

**ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых
результатах
ООО «Старт.Фильм»
за 2021 год**

**1. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ОРГАНИЗАЦИИ И ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
ООО «СТАРТ.ФИЛЬМ»**

1.1. Основные сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «Старт.Фильм», сокращенное наименование ООО «Старт.Фильм» (ИНН 7730219905, КПП 773001001), далее «Общество».

Дата государственной регистрации: 14.11.2016 г.

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

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 5167746323861.

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

Общество зарегистрировано по адресу (юридический адрес): 121151, Москва г, Можайский Вал ул., дом № 8, корпус С, этаж 3.

Главный бухгалтер Общества:

- в период с 15.05.2017 г. по настоящее время Мевша Светлана Михайловна.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации. Правовое положение Общества, порядок реорганизации и ликвидации, а также права и обязанности собственников Общества определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации.

Общество применяет общий режим налогообложения.

1.2. Основные виды деятельности организации

Основным видом производственно-хозяйственной деятельности Общества является осуществление деятельности в области разработки компьютерного программного обеспечения.

Общество аккредитовано как IT- компания 04.08.2017 г. за номером 7508.

Общество ведет свою основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации. Филиалов и представительств Общество не имеет. Обособленных структурных подразделений, выделенных на отдельный баланс, нет. 01.12.2021 г. зарегистрировано обособленное представительство без выделения на отдельный баланс в г. Казани, ул. Театральная, 1/29.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года, на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года составила 4 человека, 4 человека и 55 человек, соответственно.

1.3. Состав органов управления организации

Единственный участник Общества – ООО «Старт Медиа».

ООО «Диджита Медиа Холдинг» – головная компания ООО «Старт Медиа», не имеет конечного контролирующего бенефициарного владельца, соответственно, Общество также не имеет конечного контролирующего бенефициарного владельца.

Состав исполнительного органа Общества в 2021 году:

Генеральный директор: Гудумак Дмитрий Геннадиевич с 19.02.2020 г. по 30.09.2021 г.

Генеральный директор: Васильева Евгения с 01.10.2021 г. по 14.09.2022 г.

Генеральный директор: Кислова Анна Александровна с 15.09.2022 г. по настоящее время.

В течение 2021 и 2020 годов в состав основного управленческого персонала Общества входил генеральный директор. Общая сумма вознаграждения за 2021 год, выплаченная основному управленческому персоналу, составила 366 тыс. руб. (2020 год: 348 тыс. руб.). Все выплаты представляли собой краткосрочные вознаграждения.

Вид вознаграждения	Сумма, тыс. руб.	
	За текущий период	За предыдущий период
Краткосрочные вознаграждения всего,		
в том числе:		
Оплата труда	264	265
Премии	8	-
Отчисления с оплаты труда	70	48
Ежегодный оплачиваемый отпуск	24	35
Итого:	366	348

1.4. Сведения о связанных сторонах и проводимых с ними операциях

Участник Общества:

- ООО «Старт Медиа», ИНН 7730233339

Прочие связанные стороны:

- ООО «ООО «Диджитал Медиа Холдинг», ИНН: 7730238094 (компании под общим контролем)
- ООО «Старт Продакшн», ИНН: 7730235752 (компании под общим контролем)
- ООО «Страт.Ру», ИНН: 7728374780 (компании под общим контролем)
- ООО «Ол Медиа Компани», ИНН: 7714855614 (компании под общим контролем)
- ООО «Старт Студии», ИНН: 7730224447 (компании под общим контролем)
- ООО «Старт Медиа ТВ», ИНН: 9702034800 (компании под общим контролем)
- ООО «Старт.Арт», ИНН: 7730260678 (компании под общим контролем)
- АО «МегаЛабс», ИНН: 7713556058 (компании под общим контролем)
- ПАО «МегаФон», ИНН: 7812014560 (косвенное участие)
- АО «ВБД Груп», ИНН: 7715823478 (компании под общим контролем)
- ООО «Фильмы навсегда», ИНН: 7714948386 (компании под общим контролем)
- ООО «Артлэнд», ИНН: 7710947744 (компании под общим контролем)
- ООО «Старт ЭДС», ИНН: 9704102870 (компании под общим контролем)
- ООО «Старт Ю», ИНН: 9704102862 (компании под общим контролем)
- Гудумак Дмитрий Геннадиевич, ИНН: 602716177979;
- Васильева Евгения, ИНН: 771577530702;
- 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;

- Прочие связанные стороны ПАО «Мегафон».

Операции и остатки в расчетах по группам связанных сторон

Процентный расход по займам полученным:

Вид связанной стороны	тыс. руб.	
	2021 год	2020 год
Участники	17 085	18 123
Прочие связанные стороны	8 242	8 780
Итого	25 327	26 903

Общество реализовало услуги связанным сторонам:

Вид связанной стороны	Сумма операций с учетом НДС, за		
	2021 год	2020 год	2019 год
Прочие связанные стороны	5 175	281 070	111 444
Итого	5 175	281 070	111 444

Общество приобрело услуги у связанных сторон:

Наименование контрагента	Сумма операций с учетом НДС, за		
	2021 год	2020 год	2019 год
Прочие связанные стороны	8 451	2 073	3 206
Итого	8 451	2 073	3 206

Состояние расчетов на 31.12.2021 г., 31.12.2020 г. и 31.12.2019 г.

По состоянию на 31 декабря каждого из указанного года задолженность связанных сторон перед Обществом и Общества перед связанными сторонами составляет:

Наименование	тыс. руб.		
	Сумма, по состоянию на 31.12.2021 г.	Сумма, по состоянию на 31.12.2020 г.	Сумма, по состоянию на 31.12.2019 г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков			
Прочие связанные стороны	100 174*	204 637*	27 006*
Кредиторская задолженность покупателей и заказчиков			
Прочие связанные стороны	46	-	5 500
Кредиторская задолженность продавцов и поставщиков			
Прочие связанные стороны	7 535	223	4 477
Займы и кредиты полученные, с учетом процентов			
Участники	164 520	201 435	183 312
Прочие связанные стороны	87 275	107 027	98 247

* без учета резерва

Резерв по дебиторской задолженности от связанных сторон на 31.12.2021 г. не начислялся. Резерв по дебиторской задолженности от связанных сторон на 31.12.2020 г. составил 18 834 тыс. руб., на 31.12.2019 г. – 27 166 тыс. руб.

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.

Денежные потоки со связанными сторонами по текущей, инвестиционной и финансовой детальности

Показатели	тыс. руб.	
	2021 год	2020 год
Движение денежных средств по текущей деятельности		
Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	93 000	88 027
Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(949)	(5 875)
Платежи процентов по долговым обязательствам	(13 994)	-
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности		
Поступления от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	-	1 563
Движение денежных средств по финансовой деятельности		
Возврат кредитов и займов	(68 000)	-

1.5. Основные сведения о долях Общества

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

2. СВЕДЕНИЯ ОБ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПАХ, ПРИМЕНЯЕМЫХ ПРИ ВЕДЕНИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И СОСТАВЛЕНИИ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Применение законодательства по бухгалтерскому учету

Бухгалтерская отчетность Общества за 2021 год составлена в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.11 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

2.2. Изменения, внесенные в учетную политику организации на 2021 год

В 2017 году была принята Учетная политика по Бухгалтерскому и Налоговому учету. Изменений в Учетную политику Общества в 2021 году не вносились. Изменения будут вноситься в будущих периодах при изменении законодательства по Бухгалтерскому и Налоговому учету.

3. РАСШИФРОВКА ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «СТАРТ.ФИЛЬМ» И ТЕКСТОВЫЕ ПОЯСНЕНИЯ

3.1. Основные средства

3.1.1 Основные положения учетной политики

Способ начисления амортизации объектов основных средств

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

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

Оценка объектов основных средств

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

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

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

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

Переоценка объектов основных средств

Объекты основных средств не переоцениваются.

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

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

Обществом проводится инвентаризация активов и обязательств перед составлением Годовой бухгалтерской отчетности не позднее 31 декабря отчетного года по состоянию на отчетные даты.

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

В 2021 году нет изменения в стоимости основных средств в связи с модернизацией.

Изменение стоимости основных средств:

	2021 год	(тыс. руб.) 2020 год
Стоимость основных средств на начало периода	-	35 926
Амортизация на начало периода	-	(23 231)
Увеличение стоимости основных средств, всего	807	2 286
в том числе за счет:		
приобретения новых объектов	807	2 286
Уменьшение (выбытие) стоимости основных средств, всего	-	(38 212)
в том числе за счет:		
продажи основных средств	-	(38 212)
Изменение амортизации, всего	(173)	23 231
начисленная амортизация за период в т.ч.:	(173)	(7 656)
амортизация по реализованным объектам	-	30 887
Стоимость основных средств, на конец периода	807	-
Амортизация на конец периода	(173)	-

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.)
119435, г. Москва, Большой Саввинский пер., д. 12, стр. 16, под. 5, этаж 2, пом. XXII, часть комн. 13	№ 01-12/20-2 от 01.12.20	25,7	706
121151, г. Москва, ул. Можайский вал, д. 8, корп. С, этаж 3, часть пом. XLIX, комн. 39	№ 01072019СФ/3/А от 01.07.19 № 01022021СФ/3/СА от 01.02.21	2,9	140
Итого			846

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.)
119435, г. Москва, Большой Саввинский пер., д. 12, стр. 16, под. 5, этаж 2, пом. XXII, часть комн. 13	№ 01-01/20 от 01.01.20	124,50	516
119435, г. Москва, Большой Саввинский пер., д. 12, стр. 16, под. 5, этаж 2, пом. XXII, часть комн. 13	№ 01-12/20-2 от 01.12.20	25,7	58
121151, г. Москва, ул. Можайский вал, д. 8, корп. С, этаж 3, часть пом. XLIX, комн. 39	№ 01072019СФ/3/А от 01.07.19	2,9	103
Итого			677

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.)
119435, г. Москва, Большой Саввинский пер., д. 12, стр. 16, под. 5, этаж 2, пом. XXII, часть комн. 13	№ СФ_280718 от 28.06.18 № СФ_022019 от 01.02.19	124,50	3 077
121151, г. Москва, ул. Можайский вал, д. 8, корп. С, этаж 3, часть пом.XLIX, комн. 39	№ 01102018СФ/3/А от 01.10.18	8,8	156
121151, г. Москва, ул. Можайский вал, д. 8, корп. С, этаж 3, часть пом.XLIX, комн. 39	№ 01072019СФ/3/А от 01.07.19	2,9	51
Итого			3 284

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	846	677	3 284

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

Таких объектов недвижимости нет.

3.2. Нематериальные активы

3.2.1 Основные положения учетной политики

Способ начисления и порядок отражения амортизации нематериальных активов

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

Амортизационные отчисления по нематериальным активам начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету и начисляются до полного погашения стоимости этого объекта, либо выбытия этого объекта с бухгалтерского учета в связи с уступкой (утратой) организацией исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности.

Переоценка нематериальных активов

Проведение переоценки нематериальных активов не проводится.

3.2.2 Основные сведения о нематериальных активах

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

Сведения о нематериальных активах с определенным сроком полезного использования Общества за 2021 год:

Наименование нематериального актива	Стоимость принятия на баланс, тыс. руб.	Дата принятия к учету	Дата выбытия с учета	Срок полезного использования, мес.	Способ начисления амортизации	Накопленная амортизация на 31.12.21г., тыс. руб.
Логотип	200	20.12.2016г.	-	25	Линейный	(200,0)
Трейлер Самка-богомол	216	30.11.2021г.	01.12.2021г.	25	Линейный	-
Страница лендинга Реклама	4	31.12.2021г.	31.12.2021г.	25	Линейный	-
Страница лендинга РУ	80	31.12.2021г.	31.12.2021г.	25	Линейный	-
Страница лендинга ТВ	151	31.12.2021г.	31.12.2021г.	25	Линейный	-

По статье 1110 Баланса на 31.12.2021 г. отражена стоимость разрабатываемых нематериальных активов в сумме 3 715 тыс. руб. (Providence система антипиратской защиты, Блог-журнал START, Единая база контентных прав, Карьерный сайт). Созданные в 2021 году и принятые на баланс НМА (Страница лендинга Реклама, Страница лендинга РУ, Страница лендинга ТВ и Трейлер Самка Богомола) были реализованы.

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

3.2.3 Изменение стоимости нематериальных активов в результате проведения переоценки

Переоценка стоимости нематериальных активов не проводилась.

3.3. Финансовые вложения

В 2021 году Общество не имеет финансовых вложений.

3.4. Отложенные налоговые активы (статья 1180 Баланса)

Движение отложенных налоговых активов в 2020–2021 годах (в тыс. руб.):

Показатели	2021 год	2020 год
Остаток на начало года по балансу	21 622	15 694
Оценочные обязательства и резервы:		
Начисление ОНА резервы сомнительных долгов	44	-
Погашение ОНА резервы сомнительных долгов	-	(848)
Внеоборотные активы (ОС):		
Начисление ОНА внеоборотные активы	3	-
Погашение ОНА внеоборотные активы	-	(1 104)
Убытки прошлых периодов		
Начисление ОНА Убытки прошлых лет	13 307	8 113
Погашение ОНА Расходы будущих периодов	(6 925)	(233)
Остаток на конец года по балансу	28 051	21 622

3.5. Прочие внеоборотные активы

Статья «Прочие внеоборотные активы» (статья 1190 Баланса) включает вложения во внеоборотные активы, учитываемые на сч. 97 в сумме 5 554 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2021 г.

№ п/п	Наименование дохода/расхода	Сальдо на 31.12.2019	Изменение доходов/расходов за 2020 г.		Сальдо на 31.12.2020	Изменение доходов/расходов за 2021 г.		Сальдо на 31.12.2021
			Увеличение	Уменьшение		Увеличение	Уменьшение	
1	Расходы будущих периодов, сроком действия более года, отнесенные в Балансе к внеоборотным активам стр. 1190 всего, в том числе	8 897	-	(1 573)	7 324	-	(1 770)	5 554
1.1	Лицензии на ПО более 1 года	1 088	-	(447)	641	-	(641)	-
1.2	Контент	7 809	-	(1 126)	6 683	-	(1 129)	5 554

3.6. Дебиторская задолженность

3.6.1 Дебиторская задолженность (тыс. руб.)

	Сальдо на 31.12.21 г.	Сальдо на 31.12.20 г.	Сальдо на 31.12.19 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	648	281	1 275
Расчеты с покупателями и заказчиками	101 216	204 960	27 261
Резерв по сомнительным долгам	(113)	(18 834)	(27 166)
Расчеты с персоналом по прочим операциям	1 446	-	-
Расчеты по налогам и сборам	970	192	924
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	53	-	126
Расчеты с подотчетными лицами	-	47	61
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	184	32
Расчеты с персоналом по оплате труда	1	1	-
Итого:	104 221	186 831	2 513

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

Наименование контрагента	Сальдо на 31.12.2019 г.	Резерв по сомнительным долгам на 31.12.19 г.	Сальдо с учетом резерва на 31.12.19 г.	Сальдо на 31.12.20 г.	Резерв по сомнительным долгам на 31.12.20 г.	Сальдо с учетом резерва на 31.12.20 г.	Сальдо на 31.12.21 г.	Резерв по сомнительным долгам на 31.12.21 г.	Сальдо с учетом резерва на 31.12.21 г.
START.RU MEDIA LTD	26 987	26 987	-	18 637	18 637	-	-	-	-
ЗАНЭИБАР МЕДИА ООО	167	167	-	167	167	-	167	-	167
Старт.Ру ООО	-	-	-	185 980	-	185 980	99 944	-	99 944
Прочие	107	12	95	177	31	146	1 105	113	992
Итого	27 261	27 166	95	204 961	18 835	186 126	101 216	113	101 103

На 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года начислен резерв по сомнительным долгам на задолженность с покупателями и заказчиками в размере 113 тыс. руб., 18 835 тыс. руб. и 27 166 тыс. руб. соответственно. Резерв по прочей дебиторской задолженности не начислялся.

Резервы по сомнительным долгам

Наименование контрагента	Сальдо на 31.12.2018 г.	Начислен/ восстановление резервов	Сальдо на 31.12.19 г.	Начислен/ восстановление резервов	Сальдо на 31.12.20 г.	Начисление/ восстановление резервов	Сальдо на 31.12.21 г.
START.RU MEDIA LTD	26 987	-	26 987	(8 352)	18 637	(18 637)	-
ЗАНЭИБАР МЕДИА ООО	92	74	167	-	167	(167)	-
Старт.Ру ООО	5 564	(5 564)	-	-	-	-	-
Прочие	11	2	11	21	30	83	113
Итого	32 654	(5 488)	27 165	(8 331)	18 834	(18 721)	113

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

	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.
ВБД ГРУП АО	-	-	474
ОАО «Межрегиональный ТранзитТелеком»	-	-	158
Трушин Алексей Владимирович ИП	-	-	400
Хэдхантер ООО	-	-	117
100 Систем ООО	537	-	-
ДЕЛОЙТ и ТУШ СНГ АО	-	270	-
РСИЦ АО	87	-	-
Прочие	24	11	126
Итого авансы выданные:	648	281	1 275

3.6.4 Дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности

Дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности на 31.12.2021 г., 31.12.2020 г. и 31.12.2019 г. нет.

3.7. 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	316	2 383	39
Денежные средства на валютном счете	-	-	-
Денежные средства на специальном счете	-	-	30
Размещение депозитов	-	-	-
Итого	316	2 383	69

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 отсутствуют. Обязательства по кредитам отсутствуют.

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

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

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

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

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

Ограничений на использование денежных средств на отчетные даты нет.

3.8. Расходы будущих периодов сроком использования до 1 года

По статье 1260 Баланса «Прочие оборотные активы» в том числе отражены Расходы будущих периодов сроком использования до одного года на сумму 315 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2021 г.

Расходы будущих периодов сроком использования до 1 года:

№ п/п	Наименование дохода/расхода	Сальдо на 31.12.2019	Изменение доходов/расходов за 2020 г.		Сальдо на 31.12.2020	Изменение доходов/расходов за 2021 г.		Сальдо на 31.12.2021
			Увеличение	Уменьшение		Увеличение	Уменьшение	
1	Расходы будущих периодов, сроком действия менее года, отнесенные в Балансе к оборотным активам стр. 12602 всего, в том числе	993	1 829	(2 523)	299	617	(601)	315
1.1	Лицензии на ПО менее 1 года	796	1 230	(1 792)	234	418	(408)	244
1.2	Контент	71	-	(71)	-	84	(67)	17
1.3	Прочие	126	599	(660)	65	115	(126)	54

3.9. Уставный капитал (статья 1310 Баланса)

Уставный капитал составляет: 10 тыс. руб.

Единственный участник ООО «Старт Медиа» владелец 100% долей в уставном капитале общества номинальной стоимостью 10 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2021 года уставный капитал Общества полностью оплачен.

3.10. Займы кредиты и затраты по их обслуживанию

3.10.1 Основные положения учетной политики

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

3.10.2 Основные сведения по займам и кредитам

Информация о наличии и изменении величины задолженности по основным видам займов и кредитов Общества за 2021 г. отражена в таблицах ниже:

Задолженность Общества по основным видам займов за 2021 г.

№ п/п	Наименование показателя	Сальдо на 31.12.2019	Изменение задолженности за 2020 год		Сальдо на 31.12.2020	Изменение задолженности за 2021 год		Сальдо на 31.12.21
			Увеличение	Уменьшение		Увеличение	Уменьшение	
1	Краткосрочная задолженность по кредитам и займам (строка Баланса 15102+15105)	198 131	19 271	-	217 402	17 696	(70 577)	164 521
2	в т.ч. краткосрочная задолженность по процентам по кредитам и займам	35 581	19 271	-	54 852	17 696	(2 577)	69 971
3	Долгосрочная задолженность по кредитам и займам (строка 1410 Баланса)	83 428	7 632	-	91 060	17 841	(21 626)	87 275
4	в т.ч. долгосрочная задолженность по процентам по кредитам и займам	19 828	7 632	-	27 460	17 841	(21 626)	23 675
	Итого	281 559	26 903	-	308 462	35 537	(92 203)	251 796

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

3.11. Кредиторская задолженность

3.11.1 Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками (статья 15201 Баланса)

Наименование контрагента	Сальдо на 31.12.2021 г.	Сальдо на 31.12.2020 г.	тыс. руб. Сальдо на 31.12.2019 г.
МЕДИАДОМ ООО	-	10	334
Старт.Ру ООО	7 518	222	4 478
Старт2 ООО	-	-	367
Прочие	106	46	233
Итого:	7 624	279	5 413

3.11.2 Задолженность перед персоналом организации (статья 15205 Баланса)

На 31.12.2021 года у общества нет задолженности перед персоналом по оплате труда.

3.11.3 Расчеты с бюджетом по налогам и сборам (статья 15203 Баланса):

Наименование налога	тыс. руб.		
	Сальдо на 31.12.21 г	Сальдо на 31.12.20 г	Сальдо на 31.12.19 г
НДФЛ	-	206	960
НДС	263	278	-
НДС при исполнении обязанностей налогового агента	4	(5)	(5)
Итого	267	480	955

Общество погашение обязательств по налогам и сборам путем неденежных расчетов не производило.

3.11.4 Кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности.

Кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года нет.

3.12. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах

Признание доходов

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

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

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

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

- доходы от обычной деятельности;
- прочие доходы.

Признание расходов

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

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

Расходы признаются при наличии следующих условий:

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

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

3.12.1 Доходы по обычным видам деятельности

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

Показатель	Доля в общем объеме % 2021	2021 год, тыс. руб.	Доля в общем объеме % 2020	2020 год, тыс. руб.
Выручка от реализации ПО	-	-	95,14	90 160
Выручка от реализации контента	0,30	39	4,86	4 601
Услуги по распространению кодов доступа	59,59	7 631	-	-
Рекламные услуги	40,11	5 136	-	-
Итого:	100	12 806	100	94 761

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

3.12.2 Расходы по обычным видам деятельности

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

Показатель	2021 год	2020 год
Амортизация	(173)	(68 759)
Материальные затраты	-	(3 159)
Оплата труда	-	(3 402)
Приобретенные коды доступа	(7 410)	-
Прочие расходы, в том числе:		
Услуги по доставке видеоконтента	(1 113)	(5 655)
Прочие	-	(4 308)
	(1 113)	(1 346)
Итого:	(8 696)	(80 974)

3.12.3 Порядок признания управленческих и коммерческих расходов

Управленческие расходы признаются в себестоимости проданной продукции полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности без распределения на остатки готовой продукции. Общехозяйственные расходы со счета 26 списываются в Дт счета 90 субсчет «Управленческие расходы».

Управленческие расходы (тыс. руб.):

Показатель	2021 год	2020 год
Амортизация	-	(42)
Аренда помещений и коммунальные платежи	(1 119)	(2 121)
Услуги HR	-	(200)
Оплата труда	(3 431)	(18 524)
Прочие расходы	(1 190)	(3 580)
Услуги связи и интернет	(65)	(275)
Юридические и консультационные услуги	(300)	(106)
Материальные расходы	(33)	(20)
Командировочные расходы	-	(66)
ПО	(643)	(1 504)
Прочие общехозяйственные расходы	(149)	(1 610)
Итого:	(5 740)	(24 466)

Коммерческие расходы (тыс. руб.):

Показатель	2021 год	2020 год
Амортизация	(10)	-
Рекламные расходы	(4 172)	-
Услуги коммиссионеров	(980)	-
Прочие расходы	(103)	-
Контент	(103)	-
Итого:	(5 265)	-

3.12.4 Порядок отражение прочих доходов и расходов

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

Показатель	2021 год	2020 год
Резерв по оценочным обязательствам	84	6 777
Доходы, связанные с реализацией НМА	-	177 200
Доходы, связанные с реализацией ОС	-	7 399
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	342	-
Курсовые разницы	1	23
Доход в виде списанной кредиторской задолженности	4	28
Прочие внереализационные расходы	586	200
Итого:	1 017	191 627

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

Показатель	2021 год	2020 год
Расходы на оплату услуг кредитных организаций	(118)	(272)
Отрицательные курсовые разницы от покупки (продажи) иностранной валюты	-	(21)
Расходы, связанные с реализацией НМА	-	(164 551)
Расходы, связанные с реализацией ОС	-	(7 325)
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	(333)	-
Расход в виде списанной дебиторской задолженности	(16)	(106)
Прочие	(1 289)	(608)
Итого:	(1 756)	(172 883)

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

Резервы создаются по правилам установленным Учетной политикой.

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

Оценочное значение	На 31.12.2020	Увеличение	Уменьшение	На 31.12.2021
Резерв по сомнительным долгам	18 834,2	47 392,2	(28 671,2)	113,2
Резерв по отпускам	81,2	732,2	(351,0)	462,4

3.13.1 Налог на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, определенных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. Постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

Общество определило в 2021 году следующие составляющие налога на прибыль (тыс. руб.):

Наименование показателей	2021 год	2020 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	(32 880)	(18 822)
Условный доход по налогу на прибыль	6 940	5 578
Условный расход по налогу на прибыль	(364)	(1 814)
Постоянные налоговые расходы по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	(168) (168)	(3 147) (3 147)
Увеличение отложенных налоговых активов	6 429	6 161
Уменьшение (увеличение) отложенных налоговых обязательств	(46)	749
Прочие изменения текущего налога	(1)	(233)
Итого отложенный налог на прибыль	6 382	6 677
Итого текущий налог на прибыль	-	-
Налог на прибыль	6 382	6 677

Ставка по налогу на прибыль в 2021 и 2020 годах составляла 20 процентов, правила налогообложения не изменялись.

3.13.2 Чистая прибыль(убыток) отчетного периода

В 2021 году показатель «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» определен по данным бухгалтерского учета исходя из того, что расходы по налогу на прибыль, вычитаемые из суммы прибыли до налогообложения, определяются как сумма условного расхода по налогу на прибыль, скорректированного на сумму постоянных налоговых обязательств и активов.

В Отчете о финансовых результатах за 2021 показатель «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» рассчитан исходя из того, что расход по налогу на прибыль, подлежащий вычитанию из суммы прибыли до налогообложения сформирован как совокупность сумм, отраженных по статьям «Отложенные налоговые активы», «Отложенные налоговые обязательства» и «Текущий налог на прибыль».

Чистая прибыль (убыток) отчетного периода в Форме «Отчет о финансовых результатах» бухгалтерской отчетности показана как сальдо по счету 99 «Прибыль и убытки» – (26 498) тыс. руб.

В 2021 году Обществом получен налоговый убыток в сумме 31 906,0 тыс. руб. В 2020 году налоговый убыток составил 35 222,2 тыс. руб.

3.13.3 Вступительные и сравнительные показатели

Входящие остатки в бухгалтерский отчетности за 2021 год не изменялись.

3.14. Пояснения к отчету о движении денежных средств.

Расшифровка данных, отраженных по строке 4111 за отчетный период:

- **Строка 4111** (поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг) всего – 2021г. – 94 976 тыс. руб. 2020г. – 88 240 тыс. руб.
- **Строка 4121** (платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги) всего: в 2021г. – 2 963 тыс. руб. в 2020г. – 18 044 тыс. руб., в т.ч.:
 - оплата поставщикам – в 2021г. – 2 127 тыс. руб., в 2020г. – 17 534 тыс. руб.;
 - оплата за аренду и коммунальные услуги – в 2021г. – 836 тыс. руб., в 2020г. – 510 тыс. руб.;
- **Строка 4129** (прочие платежи) всего – в 2021г. – 5 731 тыс. руб., в 2020г. – 1 222 тыс. руб., в т.ч.:
 - НДС уплаченный в бюджет – в 2021г. – 2 199,2 тыс. руб.. в 2020г. – 1 152,5 тыс. руб.;
 - прочее – в 2021г. – 1 831,9 тыс. руб., в 2020г. – 69,5 тыс. руб.;
- **Строка 4221** Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов – в 2021г. – 4 095 тыс. руб., в 2020г. – 50 974 тыс. руб.

3.15. События после отчетной даты

В июле 2022 года Общество выдало заем связанной стороне ООО «СТАРТ МЕДИА ТВ» на сумму 21 000 тыс. руб. Заемщик обязуется вернуть заем не позднее 31 декабря 2022 года.

После отчетной даты в течение 2022 года были получены два займа от связанной стороны ООО «Ол Медиа Компани» на общую сумму 58 000 тыс. руб.

В 2022 году в Обществе произошла смена Генерального директора Общества. Информация раскрыта в разделе «1. Краткая характеристика организации и основные направления деятельности ООО «Старт.Фильм» Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Влияние событий после отчетного периода также раскрыты в Пояснении 3.16 «Операционная и налоговая среда» в рамках раскрытия информации по операционной среде.

3.16. Операционная и налоговая среда

Операционная среда – Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной 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.

Начиная с 2014 года, США и Евросоюз ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. 21 февраля 2022 года Президентом РФ были подписаны указы о признании Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. 21 сентября 2022 года была объявлена частичная мобилизация на территории Российской Федерации. После этого иностранные официальные лица объявили о дополнительных санкциях и возможности дальнейшего расширения существующих. Эти события привели к ограничению доступа российских компаний к международным рынкам капитала, товаров и услуг, ослаблению российского рубля, снижению котировок финансовых рынков и прочим негативным экономическим последствиям.

Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общества может оказаться значительным.

Основные операции Общества расположены в России. Текущий геополитический кризис и реакция правительств на эти события, которые подробно описаны в Пояснении 3.17, создали серьезные проблемы для бизнеса и операций Общества как в России, так и во всем мире. Эти факторы могут оказать существенное негативное влияние на финансовое состояние Общества, результаты операций, цену сделки, платежеспособность. 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. Деловые, экономические и другие факторы риска могут сделать оценки Общества уязвимыми к значительным изменениям в краткосрочной перспективе. 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.

Помимо этого, в начале 2020 года в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 года объявила начало пандемии. Меры, применяемые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, приводят к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказывают существенное влияние на мировые финансовые рынки. Поскольку ситуация быстро развивается, COVID-19 может существенно повлиять на деятельность многих компаний в разных секторах экономики, включая, но не ограничиваясь нарушением операционной деятельности в результате приостановки или закрытия производства, нарушения цепочек поставок, карантина персонала, снижения спроса и трудностей с получением финансирования. Кроме того, Общества 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. При этом существенного влияния COVID-19 на деятельность Общества в 2021 году не было.

Налогообложение – Значительная часть операций Общества осуществляется в России или предполагает осуществление операций с российскими предприятиями. В результате, Общество находится в существенной зависимости от российского налогообложения и режима валютного контроля.

Российское налоговое и таможенное законодательство допускает различные толкования в случае их применения к операциям и деятельности Общества. Соответственно занятые руководством налоговые позиции и официальная документация, подкрепляющая налоговые позиции, могут быть с успехом оспорены соответствующими органами. Российская система взимания налогов постепенно укрепляется, включая и тот факт, что существует более высокий риск проверки налоговых операций, не отвечающих, по мнению налоговых органов, критериям деловой цели, или сделок с недобросовестными налогоплательщиками. Проверки со стороны налоговых органов могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных обстоятельствах проверка может распространяться на более ранние периоды.

Несмотря на то, что руководство Общества в текущий момент считает, что она сможет удержать занятые ею налоговые позиции и толкования, существует возможный риск того, что потребуются отток ресурсов в том случае, если такие позиции и толкования будут оспорены соответствующими органами. Последствия любого такого оспаривания невозможно достоверно оценить, однако руководство считает маловероятным риск существенного влияния на финансовое состояние и/или общие операции Общества. Руководство будет решительно отстаивать позиции предприятия и толкования, которые применялись при определении налогов, признанных в данной финансовой отчетности, в случае оспаривания таковых соответствующими органами.

3.17. 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%, 19 сентября 2022 года ставка была понижена до 7,5%. 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. Общество анализирует возможные негативные сценарии развития ситуации и готова соответствующим образом адаптировать свои операционные планы. Общество в поисках новых способов и видов монетизации рассматривает разные модели по взаимодействию на рынке, чтобы покрыть эти риски.

Все эти факторы позволяют 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 67 973 тыс. руб. Основной причиной является краткосрочный заем от единственного участника Общества ООО «Старт Медиа» в сумме 94 550 тыс. руб. Общество состоит в одной группе лиц со своими основными кредиторами, расчеты по задолженности будут осуществляться в рамках управления денежными средствами группы компаний Старт.

Чистые активы Общества составляют отрицательную величину на протяжении трех лет:

- по состоянию на 31.12.2021 – (117 340) тыс. руб.;
- по состоянию на 31.12.2020 – (90 842) тыс. руб.;
- по состоянию на 31.12.2019 – (78 697) тыс. руб.

Общество в течение 2022 года принимает меры для нормализации величины чистых активов и улучшения финансового состояния. Общество в 2022 году начало деятельность в нескольких новых направлениях деятельности по получению дохода (дистрибуция, студия локализации, продажа кодов доступа), а также реализация нового создаваемого программного обеспечения.

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.

Исходя из вышеизложенного, Общество планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или

существенного сокращения деятельности. Общество способно продолжать непрерывно свою деятельность.

3.18. Изменение оценочных значений

Изменений в учете 2021 года, которые могли повлиять на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды не было.

3.19. Условные активы и условные обязательства

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

3.20. Пересмотр утвержденной бухгалтерской отчетности Общества за 2021 год

Бухгалтерская отчетность Общества за 2021 год подписана руководством Общества 30 марта 2022 года и, позднее, была утверждена Решением Единственного участника Общества по итогам 2021 года от 29 апреля 2022 года, до проведения аудита указанной отчетности независимым аудитором. Прилагаемая бухгалтерская отчетность за 2021 год, подписанная руководством Общества 27 октября 2022 года, является исправленной и содержит в себе ряд корректировок по сравнению с бухгалтерской отчетностью, утвержденной 29 апреля 2022 года, а именно:

- В Пояснение №1.2 «Основные виды деятельности организации» была скорректирована информация в части единообразного отражения численности персонала по состоянию на отчетные даты, а не за период.
- В Пояснение №1.3 «Состав органов управления Общества» был раскрыт состав основного управленческого персонала Общества за 2021 и 2020 гг., а также внесена информация в части уточнения конечного контролирующего лица.
- В Пояснении №1.4 «Сведения о связанных сторонах и проводимых с ними операциях» был уточнен список связанных сторон. В связи с этим изменением были скорректированы данные в части реализованных и приобретенных услуг, резерва по дебиторской задолженности от связанных сторон, а также денежных потоков со связанными сторонами за 2021 г.
- Пояснения №1.6 «Основные сведения о долях ООО «Старт.Фильм», 1.7 «Информация о проводимой в отчетном периоде реорганизации» и 1.8 «Сведения об обособленных подразделениях организации» были удалены, поскольку вся необходимая информация отражена в Пояснении №1.2 «Основные виды деятельности организации».
- В Пояснение №3.1.1 «Основные положения учетной политики» была внесена информация в части проведения инвентаризации активов и обязательств.
- В Пояснении №3.4 «Отложенные налоговые активы» была исправлена расшифровка по движению отложенных налоговых активов за 2021 г., т.к. изначально была некорректно указана сумма начисления ОНА по убыткам прошлых периодов.
- В Пояснение №3.6.2 «Дебиторская задолженность с покупателями и заказчиками» была внесена информация по движению резерва по сомнительным долгам за 2021 и 2020 г. соответственно.
- В Пояснении №3.12.1 «Доходы по обычным видам деятельности» была скорректирована расшифровка по видам выручки, которая не соответствовала итоговой сумме выручки в Отчете о финансовых результатах за 2021 г.
- В Пояснение №3.12.3 «Порядок признания управленческих расходов» была добавлена расшифровка по коммерческим расходам в силу существенности суммы за 2021 год.

- В Пояснение №3.12.4 «Порядок отражения прочих доходов и расходов» было отражено сворачивание суммы прочих доходов и прочих расходов в отношении резерва по сомнительным долгам за 2021 г.
- В Пояснении №3.13.1 «Налог на прибыль» была исправлена расшифровка составляющих показателей по расчету налога на прибыль за 2021 г., т.к. часть необходимых данных отсутствовала.
- В Пояснение 3.14 «Пояснения к отчету о движении денежных средств» была добавлена также сравнительная информация за 2020 г.
- Было добавлено новое Пояснение №3.15 «События после отчетной даты» и 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 №3.16 «Операционная и налоговая среда» скорректировано описание операционной и налоговой среды в связи с динамично меняющимися экономическими и политическими условиями.
- В Пояснение №3.17 «Непрерывность деятельности» внесена дополнительная информация, исходя из допущения непрерывности деятельности, в связи с динамично меняющимися экономическими и политическими условиями.
- Пояснение №3.16 «Информация по сегментам» было удалено ввиду несущественности.
- В Отчете о движении капитала в части 2 «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок» была удалена информация, которая не имела отношения к 2021 г., а относилась к предшествующему периоду.
- В Отчет о финансовых результатах в части отражения Прочих расходов за 2021 г. была добавлена строка «Расходы в виде образованных оценочных резервов» в размере 6,022 тыс. руб., которая отсутствовала в изначально утвержденном Отчете о финансовых результатах.

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

Эффект корректировок на РСБУ отчетность:

	Данные за 2021 год		
	Первоначальное значение	Корректировка вследствие исправления ошибок	Пересчитанное значение
Отчет о финансовых результатах			
Себестоимость продаж	(1 286)	(7 410)	(8 696)
Коммерческие расходы	(12 675)	7 410	(5 265)
Прочие доходы	7 039	(6 022)	1 017
в том числе:			
Доходы в виде восстановленных оценочных резервов	6 106	(6 022)	84
Прочие расходы	(7 778)	6 022	(1 756)
в том числе:			
Расходы в виде образованных оценочных резервов	(6 022)	6 022	-
Убыток до налогообложения	(32 880)	-	(32 880)

	Данные за 2021 год		
	Первоначальное значение	Корректировка вследствие исправления ошибок	Пересчитанное значение
Отчет о движении денежных средств			
Денежные потоки от текущих операций			
Платежи – всего	(26 461)	1 302	(25 159)
в том числе:			
в связи с оплатой труда работников	(5 473)	3 002	(2 471)
прочие платежи	(4 031)	(1 700)	(5 731)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	68 727	1 302	70 029
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Платежи – всего	(2 793)	(1 302)	(4 095)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(1 093)	(3 002)	(4 095)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	(1 700)	1 700	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	(2 793)	(1 302)	(4 095)

Руководитель

ООО «Старт.Фильм»

27 октября 2022 года



Кислова Анна Александровна