

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «Старт Студио»
ЗА 2020 ГОД

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Общество с ограниченной ответственностью «Старт Студио», сокращенное наименование ООО «Старт Студио» (ИНН 7730224447, КПП 773001001), далее «Общество», зарегистрировано в ЕГРЮЛ 21 декабря 2016 года за № 5167746475595 (с 21.12.2016 г. наименование Общества ООО «Медиа Консалтинг», с 17.11.2017 г. наименование Общества – ООО «Старт Студио»).

Организационно-правовая форма ООО «Старт Студио» - общество с ограниченной ответственностью, форма собственности – частная собственность.

Местонахождение (юридический адрес) – 121151, Москва г, Можайский Вал ул., дом № 8, корпус С, этаж 3

Учредители Общества:

- ООО «ДИДЖИТАЛ МЕДИА ХОЛДИНГ» - 74%
- Жалинский Денис Александрович, 6,5%
- Илюян Эдуард Робертович - 6,5%
- Троцюк Алексей Павлович - 6,5%
- Шляппо Виталий Петрович - 6,5%

Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. руб., полностью оплачен на отчетную дату.

15.01.2021 г в ЕГРЮЛ зарегистрировано изменение в составе участников Общества:

- ООО «ДИДЖИТАЛ МЕДИА ХОЛДИНГ» - 99,9999%
- ООО «СТАРТ МЕДИА» - 0,0001%

2. Основными видами деятельности Общества в отчетном периоде являются:

- производство кинофильмов, видеофильмов и телевизионных программ (аудиовизуальных произведений);
- деятельность по распространению кинофильмов, видеофильмов и телевизионных программ;
- иные виды услуг в соответствии с Уставом Общества.

3. Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор, назначенный Решением общего собрания участников Общества.

4. Среднесписочная численность сотрудников по состоянию на 31.12.2019 г. – 9 человек, на 31.12.2020 г. – 11 человек.

5. Информация по сегментам Обществом не раскрывается.

6. На основании Протокола №2/2017 от 09.11.2017 г. внеочередного Собрания участников Общества от 09.11.2017 г. Генеральным директором с 10.11.2017 г. назначен Андреев М.В.

Главным бухгалтером Общества до 30.03.2018 г. являлась Мовсисян Светлана Александровна, с 01.04.2018 г. Главный бухгалтер Общества - Андреев Максим Викторович, с 28.04.2018 г. Главный бухгалтер Общества - Бабарыкина Ирина Ивановна.

7. Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в действующей редакции), Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету, планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Учетной политикой Общества.

Учетная политика Общества сформирована из общепринятых допущений (имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики, временной определенности фактов хозяйственной жизни).

Существенные изменения в учетную политику на 2021 год Обществом не вносились.

В Учетную политику Общества на 2021 год внесены следующие изменения, связанные с вступлением в действие ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного Приказом Минфина РФ от 15 ноября 2019 г. №180н, согласно которым Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 5/2019 «Запасы» перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета)».

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и приводится в тысячах рублей.

Опираясь на требование приоритета содержания перед формой – отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности исходя не столько из их правовой формы, сколько из их экономического содержания и условий хозяйствования (п. 6 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»), Общество допустило отклонение от порядка расчета чистых активов, определенного Приказом Минфина РФ от 28.08.2014 № 84н, в части принимаемых к расчету обязательств. Из расчета чистых активов Общества исключен показатель статьи 1530 «Доходы будущих периодов» бухгалтерского баланса, который по своему экономическому содержанию отражает накопленный отложенный доход от паушальных платежей, признаваемых в составе доходов равномерно в течение срока действия лицензионных договоров, что позволяет дать более достоверное представление о финансовом положении Общества.

Если бы указанные доходы будущих периодов не исключались из расчета, то величина чистых активов, отраженная в разделе 3 по строке 3600 отчета об изменениях капитала за отчетный период и за предшествующие отчетные периоды, соответствовала бы итоговому показателю статьи 1300 раздела «Капитал и резервы» бухгалтерского баланса за соответствующие отчетные периоды.

В соответствии с ПБУ 22/2010 выявленные ошибки в бухгалтерском учете и отчетности признаются существенными, если они составляют 5 и более процентов от актива баланса.

Показатели в отношении отдельных активов, обязательств, доходов, расходов и хозяйственных обязательств, а также составляющих капитала, приводятся в бухгалтерской

отчетности или пояснении к ним в случае их существенности, определяемой в размере 5% отношения суммы показателя к общему итогу соответствующих данных за отчетный период, или если без данного показателя заинтересованный пользователь не может оценить финансового положения компании.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте по состоянию на отчетные даты оценены в рублях по курсу ЦБ РФ:

Валюта	Курс		
	на 31.12.2020 г.	на 31.12.2019г.	на 31.12.2018г.
Доллар США	73,8757	61,9057	69,4706
ЕВРО	90,6824	69,3406	79,4605

ПОЯСНЕНИЯ № 1 Нематериальные активы

При отнесении объектов в состав нематериальных активов Общество руководствуется критериями, перечисленными в п. 3 ПБУ 14/2007 Положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007), утвержденного Приказом Минфина России от 27 декабря 2007 г. N 153н.

Затраты на приобретение нематериальных активов учитываются на счете 08.05 "Приобретение нематериальных активов".

Сроки полезного использования нематериального актива определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету на основании Приказа и устанавливаются исходя из:

- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом (срока действия патента, лицензионного договора, свидетельства и других ограничений срока использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством РФ);

- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды, устанавливаемого в соответствии с договором или внутренним документом.

Первоначальной стоимостью нематериального актива, полученного по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом, увеличенная на сумму дополнительных расходов, связанных с поступлением и обеспечением условий для использования нематериального актива в запланированных целях.

Переоценка нематериальных активов по текущей рыночной стоимости и проверка на обесценение нематериальных активов в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности, не производится.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом по всем видам нематериальных активов.

На балансе Общества числятся следующие нематериальные активы:

тыс.руб.

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Аудиовизуальные произведения	872 262	198 661	5 771
Товарные знаки (зарегистрированные)	227	-	-
Прочие права	51	66	-
ИТОГО	872 540	198 727	5 771

Сведения о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов нематериальных активов приведены ниже.

Движение первоначальной стоимости по основным группам нематериальных активов представлено следующим образом:

Наименование показателя	тыс.руб.			
	На 31 декабря 2019 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2020 года
Аудиовизуальные произведения	266 744	984 549	-	1 251 292
Товарные знаки (зарегистрированные)	-	231	-	231
Прочие права	69	-	-	69
Итого	266 813	984 780	-	1 251 592

Наименование показателя	тыс.руб.			
	На 31 декабря 2018 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2019 года
Аудиовизуальные произведения	6 549	260 195	-	266 744
Товарные знаки (зарегистрированные)	-	-	-	-
Прочие права	-	69	-	69
Итого	6 549	260 264	-	266 813

Сумма накопленной амортизации по основным группам нематериальных активов на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 года, соответственно, представлена следующим образом:

Наименование показателя	тыс.руб.		
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Сумма накопленной амортизации			
Аудиовизуальные произведения	379 030	68 084	778
Товарные знаки (зарегистрированные)	4	-	-
Прочие права	18	2	-
Итого	379 052	68 086	778

Также Обществом были понесены затраты на приобретение, создание внеоборотных активов (аудиовизуальных произведений).

По состоянию на 31.12.2020 г., 31.12.2019 г., 31.12.2018 г. на балансе Общества числятся следующие внеоборотные активы:

Наименование	тыс.руб.		
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Затраты на создание аудиовизуальных произведений	571 520	211 700	171 538
ИТОГО	571 520	211 700	171 538

Окончательное производство данных активов запланировано в последующих периодах.

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

тыс.руб.

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Авансы выданные на приобретение НМА	399 026	262 720	142 500
ИТОГО	399 026	262 720	142 500

В связи с изменением порядка отражения авансов, оплаченных поставщикам за создание НМА, был произведен пересмотр данных отчетности за 2019 и 2018 год:

тыс.руб.

Наименование показателя	Код строки	До корректировки	Корректировка	После корректировки
На 31.12.2019				
Нематериальные активы	1110	410 427	262 720	673 147
Авансы выданные, связанные с приобретением нематериальных активов	11103	-	262 720	262 720
Дебиторская задолженность	1230	429 637	(262 720)	166 917
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	281324	(262 720)	18 604
На 31.12.2018				
Нематериальные активы	1110	177 308	142 500	319 808
Авансы выданные, связанные с приобретением нематериальных активов	11103	-	142 500	142 500
Дебиторская задолженность	1230	167 281	(142 500)	24 781
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	162 132	(142 500)	19 632

ПОЯСНЕНИЯ № 2 Основные средства

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Критериями отнесения имущества в состав основных средств являются условия, перечисленные в п. 4 Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. N 26н (далее - ПБУ 6/01).

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Первоначальная стоимость объектов основных средств после принятия их к учету не может быть изменена, за исключением работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и в других случаях, установленных законодательством Российской Федерации.

Общество не переоценивает объекты основных средств по текущей (восстановительной) стоимости. Срок полезного использования объекта основных средств определяется комиссией согласно рекомендациям технических служб компаний-поставщиков, технической документации к объекту основного средства, ожидаемого срока полезного использования, а также согласно Общероссийского классификатора основных фондов ОК 013-2014 (СНС 2008), включаемых в

амортизационные группы (принят и введен в действие Приказом Росстандарта от 12.12.2014 N 2018-ст) (ред. от 08.05.2018), оформляется отдельным приказом руководителя о вводе в эксплуатацию основного средства.

Активы, отвечающие условиям признания их в составе основных средств и стоимостью не более 40 тыс. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности "малоценных" ОС первичные учетные документы по движению (приему, выдаче, перемещению и списанию) оформляются в порядке, предусмотренном для учета материально-производственных запасов.

Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации линейным способом.

Резерв на ремонт основных средств не создается.

Сроки полезного использования по основным амортизационным группам:

№ п/п	Группа учета ОС	Срок полезного использования
1	Здания (неотделимые улучшения)	Срок аренды объекта
2	Машины и оборудование (кроме офисного)	От 3 лет до 10 лет и 1 месяца
3	Оборудование офисное	От 2 лет до 5 лет и 1 месяца
4	Мебель	От 5 до 7 лет

По строке 1150 «Основные средства в организации» отражены такие основные средства, как офисное оборудование.

У Общества числятся следующие основные средства на отчетную дату:

тыс.руб.

Наименование	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020
Офисное оборудование	227	57	5 330
Итого	227	57	5 330

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств представлено следующим образом:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2019	Поступило	Выбыло	На 31.12.2020
Офисное оборудование	355	5 708	(79)	5 984
Итого	355	5 708	(79)	5 984

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2018	Поступило	Выбыло	На 31.12.2019
Офисное оборудование	355	-	-	355
Итого	355	-	-	355

Сумма накопленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлена следующим образом:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2018	На 31.12.2019	На 31.12.2020
Офисное оборудование	128	298	654
Итого	128	298	654

Арендованные основные средства учитываются на забалансовых счетах в оценке, указанной в договорах на аренду.

По состоянию на 31.12.2020 г. Общество арендует следующие объекты:

Наименование объекта	Основание (договор)	Площадь арендованных объектов (кв.м.)	Стоимость арендованных объектов (тыс.руб.)
121151, г. Москва, ул. Можайский вал., д. 8, корпус С, этаж 4, помещ. LIII, комн. 14	№ 01092019СтСт4-СА от 01.09.2019 г.	91,00	2 969
121151, г. Москва, ул. Можайский вал., д. 8, корпус С, этаж 3, помещ. XLIX, комн. 41	№ 01072019СтСт3/А от 01.07.2019 г.	3,00	513
121151, г. Москва, ул. Расвского, д. 4, этаж 4, офис 39 часть.Общей площадью 10 кв.м.	№43 от 01.10.2020 г.	10,00	227
ИТОГО			3 709

По состоянию на 31.12.2019 г. Общество арендовало следующие объекты:

Наименование объекта	Основание (договор)	Площадь арендованного помещения (кв.м.)	Стоимость арендованных объектов (тыс.руб.)
121151, г. Москва, ул. Можайский вал., д. 8, корпус С, этаж 4, помещ. LIII, комн. 14	№ 01092019СтСт4-СА от 01.09.2019 г.	91,00	2 969
121151, г. Москва, ул. Можайский вал., д. 8, корпус С, этаж 3, помещ. XLIX, комн. 41	№ 01072019СтСт3/А от 01.07.2019 г.	3,00	513
ИТОГО			3 482

Стоимость указанных арендованных объектов отражается за балансом на счете 001.

Информация об объектах недвижимости, предоставленным и полученным по договору аренды на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 года, соответственно, представлена следующим образом:

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	3 709	3 482	3 208

ПОЯСНЕНИЯ № 3 Финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 гг. представлены следующим образом:

тыс. руб.

Наименование показателя	Доля в капитале на 31.12.2020, %%	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Вложения в уставные капиталы зависимых и дочерних обществ		-		
ООО «ОЛ МЕДИА КОМПАНИ»	100	8 717	17	-
Итого вложения в уставные капиталы		8 717	17	-
Резерв под обесценение долгосрочных финансовых вложений		-	-	-
Итого долгосрочные финансовые вложения		8 717	17	-

Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

Наименование показателя	тыс. руб.		
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Предоставленные займы			
Краткосрочные займы	5 000	-	-
Итого	5 000	-	-
Резерв под обесценение краткосрочных финансовых вложений	-	-	-
Итого краткосрочные финансовые вложения	5 000	-	-

Все займы выданные являются краткосрочными со сроком погашения до 31.03.2021 года.

В отчетном периоде Обществом не создавался резерв под обесценение долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений.

ПОЯСНЕНИЯ № 4 Материально-производственные запасы

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов признается номенклатурный номер. Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. При отпуске в производство и ином выбытии материально-производственных запасов их оценка производится по средней стоимости по каждой единице учета.

Материально-производственных запасов, переданных в залог, у Общества нет.

Условия создания резервов под снижение стоимости материально-производственных запасов отсутствовали.

Материально-производственные запасы Общества по состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлены следующим образом:

Показатель	тыс. руб.		
	31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	482	6	6
Затраты в незавершенном производстве	6 895	6	2 559
Итого	7 377	12	2 564

ПОЯСНЕНИЯ № 5 Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженность признается в обществе краткосрочной, если срок ее погашения составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Остальная дебиторская и кредиторская задолженность Общества является долгосрочной.

По состоянию на 31.12.2020 долгосрочная дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует.

Просроченная дебиторская задолженность на 31.12.2020 г. отсутствует.

Просроченная кредиторская задолженность на 31.12.2020 г. отсутствует.

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 годов представлена следующим образом:

тыс. руб.			
Наименование показателя	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	122 595	18 604	19 632
Расчеты с покупателями и заказчиками	557 802	147 752	4 956
Расчеты по налогам и сборам	69	561	192
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	10 402	-	-
Итого	690 868	166 917	24 781

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

тыс. руб.		
	Авансы выданные	Итого
Баланс на 31 декабря 2018 года	-	-
Увеличение резервов	-	-
Использование резервов	-	-
Баланс на 31 декабря 2019 года	-	-
Увеличение резервов	1 056	1 056
Использование резервов	-	-
Баланс на 31 декабря 2020 года	1 056	1 056

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 гг. представлена следующим образом:

тыс. руб.			
Наименование показателя	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	246 888	146 279	81 026
Расчеты с покупателями и заказчиками	582 590	4 150	-
Расчеты по налогам и сборам	19 941	198	1 749
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	4 244	977	339
Расчеты с персоналом по оплате труда	26 000	-	1 773
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3 488	1 773	-
Субсидии полученные	-	60 000	-
Итого	883 151	213 377	84 887

ПОЯСНЕНИЯ № 6 Затраты на производство

Бухгалтерский учет затрат по основным видам деятельности ведется с использованием счетов:

- 20 «Основное производство» - прямые затраты по проектам и статьям затрат.
- 26 «Общехозяйственные расходы» - косвенные (управленческие) расходы по статьям затрат, обусловленных процессом организации обслуживания и управления производством.
- 44 «Расходы на продажу» - коммерческие расходы по видам расходов.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Расходы, накопленные на счете 44 и 26, подлежат списанию в конце отчетного периода, в дебет счета 90 «Продажи», субсчет «Расходы на продажу» и «Управленческие расходы» соответственно.

Расходы, накопленные на счете 20, подлежат списанию в конце отчетного периода, в дебет счета 90 «Продажи», субсчет «Себестоимость продаж» в случае реализации соответствующего проекта. Если в отчетном периоде отсутствует выручка от реализации соответствующего проекта, расходы, накопленные по нему, остаются на счете 20 в качестве незавершенного производства до момента реализации проекта.

Расходы, которые невозможно отнести к определенной серии отражаются в составе расходов, подлежащих распределению пропорционально количеству серий в составе сериала (сезона).

Себестоимость продаж

Себестоимость продаж отражена по строке 2120 «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах и в разрезе обычных видов деятельности за 2020 и 2019 гг. представлена следующим образом:

тыс. руб.

Наименование проекта	2020	2019
Расходы, связанные с предоставлением прав на использование результатов интеллектуальной деятельности	617 305	121 382
ИТОГО	617 305	121 382

Себестоимость продаж в разрезе элементов затрат за 2020 и 2019 гг. представлена следующим образом:

тыс. руб.

Наименование показателя	за 2020 г.	за 2019г.
Материальные затраты	51	3
Расходы на оплату труда	33 531	166
Отчисления на социальные нужды	5 182	45
Амортизация	310 967	67 307
Прочие затраты	274 462	51 309
<i>Итого по элементам</i>	<i>624 193</i>	<i>118 830</i>
Фактическая себестоимость проданных товаров	-	-
Изменение остатков незавершенного производства	(6 888)	2 552
Итого расходы по обычным видам деятельности	617 305	121 382

Управленческие расходы

Состав управленческих расходов по строке 2220 Отчета о финансовых результатах приводится ниже:

тыс. руб.

№ п/п	Статьи затрат	2020	2019
1	Амортизация	351	171
2	Аренда помещений	3 969	4 011
3	Оплата труда	21 108	21 039
4	Страховые взносы	4 051	5 004
5	Резерв на страховые взносы по отпускам	472	221
6	Резерв по отпускам	2 720	1 206
7	Командировочные расходы	23	182
8	Расходы на ПО	170	-
9	Сырье и материалы	1 217	-
10	Прочие затраты	356	233
	ИТОГО	34 437	32 067

Коммерческие расходы

Коммерческие расходы были представлены рекламными и маркетинговыми расходами. За 2020 год коммерческие расходы составили 2 845 тыс.руб., за 2019 г. у Общества не было коммерческих расходов.

ПОЯСНЕНИЯ № 7 Оценочные обязательства

Общество определяет величину оценочного обязательства в виде резерва предстоящих расходов на оплату отпусков. Величина оценочного обязательства по состоянию на 31.12.2020 г., 31.12.2019 г. и 31.12.2018 г. составила:

Наименование показателя	тыс. руб.		
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Оценочные обязательства – всего, в том числе:			
Резерв на оплату ежегодных отпусков	5 522	591	762
Резерв на страховые взносы по ежегодным отпускам	4 711	476	585
	811	115	177

Движение оценочных обязательств за 2020 и 2019 гг. представлено следующим образом:

Вид движения резервов	тыс. руб.	
	На оплату ненеспользованных отпусков	Итого
Баланс на 31.12.2018	762	762
Увеличение резервов	1 427	1 427
Восстановление резервов	-	-
Использование резервов	(1 598)	(1 598)
Баланс на 31.12.2019	591	591
Увеличение резервов	9757	9757
Восстановление резервов	(46)	(46)
Использование резервов	(4 780)	(4 780)
Баланс на 31.12.2020	5 522	5 522

По состоянию на отчетную дату факты хозяйственной деятельности, в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, отсутствуют.

ПОЯСНЕНИЯ № 8 Обеспечение обязательств и платежей

Гарантии, выданные Обществом по состоянию на 31.12.2020 г., представлены следующим образом:

Наименование бенефициара	Дата возникновения	Дата прекращения	Валюта	тыс. руб.	
				Сумма	
АО МегаЛабс»	29.12.2020	31.12.2024	Рубль	1 000 000	
АО МегаЛабс»	27.12.2019	31.12.2024	Рубль	2 045 713	
Итого				3 045 713	

Поскольку руководство Общества не ожидает возникновения существенных обязательств в связи с вышеуказанными гарантиями, резервы по возможным платежам не создавались.

Сумма выданных Обществом гарантий отражена на забалансовом счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные».

ПОЯСНЕНИЯ № 9 Выручка

Доходы по обычным видам деятельности отражаются по кредиту счета 90 «Продажи».

Аналитический учет по счету 90 ведется в разрезе каждого проекта/серии.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг (не долгосрочного характера) признается, когда работа/услуга считается выполненной/принятой.

Работа/услуга считается выполненной/ принятой на дату подписания акта приемки-передачи работ/услуг обеими сторонами, если иное не предусмотрено договором, требованиями нормативных и законодательных актов.

Вознаграждение за передачу прав на использование результатов интеллектуальной деятельности на основании лицензионного договора, учитывается в составе доходов будущих периодов и отражается записью по дебету счета учета расчетов и кредиту счета 98, субсчет 98-1 «Доходы будущих периодов».

Отражение выручки от выполнения работ, оказания услуг в составе доходов от обычных видов деятельности производится путем ежемесячного включения соответствующей части единовременного (паушального) лицензионного платежа записью по дебету счета 98, субсчет 98-1, и кредиту счета 90 "Продажи", субсчет 90-1 "Выручка" в течение срока действия лицензионного договора.

Выручки, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами не было.

Выручка отражается по строке 2110 Отчета о финансовых результатах и в разрезе обычных видов деятельности за 2020 и 2019 годы представлена следующим образом:

тыс. руб.		
Наименование	2020 г.	2019 г.
Передача прав на использование результатов интеллектуальной деятельности	953 416	209 269
Реклама, спонсорские услуги	7 705	-
Агентские услуги	680	-
ИТОГО	961 801	209 269

ПОЯСНЕНИЯ № 10 Прочие доходы и расходы

Прочие доходы за 2020 и 2019 годы представлены следующим образом:

По строке 2340 Отчета о финансовых результатах отражены прочие доходы в размере:

тыс. руб.

№ п/п	Статьи затрат	2020 г.	2019 г.
1	Реализация актива «Бывшие» (второй сезон)	-	19 950
2	Продажа валюты	35 678	25 871
3	Курсовые разницы	14 162	1 050
4	Аренда офисных помещений	117	38
5	Субсидии полученные	14 474	-
6	Прибыли прошлых лет	2 500	-
7	Прочие внереализационные доходы	110	1
	ИТОГО	67 041	46 910

Состав прочих расходов по строке 2350 Отчета о финансовых результатах приводится ниже:

тыс. руб.

№ п/п	Статьи затрат	2020 г.	2019 г.
1	Убытки прошлых лет	1 142	-
2	Курсовые разницы	8 205	3 371
3	Расходы на услуги банков	2 295	632
4	Резервы по сомнительным долгам	1 056	-
5	Расходы, связанные с выбытием актива «Бывшие» (второй сезон)	-	11 921
6	НДС не принятый к вычету	826	-
7	Покупка валюты	37 291	25 819
8	Расходы от списания активов, не принесших результаты	-	4 464
9	Прочие внереализационные расходы	1 046	22
	ИТОГО	51 861	46 229

ПОЯСНЕНИЯ № 11 Отложенные налоговые активы

В Бухгалтерском балансе отражается развернутая сумма отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.

тыс. руб.

Наименование показателя	2020	2019	2018
Отложенные налоговые активы	2 335	14 901	9 621
Отложенные налоговые обязательства	33 357	8 967	183

ПОЯСНЕНИЯ № 12 Расчет обязательств по налогу на прибыль

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основании данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пп. 20 и 21 ПБУ 18/02 путем корректировки условного расхода по налогу на суммы признанных в отчетном периоде постоянных налоговых активов и обязательств, а также суммы разниц между признанными и погашенными в отчетном периоде суммами отложенных налоговых активов.

В соответствии с ПБУ 18/02 информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета.

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Общество использует метод начисления. Для определения текущего налога на прибыль, в соответствии с п.22 ПБУ 18/02 Общество использует данные, сформированные в бухгалтерском учете. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных бухгалтерского учета. Ставка по налогу на прибыль в 2020 и 2019 годах составляла 20 процентов, правила налогообложения не менялись.

Факторы, которые повлияли на отклонение налогооблагаемой прибыли от бухгалтерской прибыли, представлены в таблице:

тыс. руб.				
Виды доходов и расходов	Суммы, учитываемые при определении бухгалтерской прибыли	Суммы, учитываемые при определении налогооблагаемой прибыли	Постоянные разницы	Временные разницы
Доходы по видам деятельности, связанным с производством и реализацией	961 801	961 801	-	-
Расходы по видам деятельности, связанным с производством и реализацией	(617 305)	(735 322)		(118 017)
Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения	(34 437)	(33 309)	20	1 108
Коммерческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения	(2 845)	(2 845)	-	-
Доходы по видам деятельности, не связанным с производством и реализацией	70 223	32 016	(38 161)	(46)
Расходы по видам деятельности, не связанным с производством и реализацией	(126 687)	(87 154)	38 405	1 128
[1] ИТОГО прибыль (убыток)	250 750	135 187	264	(115 827)
[2] Убыток, перенесенный на будущие периоды	-	(67 594)	-	(67 594)
[3] Условный доход (расход) по налогу на прибыль / Налог на прибыль	50 150	13 519	53	(36 684)

* [3] = ([1] + [2])*20%

Используя приведенные выше в таблице данные, произведены необходимые расчеты по налогу на прибыль с целью определения текущего налога на прибыль:

тыс. руб.	
Условный расход по налогу на прибыль	58 332
Условный доход по налогу на прибыль	(8 182)
Отложенные налоговые обязательства	(24 390)
Отложенные налоговые активы	(12 294)
Постоянный налоговый расход (доход)	53
Налог на прибыль	13 519

ПОЯСНЕНИЯ № 13 Совокупный финансовый результат периода

По результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2019 г. и за 2020 г. Обществом получен следующий финансовый результат:

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2020 г.	2019 г.
Прибыль (убыток) текущего периода	200 036	9 527

ПОЯСНЕНИЯ № 14 Денежные средства и денежные эквиваленты

По строке 1250 Бухгалтерского баланса на начало и на конец периода показаны остатки денежных средств на рублевых и валютных счетах в банках.

Наименование показателя	тыс.руб.		
	31 декабря		
	2020 года	2019 года	2018 года
Денежные средства на расчетном счете	1 241	761	1 126
Денежные средства на валютном счете	198	-	-
Денежные средства на специальном счете	47	-	-
Размещение депозитов	416 000	100 000	-
Итого	417 486	100 761	1 126

Денежные эквиваленты Общества – это вложения, стоимость которых не подвержена риску значительных колебаний, включая суммы денежных средств, размещенные на депозитном счете банка на срок менее трех месяцев.

По состоянию на 31 декабря 2020 года денежные эквиваленты представлены банковскими депозитами со сроком погашения менее 3-х месяцев в российских рублях по ставкам от 2.26% до 2.38% (31.12.2019: от 4.01% до 4.08%). Обязательства по кредитам отсутствуют.

Денежные потоки Общества подразделяются на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

Денежные потоки Общества классифицируются в зависимости от характера операций, с которыми они связаны, а также от того, каким образом информация о них используется для принятия решений пользователями бухгалтерской отчетности предприятия.

Денежные потоки отражаются в Отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность его контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

В Отчете о движении денежных средств Общество показывает наличие денежных средств в иностранной валюте по курсу ЦБ РФ, действующему на отчетные даты, а движение денежных средств в иностранной валюте в течение отчетного периода – по курсу ЦБ РФ на даты совершения операций в иностранной валюте.

Движение денежных средств, связанное с покупкой или продажей иностранной валюты отражается в Отчете о движении денежных средств сальдировано. Прибыли и убытки от операций по покупке и продаже иностранной валюты отражаются по строкам «Прочие доходы» и «Прочие расходы» по текущей деятельности Отчета о движении денежных средств.

Ограничений на использование денежных средств на отчетные даты нет.

ПОЯСНЕНИЯ № 15. События после отчетной даты

События, способные оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период после отчетной даты отсутствуют.

ПОЯСНЕНИЯ № 16. Непрерывность деятельности

В отчетном периоде Обществом не принимались решения о прекращении деятельности. У Общества отсутствует неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

Общество планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

Динамика чистых активов за три отчетных периода представлена ниже:

Показатель	тыс. руб.		
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Стоимость чистых активов	878 718	143 622	(23 566)

ПОЯСНЕНИЯ № 17. Учет расходов по займам и кредитам

Учет расходов по займам и кредитам осуществляется в соответствии с положениями ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Заемные средства на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 гг. представлены следующим образом:

Наименование показателя	тыс.руб.		
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Долгосрочные заемные средства	167 000	167 000	-
Необеспеченные займы	167 000	167 000	-
Краткосрочные заемные средства	1 041 700	474 717	356 500
Необеспеченные займы	1 041 700	474 717	356 500
Итого заемные средства	1 208 700	641 717	356 500

В 2018, 2019 и 2020 гг. Общество привлекало необеспеченные заемные средства в российских рублях с процентными ставками от 8,2 до 12% годовых.

Сроки погашения основных видов заемных средств по состоянию на 31 декабря 2020 г. представлены следующим образом:

Заемные средства	тыс. руб.			
	До 1 года	1 год – 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Необеспеченные займы	1 041 700	167 000	-	1 208 700
Итого	1 041 700	167 000	-	1 208 700

В течение 2020 г. и 2019 г. по заемным средствам начислены проценты на общую сумму 74 826 тыс. руб. и 43 469 тыс. руб. соответственно, в том числе:

Начисленные проценты отражены в составе строки «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах.

Проценты по займам за 2020 г. и 2019 г. не капитализировались.

ПОЯСНЕНИЯ № 18. Информация о связанных сторонах Общества

Связанными сторонами Общества являются:

Участники Общества

- ООО «Диджитал Медиа Холдинг» (ИНН 7730238094/КПП 773001001)
- Жалинский Денис Александрович, гражданин РФ
- Илюян Эдуард Робертович, гражданин РФ
- Троцюк Алексей Павлович, гражданин РФ
- Шляппо Виталий Петрович, гражданин РФ

Дочерние организации

- ООО «Ол Медиа Компани» (ИНН: 7714855614/КПП: 771401001)

Прочие связанные стороны

- АО "МегаЛабс" - участник Общества (33,8%) ИНН 7713556058, КПП: 770701001
- ПАО «Мегафон» ИНН 7812014560 КПП: 770701001
- Андреев Максим Викторович, гражданин РФ
- ООО «25 кадр» ИНН: 7715438772 КПП: 771501001
- ООО «Фильмы навсегда медиа» ИНН: 9715266132 КПП: 771501001
- ООО «Старт Продакшн» ИНН: 7730235752 КПП 773001001
- ООО «Занзибар Медиа» ИНН: 7729687345 КПП: 773001001
- ООО «Старт.Ру» ИНН: 7728374780 КПП: 772801001
- ООО «Старт Медиа» ИНН: 7730233339 КПП: 773001001
- ООО «Старт.Фильм» ИНН: 7730219905 КПП: 773001001
- ООО «Сторитайм» ИНН: 7730242679 КПП: 773001001
- Миндубаева Юлия Халиловна, гражданка РФ

Бенефициарные владельцы Общества:

- Жалинский Денис Александрович, гражданин РФ
- Илюян Эдуард Робертович, гражданин РФ
- Троцюк Алексей Павлович, гражданин РФ
- Шляппо Виталий Петрович, гражданин РФ

Операции и остатки в расчетах по группам связанных сторон

Займы, полученные от связанных сторон

тыс. руб.

Группа связанных сторон	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Участники	-	-	-
Долгосрочные заемные средства	-	-	-
Необеспеченные займы	-	-	-
Краткосрочные заемные средства	1 041 700	474 700	179 500
Необеспеченные займы	1 041 700	474 700	179 500
Прочие связанные стороны	-	-	-
Долгосрочные заемные средства	-	-	-
Необеспеченные займы	-	-	-
Краткосрочные заемные средства	-	-	-
Необеспеченные займы	-	-	-
Итого заемные средства	1 041 700	474 700	179 500

Займы, выданные связанным сторонам

		тыс. руб.	
Группа связанных сторон	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Дочерние компании	-	-	-
Краткосрочные заемные средства	-	-	-
Необеспеченные займы	-	-	-
Прочие связанные стороны	-	-	-
Краткосрочные заемные средства	5 000	-	-
Необеспеченные займы	5 000	-	-
Итого займы выданные	5 000	-	-

Процентный расход по займам полученным

		тыс. руб.	
Группа связанных сторон	2020 год	2019 год	
Участники	54 786	23 224	
Дочерние компании	-	-	
Прочие связанные стороны	-	-	
Итого	54 786	23 224	

Процентный доход по займам выданным

		тыс. руб.	
Группа связанных сторон	2020 год	2019 год	
Участники	-	-	
Дочерние компании	-	-	
Прочие связанные стороны	38	-	
Итого	38	-	

*Денежные потоки с дочерними, зависимыми или основными обществами**

		тыс. руб.	
	2020 год	2019 год	
Движение денежных средств по текущей деятельности			
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	642 011	185 060	
На оплату товаров, работ, услуг	(84 517)	(6 000)	
На выплату процентов по долговым обязательствам	(1)	-	
Прочие платежи	(23 000)	-	
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
От продажи объектов основных средств и иного имущества	-	-	
От возврата предоставленных займов и продажи долговых ценных бумаг	-	-	
На приобретение долговых ценных бумаг, предоставление займов другим лицам	(5 000)	-	
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Получение заемных средств	567 000	295 217	
Погашение заемных средств	(17)	-	

*Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Условия и сроки осуществления расчетов со связанными сторонами по сделкам приобретения товаров, имущества, работ или услуг, по реализации товаров, имущества, работ и услуг установлены условиями соответствующих договоров и осуществляются в безналичной форме. Расчеты по операциям получения и выдачи займов со связанными сторонами осуществляются в безналичной форме, условия и сроки осуществления таких расчетов раскрыты в соответствующих пояснениях.

Выплаты основному управленческому персоналу

В 2019 г. и 2020 г. к основному управленческому персоналу Общества относится Генеральный директор Общества.

Оплата труда основного управленческого персонала (включая налоги) в 2020 году составила 3 626 тыс. руб., в 2019 году - 1 777 тыс. руб.

Все выплаты представляли собой краткосрочные вознаграждения.

Вознаграждение управленческому персоналу по итогам работы за 2018, 2019 год не начислялось и не выплачивалось.

тыс. руб.

Наименование показателя	за 2020 г.	за 2019 г.
Краткосрочные вознаграждения:	3 626	1 777
Заработная плата и премии	3 091	1 400
Страховые взносы во внебюджетные фонды	535	377
Добровольное медицинское страхование	-	-
Прочие платежи в пользу сотрудников	-	-
Долгосрочные вознаграждения		

ПОЯСНЕНИЯ № 19. Информация об условных активах и условных обязательствах

Факты хозяйственной жизни, способные повлечь возникновение условных активов или условных обязательств, отсутствуют.

ПОЯСНЕНИЯ № 20 Риски и условные обязательства

В начале 2020 года в мире стал очень быстро распространяться новая коронавирусная инфекция (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 года объявила начало пандемии.

В связи с развитием пандемии коронавируса (COVID-19) в Российской Федерации были введены карантинные меры, что оказало существенное влияние на уровень деловой активности.

Общество не относится к сферам деятельности, наиболее пострадавшим в условиях ухудшения ситуации в связи с распространением коронавирусной инфекции и, несмотря на сложившуюся ситуацию, продолжает свою деятельность.

Сложившаяся ситуация не оказала значительного влияния на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества

Указанные выше события не повлияли на способность Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Руководитель

14.03.2021 г.



Андреев М.В.