

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «СТАРТ СТУДИО»
ЗА 2021 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 на 31.12.2020 г. и на 31.12.2019 г.:

- 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%

Учредители Общества на 31.12.2021 г.:

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

ООО «Диджитал Медиа Холдинг» не имеет конечного контролирующего бенефициарного владельца, соответственно, Общество также не имеет конечного контролирующего бенефициарного владельца.

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);
 - 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 за отчетный год по состоянию на 31.12.2019 г. – 9 человек, на 31.12.2020 г. – 11 человек, на 31.12.2021–47 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 Максим Викторович.

С 01.08.2022 года на основании Протокола № ВОС-28-07/2022 от 28.07.2022 г. внеочередного общего собрания участников Общества Генеральным директором Общества назначен Жалинский Денис Александрович (запись в ЕГРЮЛ от 09.08.2022 г.).

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. **Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.** 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).

30.12.2021 года Обществом утверждена новая редакция Учетной политики Общества.

В Учетную политику Общества на 2021 год в том числе внесены 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).

В Учетную политику Общества на 2022 год внесены изменения, связанные с вступлением в действие ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного Приказом Минфина РФ от 17 сентября 2020 г. №204н.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 в бухгалтерском учете и отчетности отражаются альтернативным способом в соответствии с переходными положениями (сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, не пересчитываются, при этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода).

Также в Учетную политику Общества внесены изменения, связанные с вступлением в действие ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного Приказом Минфина РФ от 16 октября 2018 г. №208н. В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 с 2022 г. по каждому договору аренды, в котором Общество является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признается на начало 2022 года право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль (при наличии). Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 год не пересчитываются.

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

Расходы на создание нематериальных активов своими силами, авансы под создание нематериальных активов, приобретение лицензий на контент, а также платежи и поступления в рамках инвестиционного договора отражаются в Отчете о движении денежных средств в составе текущей деятельности.

Чистые активы Общества, которые раскрываются в Отчете об изменениях капитала, рассчитываются в соответствии с Приказом Минфина РФ от 28.08.2014 № 84н, согласно которому из расчета чистых активов Общества исключается показатель статьи 1530 «Доходы будущих периодов» бухгалтерского баланса в части доходов будущих периодов в связи с получением государственной помощи.

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.

Обществом проводится инвентаризация активов и обязательств по состоянию на отчетные даты.

Инвентаризация ОС и запасов, а также прочих активов проводится ежегодно, перед составлением Годовой бухгалтерской отчетности не позднее 30 декабря отчетного года.

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

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 определяются при принятии объекта к бухгалтерскому учету на основании Приказа Руководителя 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 не производится.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом по всем видам нематериальных активов. Срок полезного использования нематериальных активов составляет 25 месяцев (если в момент принятия к учету нематериального актива у Общества нет заключенных лицензионных договоров с лицензиатами на срок более 25 месяцев).

На балансе Общества числятся следующие нематериальные активы:

Наименование	31.12.2021	31.12.2020	(тыс. руб.) 31.12.2019
Аудиовизуальные произведения	1 943 870	872 262	198 661
Товарные знаки (зарегистрированные) Торговые марки, товарные знаки и иные средства индивидуализации – Первоначальная стоимость	201	227	-
Прочие права	49	51	66
ИТОГО	1 944 120	872 540	198 727

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	На 31 декабря 2019 года	Поступило	Выбыло	(тыс. руб.) На 31 декабря 2020 года
Аудиовизуальные произведения	266 744	984 548	-	1 251 292
Торговые марки, товарные знаки и иные средства индивидуализации	-	231	-	231
Прочие права	69	-	-	69
Итого	266 813	984 779	-	1 251 592

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 года	Поступило	Выбыло	(тыс. руб.) На 31 декабря 2021 года
Аудиовизуальные произведения	1 251 292	1 936 467	-	3 187 759
Торговые марки, товарные знаки и иные средства индивидуализации	231	-	-	231
Прочие права	69	-	-	69
Итого	1 251 592	1 936 467	-	3 188 059

Сумма накопленной амортизации по основным группам нематериальных активов на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 года, соответственно, представлена следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	2021 года	31 декабря 2020 года	2019 года
Сумма накопленной амортизации			
Аудиовизуальные произведения	1 243 876	379 030	68 084
Торговые марки, товарные знаки и иные средства индивидуализации	30	4	-
Прочие права	33	18	2
Итого	1 243 939	379 052	68 086

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

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 года на балансе Общества числятся внеоборотные активы в следующем размере:

Наименование	(тыс. руб.)		
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Затраты на создание аудиовизуальных произведений	942 554	571 520	211 700
ИТОГО	942 554	571 520	211 700

Окончательное производство данных активов запланировано в последующих периодах.

В 2021 году по результатам проведенной инвентаризации произошло выбытие внеоборотных активов на общую сумму 23 775 тыс. руб., а именно списание в связи с невозможностью их дальнейшего использования для создания аудиовизуальных произведений.

Также в состав нематериальных активов включены авансы, выданные на приобретение НМА и Инвестиции, выплаченные на создание НМА на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов в следующем размере:

Наименование	(тыс. руб.)		
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Авансы выданные на приобретение НМА	1 518 098	486 938	274 843
Инвестиции выплаченные на создание НМА	248 362	-	-
ИТОГО	1 766 460	486 938	274 843

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. руб. 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:

Наименование	(тыс. руб.)		
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Машины и оборудование	1 312	-	-
Офисное оборудование	4 662	5 330	57
Производственный и хозяйственный инвентарь	124	-	-
Итого	6 098	5 330	57

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

Наименование показателя	(тыс. руб.)			
	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

Наименование показателя	(тыс. руб.)			
	На 31.12.2020	Поступило	Выбыло	На 31.12.2021
Машины и оборудование	-	1 520	-	1 520
Офисное оборудование	5 984	2 586	(47)	8 523
Производственный и хозяйственный инвентарь	-	256	-	256
Итого	5 984	4 362	(47)	10 299

Сумма накопленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Машины и оборудование	208	-	-
Офисное оборудование	3 861	654	298
Производственный и хозяйственный инвентарь	132	-	-
Итого	4 201	654	298

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

По состоянию на 31.12.2021 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, этаж 2, пом. XLV, ком. 10.	№ 069СТС-21АС от 01.02.21	260,1	2 616
121151, г. Москва, ул. Можайский вал, дом 8, корпус С, этаж 3, часть пом. XLIX, комнаты 1, 2, 3, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28, 29, 30, 31, 32, 33, 34, 35, 37, 38, 39, 40, 41, 42, 43, 44, 45, 46, 47	№ 01072019СтСт/3/А от 01.07.2019 г. доп. согл. №2 от 01.05.2021г., доп. согл.№ 3 от 01.07.21	782,10	125 497
121151, г. Москва, ул. Раевского, д. 4, этаж 4, офис 39 часть.	№43 от 01.10.2020 г, доп согл. 2 от 30.08.21	10,00	227
121151, г. Москва, ул. Можайский вал., д. 8, корпус Б, этаж 7, комн. 1, 28, 29/1, 29/2, 29/3, 29/4, 29/5, 29/6, 30/1, 30/2, 30/3, 31, 32, 33, 34, 35	№МВ-19/2021 от 01.12.2021	299,8	9892
ИТОГО			138 232

По состоянию на 31.12.2020 г. Общество арендовало 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-CA 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	№ 01072019СтСт/3/A от 01.07.2019 г	3,00	513
121151, г. Москва, ул. Раевского, 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-CA 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	№ 01072019СтСт/3/A 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 2021, 2020 и 2019 года, соответственно, представлена следующим образом:

Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	(тыс. руб.) 31.12.2019
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	138 232	3 709	3 482

ПОЯСНЕНИЯ № 3. Финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 гг. представлены следующим образом:

Наименование показателя	Доля в капитале на 31.12.2021, %%	(тыс. руб.)		
		31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Вложения в уставные капиталы зависимых и дочерних обществ				
ООО «ОЛ МЕДИА КОМПАНИ»	100	8 717	8 717	17
ООО «СТАРТ МЕДИА»	0,0001	3	-	-
ООО «СТАРТ ПРОДАКШН»	100	10	-	-
Итого вложения в уставные капиталы		8 730	8 717	17
Резерв под обесценение долгосрочных финансовых вложений		-	-	-
Итого долгосрочные финансовые вложения		8 730	8 717	17

Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

Наименование поазателя	(тыс. руб.)		
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Предоставленные займы			
Краткосрочные займы	12 170	5 000	-
Итого	12 170	5 000	-
Резерв под обесценение краткосрочных финансовых вложений	-	-	-
Итого краткосрочные финансовые вложения	12 170	5 000	-

Все займы выданные являются краткосрочными со сроком погашения до 31.03.2022 года.

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

ПОЯСНЕНИЯ № 4. Запасы

Единицей бухгалтерского учета запасов признается номенклатурный номер. Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов включаются все затраты на их приобретение и приведение в состояние и местоположение, необходимые для потребления или использования (за минусом НДС и предоставленных скидок).

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способ ФИФО).

Общество не применяет ФСБУ5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд (п. 2 ФСБУ 5/2019).

Запасов, переданных в залог, у Общества нет.

Условия создания резервов под снижение стоимости запасов отсутствовали.

Запасы Общества по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

Показатель	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1 477	482	6
Затраты в незавершенном производстве	31 703	6 895	6
Итого	33 180	7 377	12

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 30.12.2020 г. и 31.12.2021 г. долгосрочная дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует.

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	35 059	2 778	6 481
Расчеты с покупателями и заказчиками	2 191 113	557 802	147 752
Расчеты по налогам и сборам	19 582	69	561
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	13 099	6 716	-
Итого	2 258 853	567 365	154 794

Расшифровка дебиторской задолженности в части расчетов с разными дебиторами и кредиторами по строке 12307 Бухгалтерского баланса представлена следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Обеспечительный платеж по аренде помещений	5 493	-	-
Вознаграждение за переуступку прав	7 420	6 500	-
Прочее	186	216	-
Итого	13 099	6 716	-

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	(тыс. руб.) Сумма резерва
Баланс на 31 декабря 2019 года	-
Увеличение резервов	1 056
Использование резервов	-
Баланс на 31 декабря 2020 года	1 056
Увеличение резервов	2 354
Использование резервов	-
Баланс на 31 декабря 2021 года	3 410

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 гг. представлена следующим образом:

Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	(тыс. руб.) 31.12.2019
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	163 621	246 888	146 279
Расчеты с покупателями и заказчиками	544 973	574 558	4 150
Расчеты по налогам и сборам	42 804	19 941	198
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	68 650	4 244	977
Расчеты с персоналом по оплате труда	-	26 000	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	34 384	3 488	1 773
Субсидии полученные	30 000	-	60 000
Итого	884 432	875 119	213 377

Субсидии полученные Обществом в целях финансового обеспечения затрат, связанных с производством национальных фильмов, отражаются в составе кредиторской задолженности до момента принятия к учету нематериальных активов.

В момент принятия к учету нематериальных активов Общество включает сумму полученных субсидий в состав доходов будущих периодов на срок полезного использования нематериальных активов с последующим увеличением финансовых результатов организации и учитываются в составе прочих доходов.

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 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 2021 и 2020 гг. представлена следующим образом:

Наименование проекта	(тыс. руб.)	
	2021	2020
Расходы, связанные с предоставлением прав на использование результатов интеллектуальной деятельности	2 362 603	617 305
ИТОГО	2 362 603	617 305

Себестоимость продаж в разрезе элементов затрат за 2021 и 2020 гг. представлена следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	за 2021 г.	за 2020 г.
Материальные затраты	10 901	51
Расходы на оплату труда	722 011	33 531
Отчисления на социальные нужды	111 914	5 182
Амортизация	864 890	310 967
Прочие затраты	677 695	274 462
Итого по элементам	2 387 411	624 193
Изменение остатков незавершенного производства	(24 808)	(6 888)
Итого расходы по обычным видам деятельности	2 362 603	617 305

Управленческие расходы

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

		(тыс. руб.)	
№ п/п	Статьи затрат	2021	2020
1	Амортизация	3 546	351
2	Аренда помещений	47 659	3 969
3	Оплата труда	109 721	21 108
4	Страховые взносы	22 169	4 051
5	Резерв на страховые взносы по отпускам	4 823	472
6	Резерв по отпускам	28 295	2 720
7	Командировочные расходы	122	23
8	Расходы на ПО	201	170
9	Сырье и материалы	3 390	1 217
10	Прочие затраты	11 449	356
	ИТОГО	231 375	34 437

Коммерческие расходы

Коммерческие расходы были представлены рекламными и маркетинговыми расходами. За 2020 год коммерческие расходы составили 2 845 тыс. руб., за 2021 г. 4 522 тыс. руб.

ПОЯСНЕНИЯ № 7. Оценочные обязательства

Общество определяет величину оценочного обязательства в виде резерва предстоящих расходов на оплату премий и отпусков. Величина оценочного обязательства по состоянию на 31.12.2021 г., 31.12.2020 г. и 31.12.2019 г. составила:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Оценочные обязательства – всего, в том числе:	470 221	5 522	591
Резерв на оплату ежегодных отпусков	29 107	4 711	476
Резерв на страховые взносы по ежегодным отпускам	4 677	811	115
Резерв на оплату премий	377 302	-	-
Резерв на страховые взносы на оплату премий	59 135	-	-

Движение оценочных обязательств за 2021 и 2020 гг. представлено следующим образом:

Вид движения резервов	(тыс. руб.)		
	На оплату неиспользован- ных отпусков	На оплату премий	Итого
Баланс на 31.12.2019	591	-	591
Увеличение резервов	9 757	-	9 757
Восстановление резервов	(46)	-	(46)
Использование резервов	(4 780)	-	(4 780)
Баланс на 31.12.2020	5 522	-	5 522
Увеличение резервов	38 267	436 437	474 704
Восстановление резервов	(1 128)	-	(1 128)
Использование резервов	(8 877)	-	(8 877)
Баланс на 31.12.2021	33 784	436 437	470 221

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 31.12.2021 г., представлены следующим образом:

				(тыс. руб.)
Наименование бенефициара	Дата возникновения	Дата прекращения	Валюта	Сумма
АО «МФ ДИДЖИТАЛ»	27.07.2021	31.12.2024	Рубль	3 045 713
Итого				3 045 713

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

Наименование бенефициара	(тыс. руб.)			
	Дата возникновения	Дата прекращения	Валюта	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».

Гарантии, полученные Обществом по состоянию на 31.12.2021 г., представлены следующим образом:

Наименование бенефициара	(тыс. руб.)			
	Дата возникновения	Дата прекращения	Валюта	Сумма
ООО Первая КиноВидеоКомпания	08.12.2021	15.10.2022	Рубль	1 569
Итого				1 569

Сумма полученных Обществом гарантий отражена на забалансовом счете 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные».

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 2021 и 2020 годы представлена следующим образом:

Наименование	(тыс. руб.)		
	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Передача прав на использование результатов интеллектуальной деятельности	2 527 884	953 416	209 269
Реклама, спонсорские услуги	221 400	7 705	-
Агентские услуги	397 000	680	-
ИТОГО	3 146 284	961 801	209 269

ПОЯСНЕНИЯ № 10. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

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

(тыс. руб.)			
№ п/п	Статьи затрат	2021 г.	2020 г.
1	Доходы от реализации активов	38	-
2	Продажа валюты	12 673	35 678
3	Курсовые разницы	7 629	14 162
4	Аренда офисных помещений	739	117
5	Субсидии полученные	19 211	14 474
6	Прибыли прошлых лет	-	2 500
7	Прочие внереализационные доходы	1 209	110
8	Доходы в виде списанной кредиторской задолженности	1 773	-
9	Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	7 035	-
	ИТОГО	50 307	67 041

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

(тыс. руб.)			
№ п/п	Статьи затрат	2021 г.	2020 г.
1	Убытки прошлых лет	-	1 142
2	Курсовые разницы	9 063	8 205
3	Расходы на услуги банков	3 452	2 295
4	Резервы по сомнительным долгам	2 354	1 056
5	Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	6 472	-
6	НДС не принятый к вычету	2 943	826
7	Покупка валюты	12 758	37 291
8	Выбытие внеоборотных активов	23 775	-
9	Прочие внереализационные расходы	11 716	1 046
10	Расходы в виде списанной дебиторской задолженности	1	-
	ИТОГО	72 534	51 861

ПОЯСНЕНИЯ № 11. Отложенные налоговые активы и обязательства

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

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 условных расходов (доходов), а также суммы разниц между признанными и погашенными в отчетном периоде суммами отложенных налоговых активов и обязательств.

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, который отражается по балансовому методу с отражением постоянных и временных разниц. Ставка по налогу на прибыль в 2021 и 2020 годах составляла 20 процентов, правила налогообложения не менялись.

В течение 2021 года в регистрах бухгалтерского учета отсутствовали корректировки, связанные с отражением временных разниц с применением счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», соответственно, данные хозяйственные операции не подлежали раскрытию в бухгалтерской отчетности ретроспективно.

Факторы, которые повлияли на отклонение налогооблагаемой прибыли от бухгалтерской прибыли за 2020 год, представлены в таблице:

Виды доходов и расходов	(тыс. руб.)			
	Суммы, учитываемые при определении бухгалтерской прибыли	Суммы, учитываемые при определении налогооблагае- мой 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%

Текущий налог на прибыль за 2020 год представлен следующим образом:

	(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

Влияние изменений на отложенные налоговые активы и обязательства в 2020 году представлены ниже:

Виды активов и обязательств	На 31.12.2019	Признание ОНА	Погашение ОНА	(тыс. руб.) На 31.12.2020
Незавершенное производство	-	24	-	24
Нематериальные активы	-	-	-	-
Основные средства	-	4	-	4
Оценочные обязательства и резервы	118	986	-	1 104
Расходы будущих периодов	14 782	(271)	13 519	992
Резервы сомнительных долгов	-	211	-	211
Убыток текущего периода	-	14 091	14 091	-
Итого	14 900	15 045	27 610	2 335

Виды активов и обязательств	На 31.12.2019	Погашение ОНО	Признание ОНО	На 31.12.2020
Внеоборотные активы	-	-	296	296
Нематериальные активы	8 966	5 644	29 586	32 908
Основные средства	1	1	153	153
Итого	8 967	5 645	30 035	33 357

Факторы, которые повлияли на отклонение налогооблагаемой прибыли от бухгалтерской прибыли за 2021 год, представлены в таблице:

Виды доходов и расходов	Суммы, учитываемые при определении бухгалтерской прибыли	Суммы, учитываемые при определении налогооблагае- мой прибыли	Постоянные разницы	Временные разницы
Доходы по видам деятельности, связанным с производством и реализацией	3 146 284	3 146 284	-	-
Расходы по видам деятельности, связанным с производством и реализацией	(2 362 603)	(2 176 409)	-	(186 194)
Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения	(231 375)	(206 145)	(1 733)	(23 497)
Коммерческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения	(4 522)	(4 515)	(7)	-
Доходы по видам деятельности, не связанным с производством и реализацией	55 404	42 163	12 113	1 128
Расходы по видам деятельности, не связанным с производством и реализацией	(220 651)	(167 778)	(50 512)	(2 361)
[1] ИТОГО прибыль (убыток)	382 537	633 600	(40 139)	(210 924)
[2] Убыток, перенесенный на будущие периоды	-	(4 960)	-	4 960
[3] Условный доход (расход) по налогу на прибыль / Налог на прибыль	76 507	125 728	(8 028)	(41 193)

Текущий налог на прибыль за 2021 год представлен следующим образом:

	(тыс. руб.)
Условный расход по налогу на прибыль	208 474
Условный доход по налогу на прибыль	(131 967)
Отложенные налоговые активы	96 469
Отложенные налоговые обязательства	(55 276)
Постоянный налоговый расход (доход)	8 028
Налог на прибыль*	125 728

Влияние изменений на отложенные налоговые активы и обязательства в 2021 году представлены ниже:

Виды активов и обязательств	На 31.12.2020	Признание ОНА	Погашение ОНА	(тыс. руб.) На 31.12.2021
Внеоборотные активы	-	75	-	75
Незавершенное производство	24	-	24	-
Нематериальные активы	-	4 002	-	4 002
Основные средства	3	-	3	-
Оценочные обязательства и резервы	1 104	92 940	-	94 044
Расходы будущих периодов	992	-	992	-
Резервы сомнительных долгов	211	683	211	683
Итого	2 334	97 700	1 230	98 804

Виды активов и обязательств	На 31.12.2020	Признание ОНО	Погашение ОНО	На 31.12.2021
Внеоборотные активы	296	578	267	607
Незавершенное производство	-	611	-	611
Нематериальные активы	32 908	71 083	17 165	86 826
Основные средства	153	468	32	589
Итого	33 357	72 740	17 464	88 633

ПОЯСНЕНИЯ № 13. Совокупный финансовый результат периода

По результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2021 г. и за 2020 г. Обществом получен следующий финансовый результат:

Наименование показателя	2021 г.	(тыс. руб.) 2020 г.
Прибыль (убыток) текущего периода	298 000	200 036

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	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Денежные средства на расчетном счете	262 218	1 241	761
Денежные средства на валютном счете	23 522	198	-
Денежные средства на специальном счете	42	47	-
Размещение депозитов	260 000	416 000	100 000
Итого	545 782	417 486	100 761

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 2021 года денежные эквиваленты представлены банковскими депозитами со сроком погашения менее 3-х месяцев в российских рублях по ставкам от 6,9% до 7% (31.12.2020: 2,26% до 2,38%; 31.12.2019: от 4,01% до 4,08%). Обязательства по банковским 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 поступления» и «Прочие платежи» по текущей деятельности Отчета о движении денежных средств.

Ограничений на использование денежных средств на отчетные даты нет.

ПОЯСНЕНИЯ № 15. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов, соответственно.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006. В соответствии с ПБУ 3/2006 активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения актива (обязательства).

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов развернуто.

ПОЯСНЕНИЯ № 16. 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.

В 2021 году у Общества произошла смена участников Общества. Информация раскрыта в разделе Общие положения Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Также в 2022 году в Обществе произошла смена Генерального директора Общества. Информация раскрыта в разделе Общие положения Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Время от времени в ходе обычной деятельности Общества в судебные органы поступают иски и претензии в отношении Общества. Общая сумма требований в рамках таких исков не оказывает существенного влияния на финансовые результаты. Руководство Общества полагает, что исход таких судебных разбирательств не окажет существенного негативного влияния на финансовое положение, результаты деятельности или показатели ликвидности Общества.

В марте 2022 года у Общества возникло обязательство по оплате вознаграждения за аудиовизуальное произведение перед ООО «ДК ИНТЕРТЕЙМЕНТ». В апреле 2022 года поступил иск от ООО «ДК ИНТЕРТЕЙМЕНТ» совместно с Фондом «КИНОПРАЙМ» в связи с нарушением обязательств по перечислению вознаграждения на общую сумму 125 000 тыс. руб. На дату подписания Отчетности общая задолженность Общества перед ООО «ДК ИНТЕРТЕЙМЕНТ» составляет 132 500 тыс. руб. (включая штрафную неустойку в размере 7 500 тыс. руб.). Общество продолжает оценивать вероятность уплаты штрафной неустойки и ее сумму по данному иску.

Влияние событий после отчетного периода также раскрыты в Пояснении 22 «Риски и условные обязательства» в рамках раскрытия информации по операционной среде.

ПОЯСНЕНИЯ № 17. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности 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. Руководство Общества считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

С февраля 2022 года в связи с геополитической ситуацией на Украине Соединенные Штаты Америки, Европейский союз и некоторые другие страны ввели дополнительные санкции в отношении Правительства РФ, крупных финансовых институтов, предприятий различных сфер деятельности, а также ряда российских граждан. Были введены ограничения на поставку различных товаров и оказание услуг российским предприятиям, импорт сырья и товаров из Российской Федерации, проведение финансовых операций.

Для смягчения последствий Правительством Российской Федерации был принят комплекс мер в сфере валютного контроля и в других областях законодательства. Банк России повысил ключевую ставку до 20% в начале 2022 года, 25 июля 2022 года ставка была понижена до 8%. Общество оценивает влияние введенных санкций, изменения цен, валютных курсов на свою операционную деятельность на постоянной основе. У руководства Общества есть разумные основания полагать, что ресурсов достаточно для продолжения деятельности в течение как минимум следующих 12 месяцев и далее в обозримом будущем.

Неопределенность в отношении будущего экономического развития в России привела и может продолжить приводить к снижению зарубежной дистрибуции, что негативно скажется на выручке Общества. Тем не менее бизнес-модель, в том числе диверсификация доходов, обеспечивает прибыльность. Общество в поисках новых способов и видов монетизации рассматривает разные модели по взаимодействию на рынке, чтобы покрыть эти риски.

Все эти факторы позволят поддерживать достаточную ликвидность и своевременно и в полном объеме исполнять обязательства даже в случае затяжного экономического спада. Руководство Общества будет продолжать внимательно следить за всеми событиями на ключевых рынках и анализировать недавно введенные и потенциальные дополнительные санкции, чтобы иметь возможность соответствующим образом реагировать на меняющуюся среду и прилагать все усилия, чтобы свести к минимуму потенциальное негативное влияние на бизнес Общества.

По состоянию на 31 декабря 2021 года сумма краткосрочных обязательств Общества превышала сумму ее текущих активов на 1 682 млн руб. Основной причиной является краткосрочные займы от материнской компании в сумме 2 431 млн руб., срок погашения которых регулярно продлевается и руководство ожидает, что в 2022 году сроки погашения займов будут также продлены. Общество состоит в одной группе лиц со своими основными кредиторами, расчеты по задолженности будут осуществляться в рамках управления денежными средствами группы компаний Старт.

Формируя мнение о непрерывности деятельности, руководство считает, что Общество получит от операций достаточное количество денежных средств и сможет на разумных условиях получить финансирование, достаточное для реализации своих потребностей в рабочем капитале и обеспечения планового уровня капитальных расходов с учетом имеющихся источников финансирования.

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.)		
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Стоимость чистых активов	476 122	197 332	(28 230)

ПОЯСНЕНИЯ № 18. 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 2021, 2020 и 2019 гг. представлены следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Долгосрочные заемные средства	167 000	167 000	167 000
Необеспеченные займы	167 000	167 000	167 000
Краткосрочные заемные средства	2 430 700	1 041 700	474 717
Необеспеченные займы	2 430 700	1 041 700	474 717
Итого заемные средства	2 597 700	1 208 700	641 717

В 2019, 2020 и 2021 гг. Общество привлекало необеспеченные заемные средства в российских рублях с процентными ставками от 7 до 12% годовых.

Сроки погашения основных видов заемных средств по состоянию на 31 декабря 2021 г. представлены следующим образом:

Заемные средства	(тыс. руб.)		
	До 1 года	1 год – 5 лет	Свыше 5 лет
Необеспеченные займы	2 430 700	167 000	-
Итого	2 430 700	167 000	-

В течение 2021 г. и 2020 г. по заемным средствам начислены проценты на общую сумму 148 678 тыс. руб. и 74 826 тыс. руб. соответственно.

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

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

ПОЯСНЕНИЯ № 19. Информация о связанных сторонах Общества

Связанными сторонами Общества являются:

Участники Общества

- ООО «Диджитал Медиа Холдинг» ИНН: 7730238094/КПП: 773001001
- ООО «Старт Медиа» ИНН: 7730233339/КПП: 773001001

Дочерние организации

- ООО «Ол Медиа Компани» ИНН: 7714855614/КПП: 771401001
- ООО «Старт Продакшн» ИНН: 7730235752 КПП 773001001
- ООО «Старт Медиа» ИНН: 7730233339 КПП: 773001001

Прочие связанные стороны

- АО «МФ ДИДЖИТАЛ» – участник Общества (50%) ИНН: 7713556058, КПП: 770701001
- ПАО «Мегафон» ИНН: 7812014560 КПП: 997750001

- Андреев Максим Викторович, гражданин РФ
- ООО «25 кадр» ИНН: 7715438772 КПП: 771501001
- ООО «Фильмы навсегда медиа» ИНН: 9715266132 КПП: 771501001
- ООО «Занзибар Медиа» ИНН: 7729687345 КПП: 773001001
- ООО «Старт.Ру» ИНН: 7728374780 КПП: 772801001
- ООО «Старт.Фильм» ИНН: 7730219905 КПП: 773001001
- ООО «Сторитайм» ИНН: 7730242679 КПП: 773001001
- ООО «Новые технологии ТВ» ИНН: 9702034085 КПП: 770201001
- ООО «СТАРТ.ЭДС» ИНН: 9704102870 КПП: 770401001
- ООО «СТАРТ.Ю» ИНН: 9704102862 КПП: 770401001
- ООО «СТАРТ МЕДИА ТВ» ИНН: 9702034800, КПП: 770201001
- START.WORLD WIDE LIMITED (Кипр) рег.номер HE 425083
- АО ВБД Груп ИНН 7715823478, КПП 773601001
- Миндубаева Юлия Халиловна, гражданка РФ
- Жалинский Денис Александрович ИП, ИНН 772970240856
- Илюян Эдуард Робертович ИП, ИНН 773317429888
- Троцюк Алексей Павлович ИП, ИНН 771477036105
- Шляппо Виталий Петрович, ИНН 772986471560
- Миндубаева Юлия Халиловна ИП, ИНН 771676213550
- ООО «ФИЛЬМЫ НАВСЕГДА» ИНН: 7714948386 КПП: 773001001
- ООО "ПАПАТАЙМ" ИНН: 7730254561 КПП: 773001001
- Прочие связанные стороны ПАО «Мегафон»

Основной управленческий персонал

- Генеральный директор Общества на 31 декабря 2021 г. – Андреев Максим Викторович

Операции и остатки в расчетах по группам связанных сторон

Займы, полученные от связанных сторон

Группа связанных сторон	(тыс. руб.)		
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Участники	-	-	-
<i>Долгосрочные заемные средства</i>	-	-	-
Необеспеченные займы	-	-	-
Краткосрочные заемные средства	2 430 700	1 041 700	474 700
Необеспеченные займы	2 430 700	1 041 700	474 700
Прочие связанные стороны	-	-	-
<i>Долгосрочные заемные средства</i>	167 000	167 000	167 000
Необеспеченные займы	167 000	167 000	167 000
<i>Краткосрочные заемные средства</i>	-	-	-
Необеспеченные займы	-	-	-
Итого заемные средства	2 597 700	1 208 700	641 700

Займы, выданные связанным сторонам

Группа связанных сторон	(тыс. руб.)		
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Дочерние компании	-	-	-
<i>Краткосрочные заемные средства</i>	-	-	-
Необеспеченные займы	-	-	-
Прочие связанные стороны	-	-	-
<i>Краткосрочные заемные средства</i>	-	5 000	-
Необеспеченные займы	-	5 000	-
Итого займы выданные	-	5 000	-

Процентный расход по займам полученным

Группа связанных сторон	(тыс. руб.)	
	2021 год	2020 год
Участники	128 638	54 786
Дочерние компании	-	-
Прочие связанные стороны	20 040	20 040
Итого	148 678	74 826

Процентный доход по займам выданным

Группа связанных сторон	(тыс. руб.)	
	2021 год	2020 год
Участники	-	-
Дочерние компании	21	-
Прочие связанные стороны	-	38
Итого	21	38

Денежные потоки со связанными сторонами*

	(тыс. руб.)	
	2021 год	2020 год
Движение денежных средств по текущей деятельности		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	1 451 721	749 561
На оплату товаров, работ, услуг	(1 897 573)	(196 061)
На выплату процентов по долговым обязательствам	(32 478)	(1)
Инвестиции выплаченные на создание НМА	(216 651)	-
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	5 000	-
От поступления процентов по займам выданным	59	-
На приобретение долговых ценных бумаг, предоставление займов другим лицам	-	(5 000)
Приобретение акций (долей) в других организациях	(13)	-
Движение денежных средств по финансовой деятельности		
Получение заемных средств	1 389 000	567 000
Погашение заемных средств	-	(17)

* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ*

Группа связанных сторон	(тыс. руб.)	
	2021 год	2020 год
Участники	71	-
Дочерние компании	699 331	-
Прочие связанные стороны	276 338	185 269
Итого	975 740	185 269

* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Реализация оборудования, товаров, работ и услуг*

Группа связанных сторон	(тыс. руб.)	
	2021 год	2020 год
Участники	265	-
Дочерние компании	370 168	104 591
Прочие связанные стороны	2 586 277	888 613
Итого	2 956 710	993 204

* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Дебиторская задолженность, включая Авансы выданные на приобретение НМА

		(тыс. руб.)		
Группа связанных сторон	Вид операции	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Участники	Реализация товаров, работ, услуг	42	-	-
Дочерние компании	Реализация товаров, работ, услуг	1 151 387	29 598	9 553
Прочие связанные стороны	Реализация товаров, работ, услуг	1 918 578	355 392	85 687
Итого		3 070 007	384 990	95 240

Кредиторская задолженность

		(тыс. руб.)		
Группа связанных сторон	Вид операции	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Участники	Приобретение товаров, работ, услуг	84	-	-
Дочерние компании	Приобретение товаров, работ, услуг	107 890	-	-
Прочие связанные стороны	Приобретение товаров, работ, услуг	19 886	131 892	279 510
Итого		127 860	131 892	279 510

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 2021 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 2021 году – 10 210 тыс. руб.

Все выплаты представляли собой краткосрочные вознаграждения.

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	за 2020 г.	за 2021 г.
Краткосрочные вознаграждения:	3 626	10 210
Заработная плата и премии	3 091	8 717
Страховые взносы во внебюджетные фонды	535	1 341
Добровольное медицинское страхование	-	152

ПОЯСНЕНИЯ № 20. Информация об условных активах и условных обязательствах

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

ПОЯСНЕНИЯ № 21. Пересмотр утвержденной бухгалтерской отчетности Общества за 2021 год

Бухгалтерская отчетность Общества за 2021 год подписана руководством Общества 31 марта 2022 года и, позднее, была утверждена Протоколом очередного общего собрания участников Общества б/н от 29 апреля 2022 года, до проведения аудита указанной отчетности независимым аудитором. Прилагаемая бухгалтерская отчетность за 2021 год, подписанная руководством Общества 22 сентября 2022 года, является исправленной и содержит в себе ряд корректировок по сравнению с бухгалтерской отчетностью, утвержденной 29 апреля 2022 года, а именно:

1. Была внесена дополнительная информация в следующие Пояснения:

- В раздел «Общие положения» внесена информация в части уточнения конечного контролирующего лица.
- В Пояснение 1 «Нематериальные активы» добавлена информация о сроке полезного использования нематериальных активов.
- В Пояснение 12 «Расчет обязательств по налогу на прибыль» добавлена информация о влиянии изменений на отложенные налоговые активы и обязательства в 2020 и 2021 гг., которая отсутствовала ранее.
- В Пояснение 16 «События после отчетной даты» внесены события, произошедшие за период с 31 декабря 2021 года до даты подписания настоящей исправленной бухгалтерской отчетности, способные оказать влияние на формирование мнения пользователей данной бухгалтерской отчетности.
- В Пояснении 22 «Риски и условные обязательства» скорректировано раскрытие операционных и налоговых рисков в связи с динамично меняющимися экономическими и политическими условиями.

2. Были внесены следующие корректировки в утвержденную бухгалтерскую отчетность за 2021 год:
- В Пояснение 2 «Основные средства» и Пояснение 6 «Затраты на производство» внесены поправки за 2021 год, так как был произведен пересчет суммы амортизации и выявлена ошибка в связи с недоначислением суммы амортизации по нескольким основным средствам на сумму 239 тыс. руб.
 - В Пояснение 4 «Запасы» и Пояснение 6 «Затраты на производство» внесены поправки в связи с пересчетом суммы незавершенного производства за 2021 год. Резерв под премии сотрудникам, который ранее был отражен в составе Запасов на 31 декабря 2021 года был реклассифицирован в состав Себестоимости за 2021 год в размере 432 061 тыс. руб.
3. Были выявлены ошибки в утвержденной отчетности за 2021 год, которые также имеют влияние на 2020 и 2019 гг., поэтому в их отношении сравнительные данные были пересчитаны:
- В Пояснении 1 «Нематериальные активы», а также Пояснении 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» была осуществлена реклассификация авансов, оплаченных поставщикам за создание НМА, а также выплат по авторским договорам из состава Дебиторской задолженности в состав статьи Нематериальные активы. В 2021, 2020 и 2019 гг. авансы, оплаченные поставщикам за создание НМА и выплаты по авторским договорам, относящиеся к созданию НМА, были некорректно классифицированы Обществом в качестве краткосрочной дебиторской задолженности. Руководство Общества решило исправить ошибку и внести изменения в данные на 31 декабря 2021 г., 2020 г. и 2019 г. в размере 454 773 тыс. руб., 87 912 тыс. руб. и 12 123 тыс. руб. соответственно.
 - В Пояснении 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность», а также в Бухгалтерском балансе в части отражения Доходов будущих периодов, Обществом была обнаружена ошибка в части классификации ряда обязательств как краткосрочных, таких как расчеты с покупателями и заказчиками, полученные субсидии и инвестиции, а также доходы, полученные в счет будущих периодов. Данные показатели были реклассифицированы из состава краткосрочных обязательства в долгосрочные обязательства на 31 декабря 2021 года в размере 2 615 508 тыс. руб. Также была выделена часть, которая должна была быть отнесена к выручке текущего периода в размере 5 338 тыс. руб. Руководство Общества решило исправить ошибку и внести изменения в данные на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. в размере 543 228 тыс. руб. и 171 829 тыс. руб. соответственно.
 - В Пояснении 17 «Непрерывность деятельности» скорректирован показатель чистых активов в связи с тем, что ранее из расчета чистых активов Общества показатель статьи 1530 «Доходы будущих периодов» бухгалтерского баланса был исключен полностью, а не только в части доходов будущих периодов в связи с получением государственной помощи, что соответствует Приказу Минфина РФ от 28.08.2014 № 84н.
 - В Пояснении 18 «Учет расходов по займам и кредитам» была произведена реклассификация части процентов по займам полученным в размере 20 040 тыс. руб., учтенных в составе долгосрочных обязательств по строке «Проценты по займам» на 31 декабря 2020 года, в краткосрочные обязательства, так как Общество не учло дополнительное соглашение об изменении сроков по договору займа.
 - В Пояснении 19 «Информация о связанных сторонах общества» был скорректирован список прочих связанных сторон и основной управленческий персонал, а также раскрытие информации об операциях со связанными сторонами.

- В Отчете о движении денежных средств за 2021 и 2020 гг. оплата за создание нематериальных активов своими силами, авансы под создание нематериальных активов, а также платежи и поступления в рамках инвестиционного договора стали отражаться в составе текущей деятельности, ранее данные расходы отражались в составе инвестиционной деятельности.
4. В соответствующие Пояснения были внесены необходимые правки, чтобы отразить эффект описанных выше корректировок:
- В Пояснение 9 «Выручка» внесены поправки в связи с пересчетом суммы выручки после пересмотра суммы доходов будущих периодов.
 - В Пояснении 12 «Расчет обязательств по налогу на прибыль» внесены правки по расчету суммы Текущего налога на прибыль в связи с обновленными данными скорректированной отчетности.
 - В Пояснении 13 «Совокупный финансовый результат периода» скорректирован показатель «Прибыль текущего периода» в связи с обновленными данными скорректированной отчетности.

Указанные выше корректировки повлекли за собой следующие изменения показателей Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года, а также изменения показателей Отчета о финансовых результатах за 2021 год:

Эффект корректировок на РСБУ отчетность:

	Данные на 31 декабря 2021 года		
	Первоначальное значение	Корректировка вследствие исправления ошибок	Пересчитанное значение
Бухгалтерский баланс			
Внеоборотные активы			
Основные средства	6 337	(239)	6 098
Нематериальные активы	4 198 361	454 773	4 653 134
в том числе:			
Авансы выданные на приобретение НМА	1 311 687	206 411	1 518 098
Инвестиции выплаченные на создание НМА	-	248 362	248 362
Прочие внеоборотные активы	287 586	12 647	300 233
в том числе:			
Авансы выданные на приобретение лицензий	-	12 647	12 647
Итого внеоборотные активы	4 599 817	467 181	5 066 998
Оборотные активы			
Запасы	465 241	(432 061)	33 180
в том числе:			
Основное производство	463 764	(432 061)	31 703
Дебиторская задолженность	2 727 336	(468 483)	2 258 853
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	215 625	(180 566)	35 059
Расчеты по налогам и сборам	20 645	(1 063)	19 582
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	299 953	(286 854)	13 099
Итого оборотные активы	3 774 545	(900 544)	2 874 001
Капитал			
Нераспределенная прибыль	811 365	(341 569)	469 796
в том числе:			
Прибыль (убыток) текущего года	639 569	(341 569)	298 000
Итого капитал	811 375	(341 569)	(469 806)

Данные на 31 декабря 2021 года			
	Первоначальное значение	Корректировка вследствие исправления ошибок	Пересчитанное значение
Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства	175 093	(86 460)	88 633
Прочие обязательства	-	2 610 170	2 610 170
в том числе:			
Инвестиции полученные	-	75 000	75 000
Субсидии полученные	-	250 000	250 000
Доходы полученные в счет будущих периодов (паушальные платежи)	-	2 235 843	2 235 843
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	49 327	49 327
Итого долгосрочные обязательства	384 851	2 523 710	2 908 561
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность	1 183 759	(299 327)	884 432
в том числе:			
Расчеты с покупателями и заказчиками	594 300	(49 327)	544 973
Субсидии полученные	280 000	(250 000)	30 000
Доходы будущих периодов	2 876 527	(2 316 181)	560 346
в том числе:			
Доходы полученные в счет будущих периодов	2 487 021	(2 241 181)	245 840
Инвестиции полученные	389 506	(75 000)	314 506
Итого краткосрочные обязательства	7 178 139	(2 615 508)	4 562 631
Данные за 2021 год			
	Первоначальное значение	Корректировка вследствие исправления ошибок	Пересчитанное значение
Отчет о финансовых результатах			
Выручка	3 140 946	5 338	3 146 284
Себестоимость	(1 930 542)	(432 061)	(2 362 603)
Административные расходы	(231 137)	(238)	(231 375)
Прибыль до налогообложения	809 498	(426 962)	382 536
Налог на прибыль	(169 928)	85 393	(84 535)
в том числе:			
Текущий налог на прибыль	(124 660)	(1 068)	(125 728)
Отложенный налог на прибыль	(45 267)	86 460	41 193
Чистая прибыль	639 569	(341 569)	298 000

Данные за 2021 год			
	Первоначальное значение	Корректировка вследствие исправления ошибок	Пересчитанное значение
Отчет о движении денежных средств			
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления – всего	3 677 769	454 119	4 131 888
в том числе:			
<i>инвестиции полученные на создание НМА</i>	-	454 119	454 119
Платежи – всего	(5 026 928)	(360 248)	(5 387 176)
в том числе:			
<i>поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги</i>	(4 199 833)	(103 597)	(4 303 430)
<i>инвестиции выплаченные на создание НМА</i>	-	(256 651)	(256 651)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	(1 349 159)	93 871	(1 255 288)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления – всего	464 763	(454 119)	10 644
в том числе:			
<i>прочие поступления</i>	454 119	(454 119)	-
Платежи – всего	(376 340)	360 248	(16 092)
в том числе:			
<i>в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов</i>	(107 506)	103 597	(3 909)
<i>прочие платежи</i>	(256 651)	256 651	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	88 423	(93 871)	(5 448)

Данные на 31 декабря 2020 года			
	Первоначальное значение	Корректировка вследствие исправления ошибок	Пересчитанное значение
Бухгалтерский баланс			
Внеоборотные активы			
Нематериальные активы	1 843 086	87 912	1 930 998
в том числе:			
<i>Авансы выданные, связанные с приобретением нематериальных активов</i>	399 026	87 912	486 938
Прочие внеоборотные активы	165 166	35 591	200 757
в том числе:			
<i>Авансы выданные на приобретение лицензий</i>	-	35 591	35 591
Итого внеоборотные активы	2 024 634	123 503	2 148 137
Оборотные активы			
Дебиторская задолженность	690 868	(123 503)	567 365
в том числе:			
<i>Расчеты с поставщиками и подрядчиками</i>	122 595	(119 817)	2 778
<i>Расчеты с разными дебиторами и кредиторами</i>	10 402	(3 686)	6 716
Итого оборотные активы	1 128 253	(123 503)	1 004 750

Данные на 31 декабря 2020 года			
	Первоначальное значение	Корректировка вследствие исправления ошибок	Пересчитанное значение
Долгосрочные обязательства			
Заемные средства	229 798	(20 040)	209 758
в том числе:			
Проценты по займам	62 798	(20 040)	42 758
Прочие обязательства	-	543 228	543 228
в том числе:			
Доходы полученные в счет будущих периодов (паушальные платежи)	-	535 196	535 196
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	8 032	8 032
Итого долгосрочные обязательства	263 155	523 188	786 343
Краткосрочные обязательства			
Заемные средства	1 122 259	20 040	1 142 299
в том числе:			
Проценты по краткосрочным займам	80 559	20 040	100 599
Кредиторская задолженность	883 151	(8 032)	875 119
в том числе:			
Расчеты с покупателями и заказчиками	582 590	(8 032)	574 558
Доходы будущих периодов	706 912	(535 196)	171 716
в том числе:			
Доходы полученные в счет будущих периодов	706 912	(535 196)	171 716
Итого краткосрочные обязательства	1 671 550	(523 188)	2 194 738

Данные за 2020 год			
	Первоначальное значение	Корректировка вследствие исправления ошибок	Пересчитанное значение
Отчет о движении денежных средств			
Денежные потоки от текущих операций			
Платежи – всего	(1 617 451)	(301 507)	(1 918 958)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(1 444 023)	(301 507)	(1 745 530)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	53 512	(301 507)	(247 995)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Платежи – всего	(310 234)	301 507	(8 727)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(305 234)	301 507	(3 727)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	(303 842)	301 507	(2 335)

Эффекта на Отчет о финансовых результатах за 2020 год нет.

Данные на 31 декабря 2019 года			
	Первоначальное значение	Корректировка вследствие исправления ошибок	Пересчитанное значение
Бухгалтерский баланс			
Внеоборотные активы			
Нематериальные активы	673 147	12 123	685 270
в том числе:			
<i>Авансы выданные, связанные с приобретением нематериальных активов</i>	<i>262 720</i>	<i>12 123</i>	<i>274 843</i>
Итого внеоборотные активы	800 799	12 123	812 922
Оборотные активы			
Дебиторская задолженность	166 917	(12 123)	154 794
в том числе:			
<i>Расчеты с поставщиками и подрядчиками</i>	<i>18 604</i>	<i>(12 123)</i>	<i>6 481</i>
Итого оборотные активы	277 756	(12 123)	265 633
Долгосрочные обязательства			
Прочие обязательства	-	171 829	171 829
в том числе:			
<i>Доходы полученные в счет будущих периодов (паушальные платежи)</i>	<i>-</i>	<i>171 829</i>	<i>171 829</i>
Итого долгосрочные обязательства	218 725	171 829	390 554
Краткосрочные обязательства			
Доходы будущих периодов	171 852	(171 829)	23
в том числе:			
<i>Доходы полученные в счет будущих периодов</i>	<i>171 852</i>	<i>(171 829)</i>	<i>23</i>
Итого краткосрочные обязательства	888 060	(171 829)	716 231

Чистые активы Общества в связи с пересчетом доходов, полученных в счет будущих периодов по состоянию на 31 декабря 2021 г., 2020 г. и 2019 г. составили:

				(тыс. руб.)
Наименование показателя	Код строки	Первоначальное значение	Корректировка вследствие исправления ошибок	Пересчитанное значение
На 31.12.2021				
Чистые активы	3600	3 687 902	(3 211 780)	476 122
На 31.12.2020				
Чистые активы	3600	878 718	(681 386)	197 332
На 31.12.2019				
Чистые активы	3600	143 622	(171 852)	(28 230)

ПОЯСНЕНИЯ № 22. Риски и условные обязательства

Операционные риски

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране. В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

В обычном порядке Общество взаимодействует с экономическими и финансовыми рынками Российской Федерации, которые демонстрируют характеристики развивающихся рынков. Правовая, налоговая и нормативная базы продолжают развиваться и подлежат толкованию и частым изменениям. Существенные изменения внешней среды и высокая степень неопределенности будущих геополитических событий (включая новые возможные санкции и их влияние на российскую экономику) затрудняют оценку потенциального влияния на будущие финансовые результаты Общества. Любой продолжительный экономический спад в России в результате санкций, снижения курса рубля, негативных потребительских настроений или других макрофакторов может оказать существенное негативное влияние на результаты деятельности Общества в 2022 году и, возможно, в последующий период.

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. Эти события затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала. Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общества может оказаться значительным. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. После этого иностранные официальные лица объявили о дополнительных санкциях и возможности дальнейшего расширения существующих, которые описаны в Пояснении 17 «Непрерывность деятельности».

Руководство Общества считает, что оно принимает надлежащие меры для поддержания экономической устойчивости Общества в текущих непростых условиях. Однако дальнейшее ухудшение экономической ситуации может негативно повлиять на результаты и финансовое положение Общества. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние.

Помимо этого, в начале 2020 года в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения 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. В связи с этим, 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.

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. Значительность влияния COVID-19 на операции Общества в большой степени зависит от продолжительности и распространенности влияния вируса на мировую и российскую экономику.

Налоговые риски

Российское законодательство, регулирующее налогообложение для целей ведения бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными налоговыми органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Общества, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

Руководитель



Жалинский Денис Александрович

22 сентября 2022 г.