному риску на отчетную дату представлена балансовой стоимостью торговой дебиторской задолженности (Примечание 8) и денежных средств (Примечание 9).

Группа не имеет имущества, переданного ей в залог в качестве обеспечения причитающейся ей задолженности. Группа оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую, поскольку клиенты Группы на размещение рекламы в средствах массовой информации расположены в разных регионах Российской Федерации, осуществляют свою деятельность в различных отраслях экономики и на в значительной степени независимых рынках.

22.3. Риск ликвидности

Группа осуществляет контроль над риском дефицита денежных средств, используя инструмент планирования текущей ликвидности. Целью Группы является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования собственных средств и привлеченных займов.

Группа проанализировала концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой. Группа имеет доступ к источникам финансирования в достаточном объеме, а сроки погашения торговой кредиторской задолженности, подлежащей выплате в течение 12 месяцев, по договоренности с текущими кредиторами могут быть перенесены на более поздние даты.

Чрезмерные концентрации риска

Концентрации риска возникают в случае, когда ряд контрагентов осуществляет схожие виды деятельности, или их деятельность ведется в одном географическом регионе, или контрагенты обладают аналогичными экономическими характеристиками, которые в результате изменения в экономических, политических и других условиях оказывают схожее влияние на способность этих контрагентов выполнить договорные обязательства. Концентрации риска отражают относительную чувствительность результатов деятельности Группы к изменениям в условиях, которые оказывают влияние на определенную отрасль.

Для того чтобы избежать чрезмерных концентраций риска, политика и процедуры Группы включают в себя специальные принципы, направленные на поддержание диверсифицированного портфеля. Осуществляется соответствующий контроль и управление выявленными концентрациями риска.

Информация о договорных недисконтированных платежах по финансовым обязательствам

Ниже представлена обобщенная информация о договорных недисконтированных платежах по финансовым обязательствам Группы в разрезе сроков погашения этих обязательств:

ПАО «Медиахолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(Суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2020 года

	Прим.	По требо- ванию	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1 год – 5 лет	Итого
Процентные займы	11	-	-	-	454 772	454 772
Торговая и прочая кредиторская задолженность	12	36 674	-	-	-	36 674
Обязательства по договору	12	4 933	-	-	-	4 933
		<u>41 607</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>454 772</u>	<u>496 379</u>

По состоянию на 31 декабря 2019 года

	Прим.	По требо- ванию	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1 год – 5 лет	Итого
Процентные займы	11	-	-	-	421 608	421 608
Торговая и прочая кредиторская задолженность	12	33 813	-	-	-	33 813
Обязательства по договору	12	618	-	-	-	618
		<u>34 431</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>421 608</u>	<u>456 039</u>

22.4. Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, представлены следующим образом:

	1 января 2020 г.	Денежные потоки	Прочее	31 декабря 2020 г.
Краткосрочные процентные кредиты и займы	-	-	-	-
Долгосрочные процентные кредиты и займы	421 608	12 810	20 354	454 772
Итого обязательства от финансовой деятельности	421 608	12 810	20 354	454 772

ПАО «Медиахолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(Суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года, изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, представлены следующим образом:

	1 января 2019 г.	Денежные потоки	Прочее	31 декабря 2019 г.
Краткосрочные процентные кредиты и займы	-	-	-	-
Долгосрочные процентные кредиты и займы	325 657	72 417	23 534	421 608
Итого обязательства от финансовой деятельности	325 657	72 417	23 534	421 608

В столбце «Прочее» за 2020 и 2019 гг. представлены начисленные, но невыплаченные проценты.

Группа классифицирует выплаченные проценты как денежные потоки от операционной деятельности.

23. Условные факты хозяйственной жизни

Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность - Российская Федерация

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечает требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введённые против России некоторыми странами, а также сильное негативное влияние на глобальную экономику и экономику Российской Федерации последствий эпидемии коронавируса, вспышка которой произошла в Китае в декабре 2019 года и впоследствии распространилась по всему миру. Всемирная организация здравоохранения 11 марта 2020 года объявила вспышку новой коронавирусной инфекции COVID-19 пандемией. Указанные последствия включают сильное падение цен на нефть, падение индексов деловой активности в ведущих промышленных странах, значительное усиление волатильности на мировых и российских финансовых рынках, а также существенное ослабление курса российского рубля к другим мировым валютам.

Процентные ставки в рублях остаются высокими. Совокупность этих факторов привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к повышению неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Группы.

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

ПАО «Медиахолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(Суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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.

Группа в устоявшейся деловой практике придерживается принципов разумной осмотрительности при осуществлении операций с контрагентами на момент их проведения. Осуществляются проверки контрагентов в соответствии рекомендациями налоговых органов. Существует вероятность того, что в какой-то момент времени контрагент может перестать добросовестно выполнять свои налоговые обязательства. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надёжности.

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 организациями Группы, 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 надёжности.

Судебные разбирательства

Группа в устоявшейся деловой практике придерживается принципов добросовестного исполнения деловых, финансовых, налоговых и иных обязательств. Однако существует вероятность, что к Группе, в ходе обычной деятельности, в том числе и по независящим от Группы обстоятельствам, могут поступать иски о взыскании.

Исходя из собственной оценки, а также консультаций внутренних и внешних профессиональных консультантов, руководство Группы считает, что они не приведут к каким-либо значительным убыткам сверх суммы резервов, отражённых в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Соблюдение условий кредитных договоров

Группа должна выполнять определенные условия, преимущественно связанные с полученными займами. Невыполнение данных условий может привести к негативным последствиям для Группы, включая увеличение расходов по заемным средствам и увеличения риска ликвидности.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(Суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. Группа выполняла все договорные условия по полученным займам. В течение 2020 и 2019 гг. Группе не было предъявлено каких-либо штрафных санкций от текущих кредиторов в связи с нарушением договорных условий или сроков возврата заемных средств.

24. Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска консолидированной финансовой отчетности Группы. Группа намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т. е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учета договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учета. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

- Определенные модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения).
- Упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до нее. Данный стандарт не применим к Группе.

Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»

В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСФО (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В поправках разъясняется следующее:

- что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств;

ПАО «Медиахолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(Суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода;
- на классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательства;
- условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, и применяются ретроспективно. В настоящее время Группа анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств и необходимость пересмотра условий по существующим договорам займа.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Ссылки на Концептуальные основы»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» – «Ссылки на концептуальные основы». Цель данных поправок – заменить ссылки на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности», выпущенную в 1989 году, на ссылки на «Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные в марте 2018 года, без внесения значительных изменений в требования стандарта.

Совет также добавил исключение из принципа признания в МСФО (IFRS) 3, чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня», для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», если бы они возникали в рамках отдельных операций.

В то же время Совет решил разъяснить существующие требования МСФО (IFRS) 3 в отношении условных активов, на которые замена ссылок на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности» не окажет влияния.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты, и применяются перспективно.

Поправки к МСФО (IAS) 16 – «Основные средства: поступления до использования по назначению»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил документ «Основные средства: поступления до использования по назначению», который запрещает организациям вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к тем объектам основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в финансовой отчетности периода, в котором организация впервые применяет данные поправки.

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Группу.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(Суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Поправки к МСФО (IAS) 37 – «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 37, в которых разъясняется, какие затраты организация должна учитывать при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным.

Поправки предусматривают применение подхода, основанного на «затратах, непосредственно связанных с договором». Затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг, включают как дополнительные затраты на исполнение этого договора, так и распределенные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора. Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и, следовательно, исключаются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Группа будет применять данные поправки к договорам, по которым она еще не выполнила все свои обязанности на дату начала годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данные поправки.

Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности». Согласно данной поправке дочерняя организация, которая решает применить пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1, вправе оценивать накопленные курсовые разницы с использованием сумм, отраженных в финансовой отчетности материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на МСФО. Данная поправка также применима к ассоциированным организациям и совместным предприятиям, которые решают применять пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1.

Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 9. В поправке поясняются суммы комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между определенным кредитором и заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором или заемщиком от имени другой стороны. Организация должна применять данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данную поправку.

ПАО «Медиахолдинг»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

(Суммы в таблицах в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Группа применит данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данную поправку.

Ожидается, что данная поправка не окажет существенного влияния на Группу.

Поправка к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» – налогообложение при оценке справедливой стоимости

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство». Данная поправка исключает требование в пункте 22 МСФО (IAS) 41 о том, что организации не включают в расчет денежные потоки, связанные с налогообложением, при оценке справедливой стоимости активов, относящихся к сфере применения МСФО (IAS) 41.

Организация должна применять данную поправку перспективно в отношении оценки справедливой стоимости на дату начала (или после нее) первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2022 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Ожидается, что данная поправка не окажет существенного влияния на Группу.

25. События после отчетного периода

Как раскрыто в Примечании 23, сильное негативное влияние на глобальную экономику и экономику Российской Федерации продолжает оказывать пандемия коронавируса COVID-19. Ежедневное число зараженных коронавирусом COVID-19 остается высоким как в России, так и в других странах. Продолжают действовать ограничительные меры для предотвращения распространения коронавирусной инфекции. В Российской Федерации продолжается массовая вакцинация населения против COVID-19, которая началась в декабре 2020 года. Группа продолжает следить за развитием ситуации с пандемией COVID-19 и при необходимости примет дальнейшие меры в ответ на экономический кризис.

Других каких-либо значительных событий и фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать существенное влияние на консолидированное финансовое положение Группы, а также ее консолидированные финансовые результаты деятельности и консолидированное движение денежных средств за период после отчетной даты и до даты подписания консолидированной финансовой отчетности не произошло.