

ПОЯСНЕНИЯ
К ИСПРАВЛЕННОМУ БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ИСПРАВЛЕННОМУ ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «СУПЕР продакшн»
ЗА 2021 ГОД

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Общество с ограниченной ответственностью «СУПЕР продакшн», сокращенное наименование ООО «СУПЕР продакшн» (ИНН 9701091933), далее «Общество», зарегистрировано в ЕГРЮЛ 18 октября 2017 года за № 5177746092673.

Организационно-правовая форма ООО «СУПЕР продакшн» - общество с ограниченной ответственностью, форма собственности – собственность иностранных организаций

До 15.12.2021г. местонахождение (юридический адрес) – 121151, г. Москва, ул. Можайский Вал, д. 8, корпус С, этаж 3; после 15.12.2021г. – 129272, г. Москва, ул. Трифоновская, 57А, эт. 5, оф. 5-19.

Учредитель Общества – ЭС И ПРОДАКШН АЙ ПИ ЛИМИТЕД /SE PRODUCTION IP LIMITED.

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

2. Основными видами деятельности Общества в отчетном периоде являются:

- производство кинофильмов, видеофильмов и телевизионных программ (аудиовизуальных произведений);
- рекламные, маркетинговые услуги;
- иные виды услуг в соответствии с Уставом Общества.

3. Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор, назначенный Решением единственного участника - ЭС И ПРОДАКШН АЙ ПИ ЛИМИТЕД /SE PRODUCTION IP LIMITED.

Ревизор Общества – Кузьмин Р.О.

4. Списочная численность сотрудников по состоянию на 31.12.2020 г. – 107 человека, на 31.12.2021 г. – 1 человек.

5. До 20.12.2021г. генеральный директор Ткаченко Михаил Валерьевич. На 31.12.2021г. генеральным директором Общества является Разумова Марина Анатольевна (Решение единственного участника от 17.12.2021) сроком на три года.

6. Бухгалтерский учет ведется в соответствии с 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.

7. 16 июня 2022 года единственным участником Общества было принято решение о прекращении деятельности и добровольной ликвидации ООО «СУПЕР Продакшн». Ликвидатором Общества назначена Разумова Марина Анатольевна. Бухгалтерская отчетность за 2021 год составлена без учета принципа непрерывности деятельности.

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.

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 31.12.2021 г.	на 31.12.2020 г.	на 31.12.2019г.
Доллар США	74,2926	73,8757	61,9057
ЕВРО	84,0695	90,6824	69,3406

2. 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.

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

Наименование показателя	тыс. руб.		
	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Прочие нематериальные активы	125	125	125
Итого	125	125	125

Сумма накопленной амортизации по основным группам нематериальных активов представлена следующим образом:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Прочие нематериальные активы	125	125	125
Итого	125	125	125

3. 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:

Группа учета ОС	Срок полезного использования
Здания (неотделимые улучшения)	Срок аренды объекта
Машины и оборудование (кроме офисного)	от 3 лет до 10 лет и 1 месяца
Оборудование офисное	от 2 лет до 5 лет и 1 месяца
Мебель	от 5 до 7 лет
Основные средства, используемые в производстве кинофильмов в качестве реквизита	от 2 до 3 лет

По строке 1150 «Основные средства в организации» отражены такие основные средства, как: основные средства, используемые в производстве кинофильмов в качестве реквизита, офисная мебель и оборудование, неотделимые улучшения.

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

тыс. руб.

Наименование показателя	на 31.12.2021	Поступило	Выбыло	на 31.12.2020	Поступило	Выбыло	на 31.12.2019
Здания (неотделимые улучшения)	-	-	(9 399)	9 399	-	-	9 399
Офисное оборудование	-	-	(11 059)	11 059	2 463	(784)	9 380
Производственный и хозяйственный инвентарь	-	-	(2 880)	2 880	762	-	2 118
Машины и оборудование (кроме офисного)	-	-	(2 008)	2 008	374	-	1 634
Прочие	-	-	(1 042)	1 042	89	-	953
Итого	-	-	(26 388)	26 388	3 688	(784)	23 484

Сумма накопленной амортизации по основным группам основных средств представлена следующим образом:

тыс. руб.

Наименование показателя	на 31.12.2021	на 31.12.2020	на 31.12.2019
Здания (неотделимые улучшения)	-	4 153	1 530
Офисное оборудование	-	8 649	5 545
Производственный и хозяйственный инвентарь	-	1 979	1 311
Машины и оборудование (кроме офисного)	-	459	212
Прочие	-	317	120
Итого	-	15 557	8 718

По состоянию на 31.12.2019 г. Общество арендовало следующие объекты:

Объект аренды	Основание (договор)	Площадь арендованного помещения (кв.м.)	Общая стоимость арендованного помещения с НДС (тыс.руб.)
121151, г. Москва, ул. Можайский вал, дом 8, корпус С, этаж 3	01092019СП/3/А от 01.09.2019	774	132 293
121151, г. Москва, ул. Можайский вал, дом 8, корпус С, этаж 4	01092019СП4/СА от 01.09.2019	110,84	3 616
121151 Москва, ул. Можайский Вал, д 8; этаж: 2	2018АСУ033 от 01.11.2018	228,1	24 425
109147, г. Москва, ул. Марксистская, д. 3, стр 3; этаж: 2	04/19 от 04.04.2019	84,8	1 000
109052, г. Москва, ул. Подъемная д.14 стр1	A166/1219 от 01.12.2019	1200,00	5 864
г. Москва, Комсомольская пл, дом 3/30, строение 4, офис 405,421	01/9-19-1 от 30.08.2019	89,00	550
121151, г. Москва, ул. Раевского, д. 4	12 от 01.03.2019	308,4	6 362
115201, г. Москва, Каширский проезд, дом № 17, строение 4, подвал ком. 5 и этаж 2 часть ком. 4 помещение I	09/2815 от 26.11.2019	809,4	4 191
Итого			178 301

По состоянию на 31.12.2020 г. Общество арендовало следующие объекты:

Объект аренды	Основание (договор)	Площадь арендованного помещения (кв.м.)	Общая стоимость арендованного помещения с НДС (тыс.руб.)
121151, г. Москва, ул. Можайский вал, дом 8, корпус С, этаж 3	01092019СП/3/А от 01.09.2019	774	132 293
121151 Москва, ул. Можайский Вал, д 8, этаж 2	2018АСУ033 от 01.11.2018	228,1	24 425

109052, г. Москва, ул. Подъемная, д.14, стр. 1	A37/0420 от 01.04.2020	1200,00	13 799
121151, г. Москва, ул. Раевского, д. 4	12 от 01.03.2019	298,4	6 773
115201, г. Москва, Каширский проезд, дом № 17, строение 4, подвал ком. 5 и этаж 2 часть ком. 4 помещение 1	09/3039 от 27.10.2020	809,4	4 166
121151, г. Москва, ул. Можайский Вал, д. 8, этаж 2, пом. XLV, ком. 10	053АСУ-СПР20 от 01.03.2020	260,1	3 340
121170, г. Москва, ул. Поклонная дом № 3, -3 этаж, №25	03-0119П от 22.01.19	6,0	119
Итого			184 915

По состоянию на 31.12.2021 г. Общество арендует помещение по адресу: Москва, ул. Трифоновская, д. 57 (5 этаж) площадь 24,4 кв.м., арендуемое по заключенному с ООО «ГПИМ РТВ» договору субаренды.

4. Финансовые вложения

Финансовых вложений у Общества нет.

5. Запасы

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

Запасов, переданных в залог, у Общества нет.

Условия создания резервов под снижение стоимости запасов отсутствовали.

Запасы Компании представлены следующим образом:

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	9	171	12
Затраты в незавершенном производстве	-	763 251	803 384
Итого	9	763 422	803 396

6. 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.

В 2019-2021гг. долгосрочная дебиторская и кредиторская задолженность отсутствовала.

Просроченная дебиторская задолженность на 31.12.2021г., 31.12.2020г., 31.12.2019г. составляет 1 014 тыс. руб., просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Сумма резерва по сомнительным долгам на 31.12.2021 составляет – 1 014 тыс. руб. (на 31.12.2020 – 1 014 тыс. руб., в 2019г. резерв не создавался).

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам представлена следующим образом:

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	298	53 525	131 413
Расчеты с покупателями и заказчиками	592	18 549	26 896
Расчеты по налогам и сборам	7 611	4 599	276
Расчеты с подотчетными лицами	-	20	153
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	72	5 677	7 514
Расчеты по страховым взносам	329	330	105

Итого	8 902	82 700	166 357
-------	-------	--------	---------

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

тыс. руб.

	Покупатели и заказчики	Авансы выданные
Баланс на 31 декабря 2019 года	-	-
Увеличение резервов	-	1 014
Использование резервов	-	-
Баланс на 31 декабря 2020 года	-	1 014
Увеличение резервов	-	-
Использование резервов	-	-
Баланс на 31 декабря 2021 года	-	1 014

Кредиторская задолженность представлена следующим образом:

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	618	70 250	85 047
Расчеты с покупателями и заказчиками		754 812	980 896
Расчеты по налогам и сборам	8	264	140
Расчеты с персоналом по оплате труда		420	-
Расчеты с подотчетными лицами		-	3
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	190	3 787	2 711
Расчеты по страховым взносам	245	2 630	694
Итого	1 061	832 163	1 069 491

7. 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).

8. Себестоимость продаж

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

тыс. руб.

Наименование показателя	2021	2020
Расходы, связанные с производством аудиовизуальных произведений (Фильмов)	874 707	1 491 668
Итого	874 707	1 491 668

Себестоимость продаж в разрезе элементов затрат представлена следующим образом:

тыс. руб.

Наименование показателя	2021	2020
Материальные затраты	-	32 243
Расходы на оплату труда	17 836	109 255
Отчисления на социальные нужды	3 498	30 915
Амортизация	135	714
Прочие затраты*	98 287	1 278 408
<i>Итого по элементам</i>	<i>119 756</i>	<i>1 451 535</i>
Изменения остатков незавершенного производства	754 951	40 133
Итого	874 707	1 491 668

*Прочие затраты в составе себестоимости продаж представлены следующим образом:

тыс. руб.

Наименование показателя	2021	2020
Актеры и кастинг	148	233 693
Аренда объектов, павильонов, помещений	6 089	148 436
Декорации и реквизит	-	81 351
Звуковая группа, в т.ч. техника	1 139	15 032
Костюмы и грим	-	40 740
Операторская группа, в т.ч. техника	4 924	109 534
Осветительная техника, в т.ч. техника	1 403	64 714
Постпродакшн	27 017	88 817
Приобретение прав на использование контента (фильмов, муз. произведений, видеороликов и пр.)	6 622	19 927
Продюсерская группа	31 549	184 582
Режиссерская группа	12 337	94 655
Сценарная группа	2 031	119 426
Художественная группа	-	30 546
Игровой транспорт	-	38 305
Прочие производственные расходы	5 028	8 650
Итого	98 287	1 278 408

9. Управленческие расходы

Состав управленческих расходов по строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах приводится ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	2021	2020
Амортизация	1 323	6 777
Аренда помещений	5 230	34 712
Добровольное страхование сотрудников	855	3 147
Заработная плата	21 439	74 264
Имущественные налоги	66	144
Охрана и безопасность	420	1 681
Расходы на социальное страхование	4 355	18 438
Резерв на выплату годовой премии	-	19 595
Резерв на страховые взносы по выплате годовой премии	-	4 587
Содержание помещений	347	6 647
Юридические и консультационные услуги	435	1 525
Прочие офисные расходы	1 618	9 275
Итого	36 088	180 793

10. Коммерческие расходы

Коммерческие расходы за 2021г. отсутствовали. За 2020 год коммерческие расходы составили 45 тыс. руб.

11. Оценочные обязательства

Общество определяет величину оценочного обязательства в виде резерва предстоящих расходов на оплату отпусков. Величина оценочного обязательства составила:

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020
Оценочные обязательства – всего, в том числе:	-	40 813
Резерв на выплату отпускных (сумма выплат)	-	5 133
Резерв на выплату отпускных (сумма стр. взносов)	-	1 227
Резерв на выплату годовой премии (сумма выплат)	-	27 612
Резерв на выплату годовой премии (сумма стр. взносов)	-	6 841

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

Движение оценочных обязательств представлено следующим образом:

тыс. руб.

Наименование показателя	На выплату вознаграждений	На оплату неиспользованных отпусков	Итого
Баланс на 31 декабря 2019 года	-	3 539	3 539
Увеличение резервов	34 453	16 267	50 720
Восстановление резервов	-	(429)	(429)
Использование резервов	-	(13 017)	(13 017)
Баланс на 31 декабря 2020 года	34 453	6 360	40 813
Увеличение резервов	-	3 423	3 423
Восстановление резервов	(223)	(93)	(316)
Использование резервов	-	(43 920)	(43 920)
Баланс на 31 декабря 2021 года	-	-	-

12. Обеспечение обязательств и платежей

Общество не выдавало и не получало обеспечений обязательств и платежей.

13. Выручка

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

К доходам по обычной деятельности относятся следующие доходы:

- производство кинофильмов, видеофильмов и телевизионных программ (аудиовизуальных произведений);
- рекламные, маркетинговые услуги;
- иные виды услуг в соответствии с Уставом Общества.

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.

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

тыс. руб.

Наименование показателя	2021 г.	2020 г.
Передача прав на использование результатов интеллектуальной деятельности	965 111	1 725 276
Передача прав на литературные произведения	-	1 002
Реализация декораций, реквизита	21 217	-
Лицензионное вознаграждение за предоставление прав на музыкальные произведения	1 046	2 083
Итого	987 374	1 728 361

14. Прочие доходы и расходы

По строке 2340 отражены прочие доходы в размере:

тыс. руб.

Наименование показателя	2021 г.	2020 г.
Курсовые разницы	15	533
Восстановление резерва на оплату отпусков	316	429
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	8 384	2 838
Доходы, связанные с переуступкой прав и обязанностей по договору		97
Прочие доходы	206	20
Итого	8 921	3 917

Состав прочих расходов по строке 2350 приводится ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	2021 г.	2020 г.
Курсовые разницы	33	17
Штрафные санкции по договорам		56
Расходы на услуги банка	505	2 563
Невозмещаемый НДС	32	2 287

Расходы на обеспечение офиса	300	1 689
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	4 941	2 831
Расходы, связанные с выбытием имущества	12 724	88
Резерв по сомнительным долгам	-	1 014
Убытки прошлых лет	-	109
Прочие расходы	173	133
Итого	18 708	10 787

15. Отложенные налоговые активы

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

16. 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.

Факторы, которые в 2021г. 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, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль	Временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль
Доходы по видам деятельности, связанным с производством и реализацией	987 374	987 374	0	0
Доходы по видам деятельности, не связанным с производством и реализацией	9 414	9 096	0	(318)
Расходы по видам деятельности, связанным с производством и реализацией	(874 707)	(876 899)	0	(2 192)
Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения	(36 088)	(62 587)	(4 189)	(26 484)
Коммерческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения	-	(6)	-	(6)
% по займам к уплате	(1 692)	(1 692)	0	0
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	(4 941)	(2 825)	(1 468)	(648)
Расходы по выбытию имущества, прав	(12 724)	(131)	(11 139)	(1 454)

Списание НДС на прочие расходы	(32)	0	(32)	0
Расходы на услуги банков	(505)	(505)	0	0
Прочие административные расходы	(300)	0	(300)	0
Курсовые разницы отрицательные	(33)	(33)	0	0
Прочие расходы	(173)	0	(173)	0
[1] ИТОГО прибыль (убыток)	65 593	51 792	17 301	(31 102)
[2] Использование убытков, перенесенных на будущее	-	23 628	-	(23 628)
[3] Условный доход (расход) по налогу на прибыль / Налог на прибыль	13 119	5 633	3 460	(10 946)

* [3] = ([1] - [2])*20%(ставка налога на прибыль)

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

тыс.руб.

	за 2021г.	за 2020г.
Условный расход по налогу на прибыль	13 119	9 550
Изменение отложенных налогов	(10 946)	(2 078)
Постоянный налоговый расход (доход)	3 460	868
Налог на прибыль	5 633	8 340

17. Совокупный финансовый результат периода

В результате финансово-хозяйственной деятельности в 2021 году Обществом получена чистая прибыль в размере 49 010 тыс. рублей. (2020г. – 37 315 тыс.руб.)

18. 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.

тыс. руб.

Наименование показателя	Сальдо на конец периода		
	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Текущие счета в банках (рубли)	9 857	11 630	65 325
Текущие счета в банках (валюта)	63		
Специальные счета в банках (корпоративные карты)	104	2 332	3 673
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	10 024	13 962	68 998

Взаимоувязка показателей бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств (тыс.руб.):

Строка баланса	Значение строки баланса	Строка отчета о движении денежных средств	Значение строки о движении денежных средств	Значение строки баланса	Строка отчета о движении денежных средств	Значение строки о движении денежных средств	Значение строки баланса	Значение строки о движении денежных средств
	на 31.12.2021		на 31.12.2021	на 31.12.2020		на 31.12.2020	на 31.12.2019	на 31.12.2019
1250	10 024	4500	10 024	13 962	4450	13 962	68 998	68 998

Денежных эквивалентов у Общества не было. Обязательства по кредитам отсутствуют.

Денежными эквивалентами являются:

- легкорезализуемые востребованные инвестиции, эквивалентные определенной сумме денежных средств;

- вложения, стоимость которых не подвержена риску значительных колебаний.

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.

Ограничений на использование денежных средств на отчетные даты нет.

По строке 4129 «Прочие платежи от текущей деятельности» отражены следующие движения денежных средств:

№п/п	Строка	Наименование показателя	Сумма (тыс.руб.)
1	4129	Расчеты по страхованию	1 378
2	4129	Платежи по налогам и сборам	201
3	4129	Прочее	4
Итого:			1 583

19. 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 представлены следующим образом:

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Долгосрочные заемные средства (стр. 1410)	-	62 954	-
Сумма займа	-	50 000	-
Проценты по займу	-	12 954	-
Краткосрочные заемные средства (стр. 1510)	14 645	-	59 427
Сумма займа	-	-	50 000
Проценты по займу	14 645	-	9 428

В составе отражен полученный заем с процентной ставкой, равной ключевой ставке Банка России плюс 2 % годовых.

В течение 2021 и 2020 гг. по заемным средствам начислены проценты на общую сумму 1 692 и 3 526 тыс. руб. соответственно, в том числе:

учтено в составе строки «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах – 1 692 и 3 526 тыс. руб. соответственно.

Возврат суммы займа произведен 05.07.2021г. в полной сумме 50 млн.руб.

Проценты по займам за 2021 и 2020 гг. не капитализировались.

20. Информация о связанных сторонах Общества:

В 2021 году деятельность Общества находилась под контролем со стороны компаний, входящих в одну группу: АО «Газпром-Медиа Холдинг».

Обществом принято решение о раскрытии информации о связанных сторонах в ограниченном объеме в связи с риском введения внешнеэкономических санкций в отношении организации и (или) связанной стороны.

Организации, которые контролируют Общество:

1. SE PRODUCTION IP LTD - доля в уставном капитале - 100%;
2. ООО «Парнас-Медиа» - доля в уставном капитале SE PRODUCTION IP LTD – 100%;
3. ООО «ГПМ РТВ» - доля в уставном капитале ООО «Парнас-Медиа» - 100%;
4. ООО «Аура-Медиа» - 94,25 % доли в ООО «ГПМ РТВ»
5. АО «Газпром-Медиа Холдинг» - 99,98 % доли в ООО «Аура-Медиа»

Операции со связанными сторонами

Расшифровка взаиморасчетов со связанными сторонами приведена в таблицах ниже. Способ оплаты – денежные средства.

Операции, проведенные со связанными сторонами

Вид операции	2021 год	2020 год
Контролирующие общества		
Выручка от продажи товаров, работ услуг, реализации прав	878 366	1 696 590
Прочие связанные стороны		
Выручка от продажи товаров, работ услуг, реализации прав	636	2 083

Сальдо расчетов со связанными сторонами

Сальдо расчетов	на 31 декабря 2021 г.	на 31 декабря 2020 г.	на 31 декабря 2019 г.
Контролирующие общества			
Торговая дебиторская задолженность	-	16 050	26 896
Авансы полученные	-	(754 812)	(980 896)
Прочие связанные стороны			
Торговая дебиторская задолженность	-	2 499	
Торговая кредиторская задолженность	-	(1 700)	
Авансы выданные	-		135

Денежные потоки от операций со связанными сторонами

Денежные потоки	Код строки	2021 год	2020 год
Контролирующие общества			
Поступления от продажи товаров, работ, услуг, прав	4111	139 604	1 481 352
Прочие связанные стороны			
Поступления от продажи товаров, работ, услуг, прав	4111	3 262	-

21. Выплаты основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общества относится Генеральный директор Общества, а также его Заместители – Заместитель Генерального директора по финансовым вопросам, Заместитель Генерального директора по юридическим вопросам.

Оплата труда основного управленческого персонала (включая налоги и сборы) :
тыс. руб.

Наименование показателя	2021	2020
Краткосрочные вознаграждения:	8 654	22 585
Заработная плата и премии	7 076	19 116
Страховые взносы во внебюджетные фонды	1 578	3 469
Долгосрочные вознаграждения	-	-

22. Информация об условных активах

Условные обязательства и условные активы у Общества отсутствуют.

23. Информация о налогах и сборах

тыс. руб.

Наименование показателя	за 2021 г.		за 2020 г.	
	Начислено	Уплачено	Начислено	Уплачено
Всего налоги и сборы:	14 337	17 623	37 693	41 893
в том числе				
Федеральный бюджет – всего	9 483	10 209	30 462	30 932
НДС	-	-	-	-
Налог на прибыль	845	1 297	1 251	1 899
НДФЛ	8 509	8 738	29 028	28 860
Прочие, в том числе			183	173
государственная пошлина			33	33
Налог на прибыль при исполнении обязанностей налогового агента	21	39	23	23
НДС при исполнении обязанностей налогового агента	108	135	127	117
Бюджет субъектов Российской Федерации – всего	4 854	7 414	7 231	10 961
Налог на прибыль	4 788	7 348	7 087	10 764
Налог на имущество	66	66	144	197
Страховые взносы во внебюджетные фонды	15 997	18 382	46 690	43 464

24. Непрерывность деятельности

Величина чистых активов Общества - на 31.12.2021 – 39 322 тыс. руб., 31.12.2020 – (9 687) тыс.руб., на 31.12.2019 – (47 002) тыс.руб.

За январь-декабрь 2021 года сальдо денежных потоков по текущей деятельности положительное и составляет 121 267 тыс. руб.

Во второй половине 2021г. произошло уменьшение объемов деятельности Организации и снижение количества персонала, обусловленные пониженным спросом на производство контента. При этом в отчетном периоде Обществом не принимались решения о прекращении деятельности.

Общество имело намерение начать деятельность в области производства собственного контента с использованием «формата» успешных иностранных проектов, а также производства собственного контента с привлечением иностранных соисполнителей и/или исполнителей.

В феврале 2022 года в экономике РФ произошел ряд негативных факторов: резкий скачок валютного курса и ключевой ставки ЦБ, усиление экономических санкций, которые на текущую дату многократно усилились.

Учитывая изложенные факторы и в целом невозможность поддержания партнерских отношений с иностранными контрагентами Общество вынуждено признать планы по развитию ничтожными, а планируемую деятельность не эффективной и не способной приносить доход в течении неопределенного периода времени. В связи со сложившейся ситуацией единственным участником Общества принято решение о ликвидации Общества.

25. События после отчетной даты и непрерывность деятельности

В феврале 2022 года в экономике РФ произошел ряд негативных факторов, связанных с геополитической ситуацией и введением санкций.

16 июня 2022 года единственным участником Общества было принято решение о прекращении деятельности и добровольной ликвидации ООО «СУПЕР Продакшн». Ликвидатором Общества назначена Разумова Марина Анатольевна. Бухгалтерская отчетность за 2021 год составлена без учета принципа непрерывности деятельности.

Кроме того, после отчетной даты выявлены существенные ошибки, информация о которых приведена в п. 26 настоящих Пояснений.

26. Исправленная бухгалтерская отчетность

Данная бухгалтерская отчетность за 2021 год является исправленной и заменяет собой первоначально представленную бухгалтерскую (финансовую) отчетность от 31.03.2022, в связи с выявлением существенных ошибок: из-за технического сбоя в отчете о движении денежных средств неверно сформированы денежные потоки и сальдо по остаткам денежных средств на отчетные даты.

Изменения в Отчете о движении денежных средств за январь-декабрь 2021

Код строки	Было	Стало	Сумма корректировки
4110	340 794	265 034	(75 760)
4111	336 948	265 034	(71 914)
4212	3 846	-	(3 846)
4120	(219 527)	(219 463)	64
4121	(131 327)	(117 155)	14 172
4122	(79 380)	(92 045)	(12 665)
4129	(140)	(1 583)	(1 443)
4100	121 267	45 571	(75 696)
4400	71 760	(3 936)	(75 696)
4500	85 720	10 024	(75 696)

тыс. руб.

Изменения в Отчете о движении денежных средств за январь-декабрь 2020

тыс. руб.

Код строки	Было	Стало	Сумма корректировки
4110	1 618 861	1 555 279	(63 582)
4111	1 566 621	1 513 974	(52 647)
4119	52 240	41 305	(10 935)
4120	(1 625 133)	(1 607 462)	17 671
4121	(1 412 231)	(1 353 381)	58 850
4122	(171 856)	(210 107)	(38 251)
4129	(28 353)	(31 281)	(2 928)
4100	(6 272)	(52 183)	(45 911)
4210	2 291	-	(2 291)
4214	2 291	-	(2 291)
4200	2 291	(2 968)	(5 259)
4400	(3 981)	(55 151)	(51 170)
4500	65 132	13 962	(51 170)

Ликвидатор

«27» июня 2022 г.



Разумова М.А.