

Общество с ограниченной ответственностью «Старт.Фильм»

Бухгалтерская отчетность за 2022 год

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «СТАРТ.ФИЛЬМ» ЗА 2022 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

Генеральный директор Общества:

- в период с 07.07.2018г. по 18.02.2020г. – Васильева Евгения;
- в период с 19.03.2020г. по 30.09.2021г. – Гудумак Дмитрий Геннадиевич;
- в период с 01.10.2021г. по 14.09.2022г. – Васильева Евгения;
- в период с 15.09.2022г. по настоящее время – Кислова Анна Александровна.

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.

Также общество осуществляет Сублицензирование кинофильмов, видеофильмов и телевизионных программ.

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 2022 года, на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года составила 7 человек, 4 человека и 4 человека соответственно.

1.3. Состав органов управления организации

Единственный участник Общества – ООО «Старт Медиа».

Состав исполнительного органа Общества в 2022 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 2022 и 2021 годов в состав основного управленческого персонала Общества входил генеральный директор. Общая сумма вознаграждения за 2022 год, выплаченная основному управленческому персоналу, составила 439 тыс. руб. (2021 год: 366 тыс. руб.). Все выплаты представляли собой краткосрочные вознаграждения.

Вид вознаграждения		Сумма, тыс. руб.	
		За текущий период	За предыдущий период
Краткосрочные вознаграждения	всего,	439	366
в том числе:			
Оплата труда		279	264
Премии		47	8
Отчисления с оплаты труда		102	70
Ежегодный оплачиваемый отпуск		11	24
Итого:		439	366

1.4. Сведения о связанных сторонах и проводимых с ними операциях

Информация о связанных сторонах раскрывается в ограниченном объеме на основании пункта 16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

Операции и остатки в расчетах по группам связанных сторон

Процентный расход по займам полученным:

тыс. руб.	2022 год	2021 год
Вид связанной стороны		
Участники	7 862	17 085
Прочие связанные стороны	8 895	8 242
Итого	16 757	25 327

Общество реализовало услуги связанным сторонам:

тыс. руб.

Вид связанной стороны	Сумма операций с учетом НДС, за		
	2022 год	2021 год	2020 год
Прочие связанные стороны	319 832	5 175	281 070
Итого	312 832	5 175	281 070

Общество приобрело услуги у связанных сторон:

тыс. руб.

Наименование контрагента	Сумма операций с учетом НДС, за		
	2022 год	2021 год	2020 год
Прочие связанные стороны	18 240	8 451	2 073
Итого	18 240	8 451	2 073

Состояние расчетов на 31.12.2022 г., 31.12.2021 г. и 31.12.2020 г.

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

тыс. руб.

Наименование	Сумма, по состоянию на 31.12.2022 г.	Сумма, по состоянию на 31.12.2021 г.	Сумма, по состоянию на 31.12.2020 г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков			
Прочие связанные стороны	37 014*	100 174*	204 637*
Кредиторская задолженность покупателей и заказчиков			
Прочие связанные стороны	-	46	-
Кредиторская задолженность продавцов и поставщиков			
Прочие связанные стороны	19 805	7 535	223
Займы и кредиты полученные, с учетом процентов			
Участники	-	164 520	201 435
Прочие связанные стороны	94 907	87 275	107 027

* без учета резерва

Резерв по дебиторской задолженности от связанных сторон на 31.12.2022 г. и 31.12.2021 г. не начислялся. Резерв по дебиторской задолженности от связанных сторон на 31.12.2020 г. составлял 18 834 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.	
	2022 год	2021 год
Движение денежных средств по текущей деятельности		
Прочие связанные стороны		
Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	348 948	93 000
Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(6 037)	(949)
Проценты по долговым обязательствам	(79 096)	-
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности		
Прочие связанные стороны		
Поступления от возврата предоставленных займов	21 000	-
Поступления от процентов по финансовым вложениям	652	-
Платежи по предоставлению займов другим лицам	(21 000)	-
Движение денежных средств по финансовой деятельности		
Участники		
Получено кредитов и займов	-	-
Возврат кредитов и займов	(94 550)	(54 000)
Прочие связанные стороны		
Получено кредитов и займов	58 000	-
Возврат кредитов и займов	(58 000)	(27 994)

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

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, Федеральными стандартами бухгалтерского учета, планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Учетной политикой Общества.

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

В Учетную политику Общества на 2022 год в том числе 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 на 2022 год внесены изменения, связанные с вступлением в действие ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного Приказом Минфина РФ от 16 октября 2018 г. №208н. По каждому договору аренды, в котором Общество является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признается на конец 2021 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.

В соответствии с ПБУ 22/2010 выявленные ошибки в бухгалтерском учете и отчетности признаются существенными, если они составляют 5 (пять) 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 финансовое положение компании.

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

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

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 2022 году нет изменения в стоимости основных средств в связи с модернизацией.

Изменение стоимости основных средств:
тыс. руб.

	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
Стоимость основных средств на начало периода	<u>807</u>	<u>-</u>
Амортизация на начало периода	<u>(173)</u>	<u>-</u>
Увеличение стоимости основных средств, всего	<u>185</u>	<u>807</u>
в том числе за счет:		
приобретения новых объектов	185	807
Уменьшение (выбытие) стоимости основных средств, всего	<u>-</u>	<u>-</u>
в том числе за счет:		
продажи основных средств	-	-
Изменение амортизации, всего	<u>(468)</u>	<u>(173)</u>
начисленная амортизация за период в т.ч.:	<u>(468)</u>	<u>(173)</u>
амортизация по реализованным объектам	-	-
Стоимость основных средств, на конец периода	<u>992</u>	<u>807</u>
Амортизация на конец периода	<u>(641)</u>	<u>(173)</u>

По состоянию на 31.12.2022 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, 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	210
ИТОГО			<u><u>210</u></u>

По состоянию на 31.12.2021 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, № 01-12/20-2 от часть комн. 13	01.12.20	25,7	706
121151, г. Москва, ул. Можайский вал, д. 8, № 01072019СФ/3/А от корп. С, этаж 3, часть пом. XLIX, комн. 39	01.07.19	2,9	315
ИТОГО			1 021

По состоянию на 31.12.2020 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	№ 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, № 01-12/20-2 от часть комн. 13	01.12.20	25,7	58
121151, г. Москва, ул. Можайский вал, д. 8, № 01072019СФ/3/А от корп. С, этаж 3, часть пом. XLIX, комн. 39	01.07.19	2,9	103
ИТОГО			677

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" по каждому договору аренды, в котором Общество является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признается на конец 2021 года право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 год не пересчитываются.

При этом, стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по действующей процентной ставке по кредитным операциям кредитных организаций в рублях, указанной на сайте ЦБ РФ.

Стоимость указанных выше арендованных объектов отражается на счете 01.03. Информация об объектах недвижимости, предоставленным и полученным по договору аренды на 31 декабря 2022, представлена следующим образом:

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	(тыс. руб.) 31.12.2020
Полученные в аренду основные средства (стр. 11504 баланса)	210	315	-

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 2022 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 31.12.22г., тыс. руб.
Логотип	200	20.12.2016г.	-	25	Линейный	(200,0)
Единая база контентных прав	0	30.06.2022г.	30.06.2022г.	25	Линейный	-

По статье 1110 Баланса на 31.12.2022 г. отражена стоимость разрабатываемых нематериальных активов в сумме 4 161 тыс. руб. (Providence система антипиратской защиты, Блог-журнал START, Единая база контентных прав, Единая база контентных прав (переработанная), Карьерный сайт). Принятая в 2022г. Единая база контентных прав была реализована в 2022г.

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 течении 2022 года был выдан займ в размере 21 000 тыс. руб. и в течении же 2022г. был возвращен вместе с начисленными процентами по нему.

3.4. Отложенные налоговые активы (статья 1180 Баланса)

Движение отложенных налоговых активов в 2021 - 2022 годах (в тыс. руб.):

Показатели	2022 год	2021 год
Остаток на начало года по балансу	28 122	21 622
Корректировка данных отчетного налогового периода в связи с изменениями учетной политики	71	
Оценочные обязательства и резервы:		
Начисление ОНА резервы сомнительных долгов	497	44
Погашение ОНА резервы сомнительных долгов	-	-
Внеоборотные активы (ОС):		
Начисление ОНА внеоборотные активы	9	3
Погашение ОНА внеоборотные активы	-	-
Арендные обязательства		
Начисление ОНА арендные обязательства	-	71
Погашение ОНА арендные обязательства	(29)	-
Убытки прошлых периодов		
Начисление ОНА Убытки прошлых лет	-	13 307
Погашение ОНА Расходы будущих периодов	(259)	(6 925)
Остаток на конец года по балансу	28 340	28 122

3.5. Прочие внеоборотные активы

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются как расходы будущих периодов

К расходам будущих периодов относятся:

- расходы на приобретение неисключительных прав на программное обеспечение (лицензий или экземпляров программного обеспечения);
- расходы на подписку на базы данных;
- расходы на добровольное медицинское страхование;
- расходы за предоставленное право пользования объектами интеллектуальной собственности в виде фиксированного разового платежа;
- прочие расходы будущих периодов.

Списание расходов будущих периодов (РБП) осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, к которому они относятся, начиная с месяца, в котором такие расходы были приняты к учету равными частями в течение периода, к которому они относятся. Период списания расходов будущих периодов определяется на основе сроков действия

лицензий (в части лицензий), либо на основе сроков, установленных договором (в части страхования, прав пользования объектами интеллектуальной собственности).

Платежи за полученное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются в бухгалтерском учете Общества как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение лицензионного срока согласно лицензионного договора. Если срок списания расходов будущих периодов не определяется договором на приобретение, то в момент приобретения Общество самостоятельно определяет, в течение какого срока будет производиться списание расходов будущих периодов, т.е. в течение какого срока он будет приносить экономические выгоды. Период списания подобных расходов утверждается Приказом Руководителя Общества.

Суммы страховых премий, уплаченные в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве предварительной оплаты и включаются в состав расходов будущих периодов. Расход признается равномерно по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования.

Расходы отраженные на счете 97 сроком свыше 1 года отражаются в статье Баланса «Прочие внеоборотные активы», сроком менее 1 года отражаются в статье Баланса «Прочие оборотные активы».

Статья «Прочие внеоборотные активы» (статья 1190 Баланса) включает вложения во внеоборотные активы, учитываемые на сч. 97 в сумме 165 093 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2022 г.

№ п/п	Наименование дохода/ расхода	Сальдо на 31.12.2020	Изменение доходов/расходов за 2021 г.		Сальдо на 31.12.2021	Изменение доходов/расходов за 2022 г.		Сальдо на 31.12.2022
			Увели- чение	Умень- шение		Увели- чение	Умень- шение	
1	Расходы будущих периодов, сроком действия более года, отнесенные в Балансе к внеоборотным активам стр. 1190 всего, в том числе	7 324	-	(1 770)	5 554	164 738	(5 199)	165 093
1.1	Лицензии на ПО более 1 года	641	-	(641)	-	-	-	-
1.2	Контент	6 683	-	(1 129)	5 554	143 294	(3 435)	145 413
1.3	Прочие расходы будущих периодов	-	-	-	-	21 444	(1 764)	19 680

3.6. Запасы

3.6.1 Основные положения учетной политики

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. При отпуске в производство и ином выбытии запасов их оценка производится по стоимости единицы запасов.

Общество применяет ФСБУ5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

По состоянию на отчетную дату у Общества отсутствовали запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе находящиеся в залоге.

Условия создания резерва под обесценение стоимости запасов отсутствовали.

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

3.6.2 Основные сведения о материально-производственных запасах

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

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

	Сальдо на 31.12.22 г.	Сальдо на 31.12.21 г.	Сальдо на 31.12.20 г.
Трудовые книжки и вкладыши	1	1	1
Сувенирная продукция	43	-	-
Прочие ТМЦ	1	1	1
Итого:	45	2	2

Остаток товаров, находящихся на перепродаже на складе Маркетплейса были возвращены и переведены в МПЗ для дальнейшего использования в рекламных целях. Материально-производственные запасы, находящиеся в залоге, отсутствуют.

3.7. Дебиторская задолженность

3.7.1 Дебиторская задолженность (тыс. руб.)

	Сальдо на 31.12.22 г.	Сальдо на 31.12.21 г.	Сальдо на 31.12.20 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	454	648	281
Расчеты с покупателями и заказчиками	49 732	101 216	204 960
Резерв по сомнительным долгам	(187)	(113)	(18 834)
Расчеты с персоналом по прочим операциям	1 032	1 446	-
Расчеты по налогам и сборам	1 690	970	192
Расчеты по социальному страхованию обеспечению	и40	53	-
Расчеты с подотчетными лицами	-	-	47
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5	-	184
Расчеты с персоналом по оплате труда	1	1	1
Итого:	52 767	104 221	186 831

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

Наименование контрагента	Резерв по сомнительным долгам		Резерв по сомнительным долгам		Резерв по сомнительным долгам		Резерв по сомнительным долгам	
	Сальдо на 31.12.2020 г.	м	Сальдо на 31.12.20 г.	г.	Сальдо на 31.12.2021 г.	Сальдо на 31.12.21 г.	Сальдо на 31.12.22 г.	Сальдо на 31.12.22 г.
START.RU MEDIA LTD	18 637	18 637	-	-	-	-	-	-
ЗАНЗИБАР МЕДИА ООО	167	167	-	167	-	167	-	-
Старт.Ру ООО	185 980	-	185 980	99 944	-	99 944	14 800	14 800
ООО "ОЛ МЕДИА КОМПАНИ"	-	-	-	-	-	-	22 139	22 139
MEDIA DISTRIBUTION COMPANY LLC	-	-	-	-	-	-	2 356	2 356
ООО "МОНТ"	-	-	-	-	-	-	9 843	9 843
Прочие	177	31	146	1 105	113	992	594	407
Итого	204 961	18 835	186 126	101 216	113	101 103	49 732	49 545

На 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года начислен резерв по сомнительным долгам на задолженность с покупателями и заказчиками в размере 187 тыс. руб., 113 тыс. руб. и 30 тыс. руб. соответственно. Резерв по прочей дебиторской задолженности не начислялся.

Резервы по сомнительным долгам

Наименование контрагента	Начислен/восста новлен резерв		Начислен/восста новлен резерв		Начислен/восста новлен резерв	
	Сальдо на 31.12.20 г	Начислен/восста новлен резерв	Сальдо на 31.12.21 г.	Начислен/восста новлен резерв	Сальдо на 31.12.22 г.	Начислен/восста новлен резерв
START.RU MEDIA LTD	18 637	(18 637)	-	-	-	-
ЗАНЗИБАР МЕДИА ООО	167	(167)	-	-	-	-
ТОО "100% QAZAQSHA"	31	27	57	74	131	131
Прочие	-	56	56	-	56	56
Итого	18 835	(18 721)	113	74	187	187

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

	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
ОАО «Межрегиональный ТранзитТелеком»	125	-	-
100 Систем ООО	314	537	-
ДЕЛОЙТ И ТУШ СНГ АО	-	-	270
РСИЦ АО	1	87	-
Прочие	14	24	11
Итого авансы выданные:	454	648	281

3.7.4 Дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности

Дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности на 31.12.2022 г., 31.12.2021 г. и 31.12.2022 г. нет.

3.8 Денежные средства и денежные эквиваленты

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

Наименование показателя	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Денежные средства на расчетном счете	111	316	2 383
Денежные средства на валютном счете	70	-	-
Денежные средства на специальном счете	-	-	-
Размещение депозитов	225 000	-	-
Итого	225 181	316	2 383

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 2022 года денежные эквиваленты составляют 225 000 тыс. руб. 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.

3.9. 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 851 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2022 г.

Расходы будущих периодов сроком использования до 1 года:

тыс. руб.

№ п/п	Наименование дохода/ расхода	Сальдо на 31.12.2020	Изменение доходов/расходов за 2021 г.		Сальдо на 31.12.2021	Изменение доходов/расходов за 2022 г.		Сальдо на 31.12.2022
			Увели-чение	Умень-шение		Увели-чение	Умень-шение	
1	Расходы будущих периодов, сроком действия менее года, отнесенные в Балансе к оборотным активам стр. 12602 всего, в том числе	299	617	(601)	315	1 221	(685)	851
1.1	Лицензии на ПО менее 1 года	234	418	(408)	244	37	(265)	16
1.2	Контент	-	84	(67)	17	1 050	(291)	776
1.3	Прочие	65	115	(126)	54	134	(129)	59

3.10. 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 2022 года уставный капитал Общества полностью оплачен.

3.11. Займы кредиты и затраты по их обслуживанию

3.11.1 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.

3.11.2 Основные сведения по займам и кредитам

Информация о наличии и изменении величины задолженности по основным видам займов и кредитов Общества за 2022 г. отражена в таблицах ниже:

Задолженность Общества по основным видам займов за 2022 г.

тыс. руб. № п/п	Наименование показателя	Сальдо на 31.12.2020	Изменение задолженности за 2021 год		Сальдо на 31.12.2021	Изменение задолженности за 2022 год		Сальдо на 31.12.22
			Увели- чение	Умень- шение		Увели- чение	Умень- шение	
1	Краткосрочная задолженность по кредитам и займам (строка 15102+15105) Баланса	217 402	17 696	(70 577)	164 521	67 125	(231 646)	-
2	в т.ч. краткосрочная задолженность по процентам по кредитам и займам	54 852	17 696	(2 577)	69 971	9 125	(79 096)	-
3	Долгосрочная задолженность по кредитам и займам (строка 1410 Баланса)	91 060	17 841	(21 626)	87 275	7 632	-	94 907
4	в т.ч. долгосрочная задолженность по процентам по кредитам и займам	27 460	17 841	(21 626)	23 675	7 632	-	31 307
	Итого	308 462	35 537	(92 203)	251 796	74 757	(231 646)	94 907

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

3.11.3 Кредитная история на 31.12.2022г.

Кредитор	Дата заключения договора	Сумма, тыс. руб.	% ставка	Срок мес.	договора,Дата погашения займа
ВБД Груп АО	21.11.2016	63 600	12	85	31.12.2024

3.12. Кредиторская задолженность

3.12.1 Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками (статья 15201 Баланса) тыс. руб.

Наименование контрагента	Сальдо на 31.12.2022 г.	Сальдо на 31.12.2021 г.	Сальдо на 31.12.2020 г.
МЕДИАДОМ ООО	-	-	10
Старт.Ру ООО	19 805	7 518	222
ИП Бальчюнас Марюс Эрнстович	25 883	-	-
ООО "Карго"	31 500	-	-
Прочие	217	106	46
Итого:	77 405	7 624	279

3.12.2 Задолженность перед персоналом организации (статья 15205 Баланса)

На 31.12.2022 года у общества нет задолженности перед персоналом по оплате труда.

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

тыс. руб.

Наименование налога	Сальдо 31.12.22 г	наСальдо 31.12.21 г	наСальдо 31.12.20 г	на
НДФЛ	-	-	206	
НДС	17 707	263	278	
НДС при исполнении обязанностей налогового агента	-	4	(5)	
Итого	17 707	267	480	

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

3.12.5 Кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности.

Кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года нет.

3.12.6 Активы и обязательства стоимость которых выражена в иностранной валюте.

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

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

Активы, выраженные в иностранной валюте, тыс. руб.

Валюта	31 декабря 2022 года (курс \$ 70,3375)	31 декабря 2022 года (курс Евро 75,6553)
Доллар США	-	-
Евро	-	31

Обязательств, выраженных в иностранной валюте на балансе нет.

3.12.7 Величина курсовых разниц, отнесенных не на счет учета финансовых результатов

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

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

Величина положительных курсовых разниц по расчетам в валюте составила 334 тыс. руб.

Величина отрицательных курсовых разниц по расчетам в валюте составила 8 тыс. руб.

3.12.9 Доходы, полученные в счет будущих периодов.

По стр. 14502 и 1530 отражены доходы, полученные в счет будущих периодов от сублицензирования приобретенного контента. Доходы отражены в размере стоимости лицензионного вознаграждения, уменьшаемого на сумму, включаемую в доходы от обычных видов деятельности в течении срока действия лицензионного договора пропорционально количеству календарных дней месяца. Так же стр. 14 502 и 1530 уменьшена на суммы НДС (отраженного на счете 76.Н)

тыс. руб.

№ п/п	Наименование дохода/ расхода	Срок лицензии	Сальдо на 31.12.2021	Изменение доходов/расходов за 2022 г.		Сальдо на 31.12.2022	НДС по активу, отраженный на счете 76.Н на 31.12.2022	Стоимость ДБП, учтенная на НДС
				Увеличение	Уменьшение			
1	Доходы будущих периодов, всего, в том числе		-	327 677	(60 247)	267 430	(25 839)	241 591
1.2	Доходы будущих периодов, отнесенные в Балансе к стр. 14502 всего,		-	190 910	(7 961)	182 949	(18 209)	164 740
1.1	Мин.гарантия "Иной взгляд" ЛД-СФ МДК-01082022 от 01.08.2022г	01.08.22-31.07.24	-	20	(4)	16	-	16
1.2	Ирония судьбы в Голливуде / About Fate ОМК для Премьер 05/07/22 от 05.07.2022г	30.09.22-29.09.24	-	44 775	(5 698)	39 077	(6 512)	32 565
1.3	Ирония судьбы в Голливуде / About Fate ОМК для Старт.Ру 05/07/22 от 05.07.2022г	30.09.22-29.09.24	-	13 432	(1 709)	11 723	(1 954)	9 769
1.4	Грозный папа ОМК для Премьер 05/07/22 от 05.07.2022г	30.12.22-29.12.24	-	44 775	(122)	44 653	-	44 653
1.5	Грозный папа ОМК для Ростелеком 05/07/22 от 05.07.2022г	30.12.22-29.12.24	-	19 900	(54)	19 846	-	19 846
1.6	Грозный папа ОМК для Старт Ру 05/07/22 от 05.07.2022г	30.12.22-29.12.24	-	8 955	(24)	8 931	-	8 931
1.7	Ирония судьбы в Голливуде / About Fate ОМК для DPT 05/07/22 от 05.07.2022г	30.09.22-29.09.24	-	1 492	(190)	1 302	(216)	1 086
1.8	Ирония судьбы в Голливуде / About Fate ОМК для НМГ 05/07/22 от 05.07.2022г	30.12.22-29.12.24	-	57 312	(157)	57 155	(9 527)	47 628
	Грозный папа ОМК для DPT 05/07/22 от 05.07.2022г	30.12.22-29.12.24	-	249	(3)	246	-	246
1.2	Доходы будущих периодов, отнесенные в Балансе к стр. 1530 всего, в том числе		-	136 767	(52 286)	84 481	(7 630)	76 851
	Ирония судьбы в Голливуде / About Fate ОМК для ОККО 05/07/22 от 05.07.2022г	30.09.22-29.03.23	-	61 690	(31 414)	30 276	(5 047)	25 229
	Грозный папа ОМК для ОККО 05/07/22 от 05.07.2022г	30.12.22-29.06.23	-	28 855	(317)	28 538	-	28 538
	Ирония судьбы в Голливуде / About Fate ОМК для Ростелеком 05/07/22 от 05.07.2022г	30.09.22-31.03.23	-	31 522	(16 019)	15 503	(2 583)	12 920
1	257 причин, чтобы жить (Сезон 2) ОККО	13.08.2022-12.11.2023	-	9 100	(2 808)	6 292	-	6 292
	Шерлок в России (Сезон 1) ОККО	13.08.22-12.11.23	-	5 600	(1 728)	3 872	-	3 872

3.13. 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).

3.13.1 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 % 2022 год, тыс. руб.		Доля в общем объеме % 2021 год, тыс. руб.	
Услуги по адаптации контента	1,86	2 042	-	-
Выручка от реализации контента	46,55	51 050	0,30	39
Услуги по распространению кодов доступа	51,47	56 442	59,59	7 631
Рекламные услуги	-	-	40,11	5 136
Прочие	0,12	131		
Итого:	100	109 665	100	12 806

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

3.13.2 Расходы по обычным видам деятельности

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

Показатель	2022 год	2021 год
Амортизация	(469)	(173)
Контент	(4 269)	(1 113)
Оплата труда и страховые взносы	(5 073)	-
Приобретенные коды доступа	(17 802)	(7 410)
Прочие расходы, в том числе:	(51 333)	(1 113)
Услуги по переводу	(2 041)	-
Услуги по сопровождению сделок	(49 112)	-
Прочие	(180)	-
Итого:	(78 946)	(8 696)

3.13.3 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	2022 год	2021 год
Амортизация	(106)	-
Аренда помещений и коммунальные платежи	(2 073)	(1 119)

ДМС	(5)	-
Оплата труда и страховые взносы	<u>(12 489)</u>	<u>(3 431)</u>
Прочие расходы	<u>(791)</u>	<u>(1 190)</u>
Услуги связи и интернет	(62)	(65)
Юридические и консультационные услуги	(378)	(300)
Материальные расходы	(1)	(33)
Командировочные расходы	(71)	-
ПО	(278)	(643)
Прочие общехозяйственные расходы	(1)	(149)
Итого:	<u>(15 464)</u>	<u>(5 740)</u>

Коммерческие расходы (тыс. руб.):

Показатель	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
Амортизация	-	(10)
Рекламные расходы	(100)	(4 172)
Услуги комиссионеров	(1 123)	(980)
Прочие расходы	<u>(194)</u>	<u>(103)</u>
Контент	(54)	(103)
Прочие	(140)	-
Итого:	<u>(1 417)</u>	<u>(5 265)</u>

3.13.4 Порядок отражение прочих доходов и расходов

Прочие доходы и расходы отражаются в бухгалтерской отчетности свернуто.

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

Показатель	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
Резерв по оценочным обязательствам	-	84
Доходы, связанные с реализацией НМА	384	-
Доходы, связанные с реализацией ОС	-	-
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	-	342
Курсовые разницы	326	1
Доход в виде списанной кредиторской задолженности	27	4
Прочие внереализационные доходы	<u>264</u>	<u>586</u>
Итого:	<u>1001</u>	<u>1 017</u>

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

Показатель	2022 год	2021 год
Расходы на оплату услуг кредитных организаций	(238)	(118)
Резерв по оценочным обязательствам	(74)	-
Расходы, связанные с реализацией НМА	-	-
Расходы, связанные с реализацией ОС	-	-
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	-	(333)
Прочие операционные расходы	(3)	-
Расход в виде списанной дебиторской задолженности	-	(16)
Прочие	(218)	(1 289)
Итого:	(533)	(1 756)

3.13.5 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 31.12.2021	Увеличение	Уменьшение	На 31.12.2022
Резерв по сомнительным долгам	113,2	73,9	-	187,1
Резерв по отпускам и премий	462,4	3 564,2	(1 236,5)	2 790,1

3.14.1 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 2022 году следующие составляющие налога на прибыль (тыс. руб.):

Наименование показателей	2022 год	2021 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	(39)	(32 880)
Условный доход по налогу на прибыль	25	6 576
Условный расход по налогу на прибыль	-	-
Постоянные налоговые расходы по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	(71) (71)	(168) (168)
Увеличение (уменьшение) отложенных налоговых активов	219	21
Увеличение (уменьшение) отложенных налоговых обязательств	(6)	(47)
Итого отложенный налог на прибыль	213	6 382
Итого текущий налог на прибыль	(259)	-
Налог на прибыль	(46)	6 382

Ставка по налогу на прибыль в 2022 и 2021 годах составляла 20 процентов, правила налогообложения не изменялись.

3.14.2 Чистая прибыль(убыток) отчетного периода

В 2022 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 2022 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» – (173) тыс. руб.

В 2022 году Обществом получена налоговая прибыль в сумме 1 294 тыс. руб. (с учетом суммы убытка за прошлые года, уменьшающего налоговую базу). В 2021 году налоговый убыток составил 31 906,0 тыс. руб.

3.14.3 Вступительные и сравнительные показатели

Входящие остатки в бухгалтерский отчетности за 2022 год не изменялись

3.15 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 – 2022г. - 101 216 тыс. руб. 2021г.- 94 976 тыс.руб.;

- **Строка 4119** (Прочие поступления) – в 2022г. - 1 755 тыс. руб., в 2021г. – 211 тыс. руб. . и в 2022 и в 2021гг. это проценты от размещения денежных средств на депозите и от остатка на счете.
- **Строка 4121** (платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги) всего: в 2022г. - 165 652 тыс. руб. в 2021г. – 2 963 тыс. руб., в т.ч.:
 - оплата поставщикам – в 2022г. – 165 130 тыс. руб., в 2021г. – 2 127 тыс. руб.;
 - оплата за аренду и коммунальные услуги – в 2022г. - 522 тыс. руб., в 2021г. – 836 тыс. руб.;
- **Строка 4129** (прочие платежи) всего – в 2022г. - 506 тыс. руб., в 2021г. – 4 082 тыс. руб., в т.ч.:
 - прочие – в 2022 г. отражены 23 тыс. руб. - подотчет; 200 тыс. руб. – выдача беспроцентного займа сотруднику; 237 тыс. руб. – услуги банков, 46 тыс. руб. – прочие; в 2021г. в прочих платежах отражены расчеты по НДС 2 373 тыс. руб.; займы выданные сотрудникам 1 700 тыс. руб., прочие – 9 тыс. руб.

3.16 Вступительные и сравнительные показатели.

Обществом было выявлено искажение в части отражения в строке 4129 формы «Отчет о движении денежных средств» за 2021 г. страховых взносов. Проведена корректировка уплаты сумм по страховым взносам, ранее отражённых в «Прочих платежах» с отнесением по строке 4122 «Платежи в связи с оплатой труда работников» на основании ПБУ 23/2011 и рекомендации в Письме Минфина России от 22.01.2016 N 07-04-09/2355.

Указанные выше корректировки повлекли за собой следующие изменения показателей формы «Отчет о движении денежных средств» за 2022 год.

в тыс. руб.				
Код строки	Название строки	На 31.12.21 было	Корректировка	На 31.12.21 стало
4122	Платежи в связи с оплатой труда работников	(2 471)	-1 649	(4 120)
4129	Прочие платежи	(5 731)	+1 649	(4 082)

3.17 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.

Влияние событий после отчетного периода также раскрыты в Пояснении 3.17 «Операционная и налоговая среда» в рамках раскрытия информации по операционной среде.

3.18 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.

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, 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. 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 2022 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 оно 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.

3.19 Непрерывность деятельности

В 2022 г. на деятельность Организации оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией, специальной военной операции. Эти обстоятельства, в свою очередь, не могли не иметь последствий для организации.

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. Так в 2022г. начата деятельность в новом направлении – сублицензирование приобретенного контента.

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 2022 года сумма краткосрочных обязательств Общества превышала сумму ее текущих активов на 55 703 тыс. руб. В связи с погашением краткосрочного займа и процентов по нему – общество вышло на положительные чистые активы.

Чистые активы Общества составляют отрицательную величину на протяжении трех лет:

- по состоянию на 31.12.2022 – (117 513) тыс. руб.;
- по состоянию на 31.12.2021 – (117 340) тыс. руб.;
- по состоянию на 31.12.2020 – (90 842) тыс. руб.

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.

3.20 Изменение оценочных значений

Изменений в учете 2022 года, которые могли повлиять на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды не было.

Руководитель

ООО «Старт.Фильм»

17 марта 2023г.



Кислова Анна Александровна