

ООО «Старт.Фильм»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 год (тыс. руб.)

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах
ООО «Старт.Фильм»
за 2020 год

ООО «Старт.Фильм»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 год (тыс. руб.)

1. Краткая характеристика организации и основные направления деятельности ООО «Старт.Фильм»

1.1 Основные сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «Старт.Фильм»

Сокращенное название: ООО «Старт.Фильм»

Дата государственной регистрации: 14.11.2016г.

Орган осуществивший государственную регистрацию: МИФНС №46 по г.Москве

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 5167746323861

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ о юридическом лице серия 77 № 017409022

Общество зарегистрировано по адресу: 121151, Москва г, Можайский Вал ул, дом № 8, корпус С, этаж 3

ИНН 7730219905 КПП 773001001

Генеральный директор ООО «Старт.Фильм»:

В период с 14.11.2016г. по 08.01.2017г. Ильин Александр Аркадьевич

В период с 09.01.2017г. по 30.11.2017г. Яковлев Егор Николаевич

В период с 01.12.2017г. по 06.07.2018г. Химич Станислав Всеволодович

В период с 07.07.2018г. по 18.03.2020г. Васильева Евгения

В период с 19.03.2020г. по настоящее время. Гудумак Дмитрий Геннадиевич

Главный бухгалтер ООО «Старт.Фильм»:

В период с 14.11.2016г. по 14.05.2017г. обязанности возложены на генерального директора

В период с 15.05.2017г. по настоящее время Мевша Светлана Михайловна

Правовое положение ООО «Старт.Фильм» порядок реорганизации и ликвидации, а также права и обязанности собственников ООО «Старт.Фильм» определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации.

Организация применяет общий режим налогообложения.

1.2 Основные виды деятельности организации

Основным видом производственно-хозяйственной деятельности ООО «Старт.Фильм» является осуществление деятельности в области разработки компьютерного программного обеспечения.

ООО «Старт.Фильм» аккредитовано как IT- компания 04.08.2017г. за номером 7508.

ООО «Старт.Фильм» ведет свою основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации. Филиалов и представительств ООО «Старт.Фильм» не имеет. Обособленных структурных подразделений, выделенных на отдельный баланс нет.

Численность персонала ООО «Старт.Фильм» по состоянию на 31 декабря 2020 г. составила 4 человека. За прошлый год численность персонала составила 57 человек.

1.3 Финансовое положение организации

Основные показатели деятельности, характеризующие качественные изменения в имущественном и финансовом положении ООО «Старт.Фильм» за 2020г. отражены в таблице «Показатели финансово-экономической деятельности ООО «Старт.Фильм»

Показатели финансово-экономической деятельности ООО «Старт.Фильм»

№	Наименование показателя	Рекомендуемая методика расчета	За 2020г
1	Стоимость чистых активов, руб.	Порядок определения стоимости чистых активов, утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 августа 2014 г. N 84н	-90 842
2	Отношение суммы привлеченных средств к капиталу и резервам, %	(Долгосрочные обязательства на конец отчетного периода + Краткосрочные обязательства на конец отчетного периода) / (Капитал и резервы на конец отчетного периода) x 100	-340,58
3	Отношение суммы краткосрочных обязательств к капиталу и резервам, %	(Краткосрочные обязательства на конец отчетного периода) / (Капитал и резервы на конец отчетного периода) x 100	-240,33
4	Покрытие платежей по обслуживанию долгов, %	(Чистая прибыль за отчетный период + Амортизационные отчисления за отчетный период) / (Обязательства, подлежащие погашению в отчетном периоде + Проценты, подлежащие уплате в отчетном периоде) x 100	-62,37
5	Оборачиваемость дебиторской задолженности, раз	(Выручка) / (Дебиторская задолженность на конец отчетного периода - Задолженность участников (учредителей) по вкладам в уставный капитал на конец отчетного периода)	50,72
6	Доля дивидендов в прибыли, %	(Дивиденды по обыкновенным акциям по итогам завершенного финансового года) / (Чистая прибыль по итогам завершенного финансового года - Дивиденды по привилегированным акциям по итогам завершенного финансового года) x 100	- -
7	Производительность труда, тыс. руб./чел.	(Выручка) / (Среднесписочная численность сотрудников (работников))	4 120,04
8	Амортизация к объему выручки, %	(Амортизационные отчисления) / (Выручка) x 100	72,60

1.4 Порядок утверждения бухгалтерской отчетности организации за 2020 г.

Бухгалтерская отчетность ООО «Старт.Фильм» за 2020 г. на общем собрании участников не утверждена. Годовое общее собрание участников ООО «Старта.Фильм» запланировано провести в сроки, установленные Уставом.

1.5 Состав органов управления организации

ООО «Старт.Фильм»*Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2020 год (тыс. руб.)*

Единственный участник ООО «Старт.Фильм»- ООО «Старт Медиа»

Состав исполнительного органа ООО «Старт.Фильм» в 2020г.:

Генеральный директор: Васильева Евгения

С 07.07.2018 г. по 18.02.2020г.

Генеральный директор: Гудкмак Дмитрий Геннадиевич

С 19.02.2020 г. по настоящее время

Сумма выплаченных вознаграждений основному управленческому персоналу в 2020 году (с учетом страховых взносов) составила 347,6 тыс. руб., в том числе:

Вид вознаграждения	Сумма, тыс. руб.	
	За текущий период	За предыдущий период
Краткосрочные вознаграждения всего, в том числе:		316,7
Оплата труда	312,8	276,0
Премии		-
Отчисления с оплаты труда		39,2
Ежегодный оплачиваемый отпуск	34,8	-
Прочие выплаты		1,5
Долгосрочные вознаграждения		-
ИТОГО:	347,6	316,7

1.6 Сведения о связанных сторонах и проводимых с ними операциях

Перечень связанных сторон:

№ п/п	Наименование связанной стороны	Характер отношений
1	ООО «СТАРТ МЕДИА», ИНН: 7730233339	100% доля участия в уставном капитале Общества
2	ООО «ДИДЖИТАЛ МЕДИА ХОЛДИНГ», ИНН: 7730238094	Контролирует или оказывает значительное влияние
3	ЭС И ПРОДАКШН АЙ ПИ ЛИМИТЕД /SE PRODUCTION IP LIMITED, Кипр, регистрационный номер: HE 371116	Контролирует или оказывает значительное влияние
4	ООО «СТАРТ СТУДИО», ИНН: 7730224447	Контролируется одним и тем же лицом
5	ООО «СТАРТ ПРОДАКШН», ИНН: 7730235752	Контролируется одним и тем же лицом
6	ООО «СТАРТ.РУ», ИНН: 7728374780	Контролируется одним и тем же лицом

ООО «Старт.Фильм»

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2020 год (тыс. руб.)

7	ООО «ОЛ МЕДИА КОМПАНИ», ИНН: 7714855614	Контролируется одним и тем же лицом
8	Гудумак Дмитрий Геннадьевич, гражданин РФ, Генеральный директор (с 19.02.2020)	Ключевой управленческий персонал
9	Васильева Евгения, гражданка Латвии, Генеральный директор (с 06.07.2018 по 18.02.2020)	Ключевой управленческий персонал
10	ПАО «МегаФон» ИНН 7812014560	Контролируется одним и тем же лицом
11	ООО «АФ Телеком Холдинг» ИНН 7715650360	Контролируется одним и тем же лицом
12	ООО «ЮэСэМ Телеком» ИНН 9731003959	Контролируется одним и тем же лицом

Бенефициарными владельцами Общества являются:

Шляппо Виталий Петрович – гражданин РФ;

Илюян Эдуард Робертович – гражданин РФ;

Троцюк Алексей Павлович – гражданин РФ;

Жалинский Денис Александрович – гражданин РФ;

Миндубаева Юлия Халиловна – гражданка РФ;

Усманов Алишер Бурханович – гражданин РФ;

Скоч Владимир Никитович – гражданин РФ;

Скоч Варвара Андреевна – гражданин РФ;

Стрешинский Владимир Яковлевич – гражданин РФ;

Черепенников Антон Андреевич – гражданин РФ.

Информация об операциях со связанными сторонами:

В 2019 и 2020 гг. ООО «Старт.Фильм» предоставило

Наименование контрагента	№ и дата договора	Предмет договора	Сумма операций за	
			2019 год	2020 год
ООО «Старт.Ру»	№ СФ_04/10-17 от 31.08.2017г	право использования платформы Start согласно условиям договора	90 514,5 тыс. руб.	89 500,0 тыс. руб.

ООО «Старт.Фильм»

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2020 год (тыс. руб.)

	№ СФ_03/10-17 от 01.09.2017г.	право неисключительной лицензии на использование произведений по договору	3 529,9 тыс. руб.	5 491,0 тыс. руб.
	№21052020/ФР от 12.05.2020	Продажа оборудования	-	3 571,6 тыс. руб.
	№01052020/ФР от 01.05.2020	Продажа оборудования	-	5 307,6 тыс. руб.
	№01102020-СФ от 01.10.2020	Продажа НМА	-	177 200,0 тыс. руб.

ООО «Старт.Фильм» в 2020 году связанные стороны оказали услуги:

Наименование контрагента	№ и дата договора	Предмет договора	Сумма операций за	
			2019 год	2020 год
ООО «Старт.Ру»	СФ_022019 от 01.02.2019	Аренда	2 934,5 тыс. руб.	-
	СФ_280718 от 28.06.2018	Аренда	271,3 тыс. руб.	-
	СФ_01-01/20 от 01.01.2020	Аренда	-	2 007,1 тыс. руб.
ОЛ МЕДИА КОМПАНИ ООО	№ 01-12/20-2 от 01.12.2020	Аренда	-	65,5

Также Обществу предоставлены займы:

Наименование контрагента	№ и дата договора	Займ и проценты	Сумма операций за	
			2019 год	2020 год
ООО «Старт Медиа»	СТМ / СТФ - 04092017 от 04.09.2017 г.	Займ	-	82 500,0 тыс. руб.
	СТМ / СТФ - 04092017 от 04.09.2017 г.	Проценты начисленные	18 123 тыс. руб.	18 123,1 тыс. руб.
ООО «ДИДЖИТАЛ МЕДИА ХОЛДИНГ»	ДМХ/СТФМ от 28.03.2019г.	Займ	14 000 тыс. руб.	-
		Проценты начисленные	819,2 тыс. руб.	1 148,0 тыс. руб.

ООО «Старт.Фильм»

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2020 год (тыс. руб.)

Состояние расчетов на 31.12.2019г. и на 31.12.2020г.

По состоянию на 31 декабря каждого из указанного года задолженность связанных сторон перед ООО «Старт.Фильм» и ООО «Старт.Фильм» перед связанными сторонами составляет:

Наименование	Сумма, по состоянию на 31.12.2019 тыс. руб.	Сумма, по состоянию на 31.12.2020 тыс. руб.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков		
ООО «ДИДЖИТАЛ МЕДИА ХОЛДИНГ»	20	20
ООО «Старт.Ру»	-	185 980
Кредиторская задолженность покупателей и заказчиков		
ООО «Старт.Ру»	5 500	-
Кредиторская задолженность продавцов и поставщиков		
ООО Старт.Ру	4 477	227
Займы и кредиты		
ООО «ДИДЖИТАЛ МЕДИА ХОЛДИНГ»	14 819	15 967
ООО «Старт Медиа»	183 312	201 435

1.7 Основные сведения о долях ООО «Старт.Фильм»

100% оплаченных долей в количестве 1 доли принадлежат ООО «Старт.Медиа»

1.8 Информация о проводимой в отчетном периоде реорганизации

В отчетном периоде реорганизация организации не проводилась.

1.9 Сведения об обособленных подразделениях организации

ООО «Старт.Фильм» не имеет обособленных подразделений

1.10 Сведения о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности организации

В 2020 г. при ведении финансово-хозяйственной деятельности ООО «Старт.Фильм» чрезвычайные факты не имели место

2. Сведения об основных принципах, применяемых при ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской отчетности**2.1 Применение законодательства по бухгалтерскому учету**

Бухгалтерская отчетность ООО «Старт.Фильм» за 2020 год составлена в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.11 №402-ФЗ “О бухгалтерском учете” и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

2.2 Изменения, внесенные в учетную политику организации на 2020 г.

В 2017 году была принята Учетная политика по Бухгалтерскому и Налоговому учету. Изменений в Учетную политику ООО «Старт.Фильм» в 2020 году не вносились. Изменения будут вноситься в будущих периодах при изменении законодательства по Бухгалтерскому и Налоговому учету.

3. Расшифровка показателей бухгалтерской отчетности ООО «Старт.Фильм» и текстовые пояснения

3.1 Основные средства

3.1.1 Основные положения учетной политики

Способ начисления амортизации объектов основных средств

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации. Начисление амортизации объектов основных средств производится линейный способом.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Оценка объектов основных средств

Объекты основных средств приняты к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение).

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Ремонт основных средств осуществляется по мере производственной необходимости. Затраты на ремонт основных фондов включаются в себестоимость отчетного периода, в котором были произведены ремонтные работы. Затраты по достройке дооборудованию реконструкции и модернизации объектов основных средств увеличивают первоначальную стоимость объектов.

Стоимость основных средств по мере распределения НДС может быть увеличена на сумму НДС.

Переоценка объектов основных средств

Объекты основных средств не переоцениваются.

Порядок отражения основных средств стоимостью менее 40 тыс. руб. в бухгалтерском учете менее 100 тыс. руб. в налоговом учете

Основные средства стоимостью менее 40 тыс. руб. отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В налоговой отчетности в составе МПЗ отражаются основные средства стоимостью менее 100 тыс. руб.

3.1.2 Изменение стоимости основных средств в результате достройки дооборудования реконструкции частичной ликвидации или переоценки объектов

В 2020 году нет изменения в стоимости основных средств в связи с модернизацией.

Изменение стоимости основных средств:

	2019 год	2020 год
Стоимость основных средств на начало периода	23 331	35 926
Амортизация на начало периода	-10 780	-23 231
Увеличение стоимости основных средств, всего	12 686	2 286
в том числе за счет:		
приобретения новых объектов	12 686	2 286
строительства новых объектов	-	-
модернизации и реконструкции действующих объектов (достройка, дооборудование)	-	-
безвозмездного получения	-	-
Уменьшение (выбытие) стоимости основных средств, всего	-92	-38 212
в том числе за счет:		
продажи основных средств	-92	-38 212
списания основных средств	-	-
реконструкции (частичной ликвидации) основных средств	-	-
прочего выбытия		
Изменение амортизации, всего	-12 451	23 231
начисленная амортизация за период в т.ч.:	-12 524	-7 656
амортизация по модернизированным/реконструированным объектам	-	-
амортизация по реализованным объектам	73	30 887
амортизация по списанным объектам	-	-
Стоимость основных средств, на конец периода	35 926	-
Амортизация на конец периода	-23 231	-

3.1.3 Объекты недвижимости, введенные в эксплуатацию и находящиеся в процессе государственной регистрации либо документы, на регистрацию которых еще не поданы

Таких объектов недвижимости нет

3.2 Нематериальные активы

3.2.1 Основные положения учетной политики

Способ начисления и порядок отражения амортизации нематериальных активов

Стоимость нематериальных активов погашается путем начисления амортизации в течение установленного срока их полезного использования линейным способом

Амортизационные отчисления по нематериальным активам начинаются с первого числа месяца следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету и начисляются до полного погашения стоимости этого

ООО «Старт.Фильм»

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2020 год (тыс. руб.)

объекта либо выбытия этого объекта с бухгалтерского учета в связи с уступкой (утратой) организацией исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности

Переоценка нематериальных активов

Проведение переоценки нематериальных активов не проводится.

3.2.2 Основные сведения о нематериальных активах

Срок полезного использования нематериальных активов определяется организацией самостоятельно при принятии объекта к бухгалтерскому учету. Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования и не подлежат начислению амортизации.

Сведения о нематериальных активах с определенным сроком полезного использования ООО «Старт.Фильм» за 2020 г.

<i>Наименование нематериального актива</i>	<i>Стоимость принятия на баланс, тыс. руб.</i>	<i>Дата принятия к учету</i>	<i>Срок полезного использования, мес</i>	<i>Способ начисления амортизации</i>	<i>Накопленная амортизация на 31.12.19, тыс.руб.</i>
Логотип	200,0	20.12.2016г.	25	линейный	-200,0

По статье 11101 Баланса на 31.12.2019г. отражена стоимость нематериальных активов с учетом накопленной амортизации в сумме 134 305 тыс.рублей. В 2020 году нематериальные активы Платформа start, Платформа start версия 2.0, Платформа start версия 3.0 и Платформа start версия 4.0 были реализованы на сторону

На балансе общества отсутствуют нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования. Обесценение нематериальных активов в отчетном периоде не происходило.

3.2.3 Изменение стоимости нематериальных активов в результате проведения переоценки

Переоценка стоимости нематериальных активов не проводилась.

3.3 Финансовые вложения

В 2020г. ООО «Старт.Фильм» не имеет финансовых вложений.

3.4 Отложенные налоговые активы (статья 1180 Баланса)

Движение отложенных налоговых активов в 2020 году (в тыс.руб.):

Остаток на 01.01.2020 года по балансу ,	15 693,8
Оценочные обязательства и резервы:	
Начисление ОНА резервы сомнительных долгов	-

Погашение ОНА резервы сомнительных долгов	847,4
Внеоборотные активы (ОС):	
Начисление ОНА внеоборотные активы	-
Погашение ОНА внеоборотные активы	1 103,8
Убытки прошлых периодов	
Начисление ОНА расходы будущих периодов	232,8
Погашение ОНА Расходы будущих периодов	8 112,8
Остаток на 31.12.2020 года по балансу	21 622,5

Статья «Прочие внеоборотные активы» (статья 1190 Баланса) включает вложения во внеоборотные активы, учитываемые на сч. 97 в сумме 7 324 тыс. рублей.

№ п/п	Наименование дохода/ расхода	Сальдо на 31.12.2019	Изменение доходов/расходов за 2020 г.		Сальдо на 31.12.2020
			Увеличен ие	Уменьшен ие	
1	Расходы будущих периодов, сроком действия более года, отнесенные в Балансе к внеоборотным активам стр 1190 всего, в том числе	8 897	-	(1 573)	7 324
1.1	Лицензии на ПО более 1 года	1 088	-	(447)	641
1.2	Контент	7 809	-	(1 126)	6 683

3.5 Материально-производственные запасы

3.5.1 Основные положения учетной политики

Способы оценки материально-производственных запасов при выбытии

В состав материально-производственных запасов включаются материалы, готовая продукция, товары и прочие средства в обороте, имеющие материальную форму воплощения.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактическая себестоимость материально-производственных запасов определяется исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение и изготовление.

Определение фактической себестоимости материально-производственных запасов, списываемых в производство, определяется по стоимости единицы запасов.

3.5.2 Основные сведения о материально-производственных запасах

ООО «Старт.Фильм»*Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2020 год (тыс. руб.)*

На начало и на конец отчетного периода признаков обесценения материально – производственных запасов не наблюдалось. Резервы под снижение стоимости материальных ценностей ООО «Старт.Фильм» не образовывались.

Структура сырья, материалов и других аналогичных ценностей (статья 12101- Баланса):

МПЗ	На 31.12.2019, тыс. руб.	На 31.12.2020, тыс. руб.
Прочие ТМЦ	2,3	2,0
ИТОГО:	2,3	2,0

Материально-производственные запасы, находящиеся в залоге, отсутствуют.

3.5.3 Готовая продукция и товары для перепродажи :

Готовой продукции и товаров для перепродажи нет.

3.6 Дебиторская задолженность

На 31.12.2020 года дебиторская задолженность составила сумму 186 831 тыс. рублей.

3.6.1 Дебиторская задолженность (тыс.руб.):

	Сальдо на 31.12.19г	Сальдо на 31.12.20г
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 275	281
Расчеты с покупателями и заказчиками	27 261	204 961
<i>Резерв по сомнительным долгам</i>	<i>27 165</i>	<i>18 834</i>
Расчеты по налогам и сборам	924	192
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	126	-
Расчеты с подотчетными лицами	61	47
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	32	184
Расчеты с персоналом по оплате труда	-	1
ИТОГО:	2 513	186 831

3.6.2 Дебиторская задолженность с покупателями и заказчиками (статья 12302 Баланса)(тыс. руб.):

Наименование контрагента	Сальдо на 31.12.2019 г	Резерв по сомнительным долгам на 31.12.19 г	Сальдо на 31.12.19 г с учетом резерва	Сальдо на 31.12.20 г	Резерв по сомнительным долгам на 31.12.20 г	Сальдо на 31.12.20 г с учетом резерва
START.RU MEDIA LTD	26 986,5	26 986,5	-	18 636,8	18 636,8	-
ЗАНЗИБАР МЕДИА ООО	167,2	167,2	-	167,2	167,2	-

ООО «Старт.Фильм»

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2020 год (тыс. руб.)

Старт.Ру ООО	-	-	-	185 979,8	-	185 979,9
Прочие	106,8	11,7	95,1	177,0	30,2	146,8
ИТОГО	27 260,5	27 165,4	95,1	204 960,8	18 834,2	186 126,7

На конец 2020 года начислен резерв по сомнительным долгам в размере 18 834,2 тыс. руб. на задолженность с покупателями и заказчиками. Резерв по прочей дебиторской задолженности не начислялся.

3.6.3 Расчеты с поставщиками и подрядчиками (статья 12301 Баланса) (тыс. руб.):

	На 31.12.2020	На 31.12.2019
ВБД ГРУП АО	-	473,7
ОАО "Межрегиональный ТранзитТелеком"	-	158,0
Трушин Алексей Владимирович ИП	-	400,0
Хэдхантер ООО	-	117,4
ДЕЛОЙТ И ТУШ СНГ АО	270,0	-
ACCI SARL	-	60,1
Прочие	6,5	65,8
ИТОГО Авансы выданные:	276,5	1 275,0

3.6.4 Дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности

Дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности на 31.12.2020 нет.

Наименование контрагента	Срок списания	Сумма списанной задолженности в 2020 году в тыс. руб.
ACCI SARL	31.12.2020	88,1
Итого		88,1

3.7 Расходы будущих периодов сроком использования до 1 года:

По статье 1260 Баланса «Прочие оборотные активы» в том числе отражены Расходы будущих периодов сроком использования до одного года на сумму 299,5 тыс. рублей.

Расходы будущих периодов сроком использования до 1 года:

тыс. руб.

№ п/п	Наименование дохода/ расхода	Сальдо на 31.12.2019	Изменение доходов/расходов за 2020 г.		Сальдо на 31.12.2020
			Увеличение	Уменьшение	
1	Расходы будущих периодов, сроком действия менее года, отнесенные в Балансе к внеоборотным активам стр. 12602 всего, в том числе	993	1 829	(2 523)	299

ООО «Старт.Фильм»

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2020 год (тыс. руб.)

1.1	Лицензии на ПО менее 1 года	741	1 230	(1 737)	234
1.2	Контент	71	-	(71)	-
1.3	Прочие	181	599	(715)	65

3.8 Уставный капитал (статья 1310 Баланса)

Уставный капитал составляет: 10 тыс. рублей.

Единственный участник ООО «Старт Медиа» владеет 100% долей в уставном капитале общества номинальной стоимостью 10 000 рублей.

По состоянию на 31 декабря 2020 года уставный капитал ООО «Старт.Фильм» полностью оплачен.

3.9 Займы кредиты и затраты по их обслуживанию**3.9.1 Основные положения учетной политики**

В бухгалтерском учете ООО «Старт.Фильм» основная сумма обязательств по полученным займам (кредитам) отражается как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре.

3.9.2 Основные сведения по займам и кредитам

Информация о наличии и изменении величины задолженности по основным видам займов и кредитов ООО «Старт.Фильм» за 2020 г. отражена в таблицах ниже:

Задолженность ООО «Старт.Фильм» по основным видам займов за 2019 г., тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	Сальдо на 31.12.2019	Изменение зад-ти за 2020г		Сальдо на 31.12.20
			Увеличение	Уменьшение	
1	Краткосрочная задолженность по кредитам и займам (сроком погашения не позднее 31.12.2020 г.) (строка Баланса 15102+15105)	198 131,3	19 271,1	-	217 402,4
2	Долгосрочная задолженность по кредитам и займам (строка 1410 Баланса)	83 427,9	7 632,0	--	91 059,9
3	В т.ч. задолженность по процентам по кредитам и займам	19 827,9	26 903,1	-	46 731,0
	ИТОГО	281 559,2	26 903,1	-	308 462,3

ООО «Старт.Фильм»*Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2020 год (тыс. руб.)***Кредитная история ООО «Старт.Фильм»**

Предмет сделки	Кредитор	Дата заключения договора	Сумма, тыс.руб.	%	Срок договора	Дата погашения займа
					а	
Займ	СТАРТ МЕДИА ООО	04.09.17	148 550	12,2	39 мес.	31.12.21
Займ	ВБД ГРУП АО	22.11.16	63 600	12	84 мес.	31.12.23
Займ	ДИДЖИТАЛ МЕДИА ХОЛДИНГ ООО	28.03.19	14 000	8,2	23 мес.	31.12.21

Проценты по полученным займам и кредитам относятся на прочие расходы полностью в момент их начисления.

3.10 Кредиторская задолженность**3.10.1 Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками (статья 15201 Баланса)(тыс. руб.)**

Наименование контрагента	Сальдо на 31.12.2019г.	Сальдо на 31.12.2020г.
МЕДИАДОМ ООО	334,4	10,0
Старт.Ру ООО	4 477,9	222,6
Старт2 ООО	367,4	-
Прочие	233,1	46,1
ИТОГО:	5 412,8	278,7

Кредиторская задолженность по статье 15201 Баланса на 31.12.2019 года составила 279 тыс. рублей.

3.10.2 Задолженность перед персоналом организации (статья 15205 Баланса)

На 31.12.2020 года у общества нет задолженности перед персоналом по оплате труда.

3.10.3 Расчеты с бюджетом по налогам и сборам (статья 15203 Баланса) (тыс.руб.):

Наименование налога	Сальдо на 31.12.19 г	Сальдо на 31.12.20 г
НДФЛ	959,7	206,4
НДС	-	278,2
Налог на прибыль	-	-
Налог на имущество	-	-
НДС при исполнении обязанностей налогового агента	-4,8	-4,8
ИТОГО	954,8	479,7

ООО «Старт.Фильм» погашение обязательств по налогам и сборам путем неденежных расчетов не производило.

3.10.4 Кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности.

Кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности нет

Наименование контрагента	Срок списания	Сумма списанной задолженности в 2020 году в тыс. руб.
ТехноГид ООО	31.12.2020	28,5
Итого		28,5

3.11 Активы и обязательства стоимость которых выражена в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Курсовые разницы, возникающие при осуществлении операций в иностранной валюте, отражаются на счете 91 по соответствующим субсчетам.

Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе курсов валют, установленных Центральным банком Российской Федерации на отчетные даты (рублей за единицу валюты):

Активы выраженные в иностранной валюте

Валюта	31 декабря 2020 года (курс \$ 73,8757)	31 декабря 2020 года (курс Евро 90,6824)
Доллар США	-	-
Евро	-	-

Обязательства выраженные в иностранной валюте

Валюта	31 декабря 2020 года (курс \$ 73,8757)	31 декабря 2020 года (курс Евро 90,6824)
Доллар США	66,12	-
Евро	-	-

3.11.1 Величина курсовых разниц отнесенных не на счет учета финансовых результатов

Курсовые разницы, отнесенные не на счет финансовых результатов, в отчетном периоде отсутствуют.

3.11.2 Величина курсовых разниц образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств подлежащих оплате в иностранной валюте.

Величина положительных курсовых разниц по расчетам в валюте составила 89,7 тыс.рублей.

Величина отрицательных курсовых разниц по расчетам в валюте составила 66,7 тыс.рублей.

3.12. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах.

Признание доходов.

На основании ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденного приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н доходами организации признается выручка при наличии следующих условий:

- а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- б) сумма выручки может быть определена;
- в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка (п.12 ПБУ 9/99)

Доходы организации в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычной деятельности;
- прочие доходы

Признание расходов

Затраты, входящие в себестоимость продукции (работ и услуг), производимых в Обществе, определяются:

- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.98 г. № 34Н;
- Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" (ПБУ 10/99), утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. № 33н.

Расходы признаются при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод;
- если в отношении расходов, осуществленных организацией, не исполнено одно из названных требований, то в бухгалтерском учете организации признается дебиторская задолженность.

Состав «Отчета о финансовых результатах» отражен в п.23 ПБУ 4/99 Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99).

3.12.1 Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи продукции, товаров, оказания услуг, выполнения работ (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей). Выручка, прочие доходы (выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг) и т.п.), составляющие пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности (п.18.1 ПБУ 9/99).

Показатель	Доля в общем объеме % 2019	2019 год, тыс.руб.	Доля в общем объеме % 2020	2020 год, тыс.руб.
Выручка от реализации ПО, в.ч.	97,24	108 235,4	95,14	90 160,6
Январь		7 248,5		11 525,0
Февраль		7 248,5		11 525,0
Март		7 248,5		11 525,0
Апрель		7 248,5		11 547,0
Май		7 248,5		11 558,0
Июнь		7 248,5		8 061,3
Июль		7 248,5		8 065,1
Август		13 200,0		8 065,8
Сентябрь		11 025,0		8 068,7
Октябрь		11 025,0		71,0
Ноябрь		11 025,0		74,6
Декабрь		11 045,9		74,1
Выручка от реализации контента	2,73	3 034,1	4,86	4 600,9
Прочие виды деятельности	0,03	34,3	0	-
ИТОГО:	100	111 303,8	100	94 761,5

В отчетном периоде не было заключено договоров предусматривающих исполнение обязательств неденежными средствами.

3.12.2 Расходы по обычным видам деятельности

Расходы на продажу продукции, товаров, оказание услуг, выполнение работ (тыс.руб):

Показатель	2019 год	2020 год
Амортизация	-64 966,5	-68 759,4
Материальные затраты	-4 587,0	-3 158,5

ООО «Старт.Фильм»

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2020 год (тыс. руб.)

Оплата труда	-	-3 129,7
Прочие расходы, в том числе:	-6 740,1	5 926,5
Услуги по доставке видеоконтента	-5 355,6	-4 308,4
Прочие	-1 384,5	-1 618,1
ИТОГО:	-76 293,5	-80 974,1

3.12.3 Порядок признания коммерческих и управленческих расходов

Общехозяйственные расходы со счета 26 списываются в Дт счета 90 субсчет «Управленческие расходы».

Управленческие расходы (тыс.руб):

Показатель	2019 год	2020 год
Амортизация	-422,1	-41,6
Аренда помещений и коммунальные платежи	-3 559,2	-2 120,5
Услуги HR	-354,0	-200,0
Оплата труда	-24 697,2	-16 474,3
Страховые взносы	-2 569,0	-2 049,5
Прочие расходы	-3 612,4	-3 580,4
Услуги связи и интернет	-322,6	-274,6
Юридические и консультационные услуги	-265,0	-105,8
Материальные расходы	-207,3	-20,2
Командировочные расходы	-436,0	-66,1
ПО	-301,8	-1 503,9
Прочие общехозяйственные расходы	-2 079,7	-1 609,8
ИТОГО:	-35 213,9	-24 466,3

3.12.4 Порядок отражение прочих доходов и расходов

Прочие доходы и расходы отражаются в бухгалтерской отчетности развернуто.

Состав прочих доходов (строка 2340 ОФР) (тыс.руб.):

Показатель	2019 год	2020 год
Резерв по оценочным обязательствам	5 488,4	6 777,3

Доходы, связанные с реализацией НМА	-	177 200,0
Доходы, связанные с реализацией ОС	41,7	7 399,3
Курсовые разницы	-	22,9
Доход в виде списанной кредиторской задолженности	-	28,4
Прочие внереализационные расходы	678,4	199,6
ИТОГО:	6 208,5	191 627,5

Состав прочих расходов (строка 2350 ОФР) (тыс.руб.):

Показатель	2019 год	2020 год
Расходы на оплату услуг кредитных организаций	-489,8	-271,8
Отрицательные курсовые разницы от покупки (продажи) иностранной валюты	-58,8	-21,0
Расходы, связанные с реализацией НМА	-	-164 551,4
Расходы, связанные с реализацией ОС	-	-7 324,7
Расход в виде списанной дебиторской задолженности	-	-106,2
Прочие	-856,5	-607,4
ИТОГО:	-1 405,1	-172 882,5

3.12.5 Расходы, связанные с образованием резервов в соответствии с правилами бухгалтерского учета

Резервы создаются по правилам установленным Учетной политикой.

Расходы в виде отчислений на формирование оценочных резервов на 31.12.2020 г. составили 81,2 тыс. руб., а именно:

- резерв ежегодных отпусков – 81,2 тыс. руб.;

Сведения о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов оценочных обязательств приведены в таблице:

Оценочное значение	На 31.12.20	Увеличение	Уменьшение	На 31.12.20
Резерв по сомнительным долгам	27 165,4	18 903,3	-27 234,5	18 834,2
Резерв по отпускам	4 318,4	10 411,7	-14 648,9	81,2

3.13 Налог на прибыль**3.13.1 Текущий налог на прибыль организации**

Общество определило в 2020 году следующие составляющие налога на прибыль (тыс.руб):

Наименование показателей	Сумма	Ставка налога	Сумма	Составляющая налога на прибыль
Бухгалтерская прибыль (убыток)	-18 821	20%		
			5 578,1	Условный доход по налогу на прибыль
			-1 813,5	Условный расход по налогу на прибыль
Налогооблагаемые временные разницы:			-749,7	Отложенные налоговые обязательства
в том числе:				в том числе:
- возникли разницы				- созданы отложенные налоговые обязательства
- погашены разницы			-749,7	- погашены отложенные налоговые обязательства
Вычитаемые временные разницы:			5 928,6	Отложенный налоговый актив
в том числе:				в том числе:
- возникли разницы			16 276,4	- созданы отложенные налоговые активы
- погашены разницы			-10 347,8	- погашены отложенные налоговые активы
Постоянные налогооблагаемые разницы			-3 147,1	
- Постоянное налоговое обязательство			53,1	
- Постоянные налоговые активы			-3 200,2	

3.13.2 Чистая прибыль(убыток) отчетного периода.

В 2020 году показатель «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» определен по данным бухгалтерского учета исходя из того, что расходы по налогу на прибыль, вычитаемые из суммы прибыли до налогообложения, определяются как сумма условного расхода по налогу на прибыль, скорректированного на сумму постоянных налоговых обязательств и активов.

В Отчете о финансовых результатах за 2020 показатель «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» рассчитан исходя из того, что расход по налогу на прибыль, подлежащий вычитанию из суммы прибыли до налогообложения сформирован как совокупность сумм, отраженных по статьям «Отложенные налоговые активы», «Отложенные налоговые обязательства» и «Текущий налог на прибыль».

Чистая прибыль (убыток) отчетного периода в Форме «Отчет о финансовых результатах бухгалтерской отчетности» показана как сальдо по счету 99 «Прибыль и убытки» - (12 143) тыс. рублей .

В 2020 году Обществом получен налоговый убыток в сумме 35 222,2 тыс. руб. В 2019 году налоговый убыток составил 25 127,7 тыс. руб.

3.13.3 Вступительные и сравнительные показатели

Входящие остатки в бухгалтерский отчетности за 2019г. не изменялись.

3.14. Пояснения к отчету о движении денежных средств.

Расшифровка данных, отраженных по строке 4111 за отчетный период:

Строка 4111 (поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг) всего – 88 240 тыс. руб., в т.ч.

- средства, полученные от продажи продукции, товаров, работ и услуг – 88 240 тыс. руб.;

Строка 4121 (платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги) всего: 514 тыс. руб., в т.ч.:

- оплата поставщикам – 4 тыс. руб.;

- оплата аренду и коммунальные услуги – 510 тыс. руб.

Строка 4129 (прочие платежи) всего – 1 222 тыс. руб., в т.ч.

- НДС, уплаченный ООО «Старт.Фильм» как налоговый агент – 10,3 тыс. рублей,

- НДС уплаченный в бюджет – 1 152,5 тыс. рублей

3.15 Последствия событий после отчетной даты

События после отчетной даты, способные оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

3.16 Чистые активы

На 31.12.2019 года стоимость чистых активов равняется – () тыс. рублей.

На 31.12.2020 года стоимость чистых активов равняется – () тыс. рублей.

3.16 Непрерывность деятельности

В начале 2020 года в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 года объявила начало пандемии. Меры, применяемые многими странами для сдерживания

распространения COVID-19, приводят к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказывают существенное влияние на мировые финансовые рынки. Поскольку ситуация быстро развивается, COVID-19 может существенно повлиять на деятельность многих компаний в разных секторах экономики, включая, но не ограничиваясь нарушением операционной деятельности в результате приостановки или закрытия производства, нарушения цепочек поставок, карантина персонала, снижения спроса и трудностей с получением финансирования. Кроме того, Общество может столкнуться с еще большим влиянием COVID-19 в результате его негативного влияния на глобальную экономику и основные финансовые рынки. Значительность влияния COVID-19 на операции Общества в большой степени зависит от продолжительности и распространенности влияния вируса на мировую и российскую экономику. Развитие пандемии коронавируса (COVID-19) в Российской Федерации не оказало значительного влияния на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества в 2020г.

Чистые активы ООО «Старт.Фильм» составляют отрицательную величину на протяжении трех лет:

- по состоянию на 31.12.2020 – (90 842) тыс. руб.;
- по состоянию на 31.12.2019 – (78 697) тыс. руб.;
- по состоянию на 31.12.2018 – (62 307) тыс. руб.

Указанные обстоятельства могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности Общества.

При этом руководством Общества предпринимаются меры для улучшения финансового положения Общества. Так, объем привлеченных средств в 2020г. прекращен, и в 2021 году также не планируется привлечение займов, планируется их погашение.

Исходя из вышеизложенного, Общество планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. Общество способно продолжать непрерывно свою деятельность.

3.17 Изменение оценочных значений

Изменений в учете 2020 года, которые могли повлиять на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды не было.

3.18 Условные активы и условные обязательства

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

Генеральный директор
ООО «Старт.Фильм»



Гудумак Д.Г.