

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Общество с ограниченной ответственностью «Старт Студии», сокращенное наименование ООО «Старт Студии» (ИНН 7730224447, КПП 773001001), далее «Общество», зарегистрировано в ЕГРЮЛ 21 декабря 2016 года за № 5167746475595 (с 21.12.2016 г. наименование Общества ООО «Медиа Консалтинг», с 17.11.2017 г. наименование Общества – ООО «Старт Студии»).

Организационно-правовая форма ООО «Старт Студии» – общество с ограниченной ответственностью, форма собственности – частная собственность.

Местонахождение (юридический адрес) – 121151, Москва г, Можайский Вал ул., дом № 8, корпус С, этаж 3

Учредители Общества на 31.12.2020 г.:

- ООО «ДИДЖИТАЛ МЕДИА ХОЛДИНГ» – 74%
- Жалинский Денис Александрович – 6,5%
- Илюян Эдуард Робертович – 6,5%
- Троцюк Алексей Павлович – 6,5%
- Шляппо Виталий Петрович – 6,5%

Учредители Общества на 31.12.2021 г. и на 31.12.2022 г.:

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

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

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

2. Основными видами деятельности Общества в отчетном периоде являются:
 - производство кинофильмов, видеофильмов и телевизионных программ (аудиовизуальных произведений);
 - деятельность по распространению кинофильмов, видеофильмов и телевизионных программ;
 - иные виды услуг в соответствии с Уставом Общества.
3. Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор, назначенный Решением Общего Собрания участников Общества.
4. Среднесписочная численность сотрудников за отчетный год по состоянию на 31.12.2020 г. – 11 человек, на 31.12.2021 г. – 47 человек, на 31.12.2022 г. – 66 человек.

5. Информация по сегментам Обществом не раскрывается.
6. На основании Протокола №2/2017 от 09.11.2017 г. внеочередного Собрания участников Общества от 09.11.2017 г. Генеральным директором с 10.11.2017 г. назначен Андреев Максим Викторович.
С 01.08.2022 года на основании Протокола № ВОС-28-07/2022 от 28.07.2022 г. внеочередного общего собрания участников Общества Генеральным директором Общества назначен Жалинский Денис Александрович (запись в ЕГРЮЛ от 09.08.2022 г.).

Главным бухгалтером Общества до 30.03.2018 г. являлась Мовсисян Светлана Александровна. С 01.04.2018 г. Главный бухгалтер Общества – Андреев Максим Викторович, с 28.04.2018 г. Главный бухгалтер Общества – Бабарыкина Ирина Ивановна.

Контролирующим органом Общества является ревизор, который утверждается общим собранием участников Общества сроком на три года.

7. Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации. Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в действующей редакции), Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету, планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Учетной политикой Общества.

Учетная политика Общества сформирована утверждена Приказом №СтСт-30/12/2021 от 30.12.2021 г., сформирована из общепринятых допущений (имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики, временной определенности фактов хозяйственной жизни).

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

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

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

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

Расходы на создание нематериальных активов своими силами, авансы под создание нематериальных активов, приобретение лицензий на контент, а также платежи и

поступления в рамках инвестиционного договора отражаются в Отчете о движении денежных средств в составе текущей деятельности.

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

В соответствии с ПБУ 22/2010 выявленные ошибки в бухгалтерском учете и отчетности признаются существенными, если они составляют 5 и более процентов от актива баланса.

Показатели в отношении отдельных активов, обязательств, доходов, расходов и хозяйственных обязательств, а также составляющих капитала, приводятся в бухгалтерской отчетности или пояснении к ним в случае их существенности, определяемой в размере 5% отношения суммы показателя к общему итогу соответствующих данных за отчетный период, или если без данного показателя заинтересованный пользователь не может оценить финансовое положение компании.

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

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

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

Валюта	Курс		
	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
ЕВРО	75,6553	84,0695	90,6824

ПОЯСНЕНИЯ № 1. Нематериальные активы

При отнесении объектов в состав нематериальных активов Общество руководствуется критериями, перечисленными в п. 3 ПБУ 14/2007 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденного Приказом Минфина России от 27 декабря 2007 г. N 153н.

Затраты на приобретение нематериальных активов учитываются на счете 08.05 «Приобретение нематериальных активов».

Сроки полезного использования нематериального актива определяются при принятии объекта к бухгалтерскому учету на основании Приказа Руководителя и устанавливаются исходя из:

- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом (срока действия патента, лицензионного договора, свидетельства и других ограничений срока использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством РФ);

- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды, устанавливаемого в соответствии с договором или внутренним документом.

Первоначальной стоимостью нематериального актива, полученного по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом, увеличенная на сумму дополнительных расходов, связанных с поступлением и обеспечением условий для использования нематериального актива в запланированных целях.

Переоценка нематериальных активов по текущей рыночной стоимости и проверка на обесценение нематериальных активов не производится.

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

На балансе Общества числятся следующие нематериальные активы:

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	(тыс. руб.) 31.12.2020
Аудиовизуальные произведения	2 535 375	1 943 870	872 262
Товарные знаки (зарегистрированные) Торговые марки, товарные знаки и иные средства индивидуализации – Первоначальная стоимость	175	201	227
Прочие права	21	49	51
ИТОГО	2 535 571	1 944 120	872 540

Сведения о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов нематериальных активов приведены ниже.

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

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

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2022 года
Аудиовизуальные произведения	3 187 759	3 087 063	957 490	5 317 332
Торговые марки, товарные знаки и иные средства индивидуализации	231			231
Прочие права	69			69
Итого	3 188 059	3 087 063	957 490	5 317 632

Сумма накопленной амортизации по основным группам нематериальных активов на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 года, соответственно, представлена следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Сумма накопленной амортизации			
Аудиовизуальные произведения	2 781 957	1 243 876	379 030
Торговые марки, товарные знаки и иные средства индивидуализации	56	30	4
Прочие права	48	33	18
Итого	2 782 061	1 243 939	379 052

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

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 года на балансе Общества числятся внеоборотные активы в следующем размере:

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	(тыс. руб.) 31.12.2020
Затраты на создание аудиовизуальных произведений	1 506 152	942 554	571 520
ИТОГО	1 506 152	942 554	571 520

Окончательное производство данных активов запланировано в последующих периодах.

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

В 2022 году по результатам проведенной инвентаризации произошло выбытие внеоборотных активов на общую сумму 125 108 тыс. руб., а именно списание в связи с невозможностью их дальнейшего использования для создания аудиовизуальных произведений.

Также в состав нематериальных активов включены авансы, выданные на приобретение НМА и Инвестиции, выплаченные на создание НМА на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов в следующем размере:

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	(тыс. руб.)
			31.12.2020
Авансы выданные на приобретение НМА	4 128 518	1 518 098	486 938
Инвестиции выплаченные на создание НМА	23 210	248 362	-
ИТОГО	4 151 728	1 766 460	486 938

ПОЯСНЕНИЯ № 2. Основные средства

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Критериями отнесения имущества в состав основных средств являются условия, перечисленные в п. 4 Федерального стандарта бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства», утвержденного Приказом Минфина РФ от 17 сентября 2020 г. №204н (далее - ФСБУ).

Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. N 26н (далее – ПБУ 6/01).

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Первоначальная стоимость объектов основных средств после принятия их к учету не может быть изменена, за исключением работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и в других случаях, установленных законодательством Российской Федерации.

Общество не переоценивает объекты основных средств по текущей (восстановительной) стоимости. Срок полезного использования объекта основных средств определяется комиссией согласно рекомендациям технических служб компаний-поставщиков, технической документации к объекту основного средства, ожидаемого срока полезного использования, а также согласно Общероссийского классификатора основных фондов ОК 013-2014 (СНС 2008), включаемых в амортизационные группы (принят и введен в действие Приказом Росстандарта от 12.12.2014 N 2018-ст) (ред. От 08.05.2018), оформляется отдельным приказом руководителя о вводе в эксплуатацию основного средства.

Активы, отвечающие условиям признания их в составе основных средств и стоимостью не более 40 тыс. руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности «малоценных» ОС первичные учетные документы по движению (приему, выдаче, перемещению и списанию) оформляются в порядке, предусмотренном для учета материально-производственных запасов.

Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации линейным способом.

Резерв на ремонт основных средств не создается.

Сроки полезного использования по основным амортизационным группам:

№ п/п	Группа учета ОС	Срок полезного использования
1	Здания (неотделимые улучшения)	Срок аренды объекта

2	Машины и оборудование (кроме офисного)	От 3 лет до 10 лет и 1 месяца
3	Оборудование офисное	От 2 лет до 5 лет и 1 месяца
4	Мебель	От 5 до 7 лет

По строке 1150 «Основные средства в организации» отражены такие основные средства, как офисное оборудование.

У Общества числятся следующие основные средства на отчетную дату:

Наименование	31.12.2022	31.12.2021	(тыс. руб.) 31.12.2020
Машины и оборудование	1 314	1 312	-
Офисное оборудование	6 212	4 797	5 330
Производственный и хозяйственный инвентарь	268	124	-
Права пользования активами	89 795	134 433	
Итого	97 590	140 666	5 330

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

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

Наименование показателя	На 31.12.2021	Поступило	Выбыло	(тыс. руб.) На 31.12.2022
Машины и оборудование	1 520	343		1 864
Офисное оборудование	8 523	7 536	101	15 958
Производственный и хозяйственный инвентарь	256	247	86	417
Права пользования активами	134 433	40 461	37 290	137 604
Итого	144 732	48 587	37 477	155 843

Сумма накопленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	(тыс. руб.) На 31.12.2020
Машины и оборудование	550	208	-
Офисное оборудование	9 745	3 861	654
Производственный и хозяйственный инвентарь	150	132	-
Права пользования активами	47 808		
Итого	58 253	4 201	654

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» с 2022 г. Общество признает полученные предметы аренды, соответствующие установленным ФСБУ 25/2018 условиям, в качестве права пользования активом (далее – ППА) с отражением в составе основных средств на счете 01.03 «Арендованное имущество». Стоимость ППА 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 (https://cbr.ru/statistics/bank_sector/int_rat/) для малых предприятий действующей до первого числа месяца, предшествующего месяцу принятия к учету права пользования активом в соответствии с условиями договора аренды. Стоимость ППА погашается путем начисления амортизации, суммы начисленной амортизации отражаются на счете 02 «Амортизация арендованного имущества».

Будущие проценты по аренде, а также НДС по будущим арендным платежам отражены в бухгалтерском балансе в составе прочих долгосрочных обязательств по строке 14501 «Арендные обязательства».

Проценты по аренде, начисленные за отчетный год, отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе строки 2330 «Проценты к уплате».

Активы в форме права пользования, учитываемые на счете 01.03 «Арендованное имущество», отражены в составе строки 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса по отдельной выделенной строке 11502 «Право пользования активом» отражены активы в форме права пользования, учитываемые на счете 01.03 «Арендованное имущество».

Движение стоимости по основным группам арендованного имущества, а так же сумма накопленной амортизации по основным группам арендованного имущества на 31 декабря 2022, 2021 гг. представлена в таблицах выше по соответствующей группе основных средств.

В связи с тем, что Общество начало применение ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» с 2022 г., показатели на 31 декабря 2020 г. отсутствуют.

Корректировка данных по состоянию на 31.12.2021г. в связи с изменениями в Учетной политики отражены в разделе 21 Пояснений.

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

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 Б, 4 этаж к.28,30,31	№ МВ-24/2022 от 10.11.2022	53.6	1 772 167
Прочее имущество	№ 3803 от 24.06.2022		220

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.)
121151, г. Москва, ул. Можайский Вал, д. 8, этаж 2, пом. XLV, ком. 10.	№ 069СТС-21АС от 01.02.21	260,1	2 616

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

По состоянию на 31.12.2020 г. Общество арендовало следующие объекты:

Наименование объекта	Основание (договор)	Площадь арендованных объектов (кв.м.)	Стоимость арендованных объектов (тыс.руб.)
121151, г. Москва, ул. Можайский вал., д. 8, корпус С, этаж 4, помещ. LIII, комн. 14	№ 01092019СтСт4-СА от 01.09.2019 г.	91,00	2 969
121151, г. Москва, ул. Можайский вал., д. 8, корпус С, этаж 3, помещ. XLIX, комн. 41	№ 01072019СтСт/3/А от 01.07.2019 г	3,00	513
121151, г. Москва, ул. Раевского, д. 4, этаж 4, офис 39 часть Общей площадью 10 кв.м.	№43 от 01.10.2020 г	10,00	227
ИТОГО			3 709

Стоимость указанных арендованных объектов отражается за балансом на счете 001.

Информация об объектах арендованного имущества, предоставленных и полученных по договору аренды на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 года, соответственно, представлена следующим образом:

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	(тыс. руб.) 31.12.2020
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	1 772	138 232	3 709
Прочее имущество	220	-	-

ПОЯСНЕНИЯ № 3. Финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 гг. представлены следующим образом:

Наименование показателя	Доля в капитале		(тыс. руб.)	
	на 31.12.2022, %%	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Вложения в уставные капиталы зависимых и дочерних обществ				
ООО «ОЛ МЕДИА КОМПАНИ»	100	8 717	8 717	8 717
ООО «СТАРТ МЕДИА»	0,0001	3	3	-
ООО «СТАРТ ПРОДАКШН»	100	10	10	-
Итого вложения в уставные капиталы		8 730	8 730	8 717
Резерв под обесценение долгосрочных финансовых вложений				
		-	-	-
Итого долгосрочные финансовые вложения		8 730	8 730	8 717

Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Предоставленные займы			
Краткосрочные займы	12 170	12 170	5 000
Итого	12 170	12 170	5 000
Резерв под обесценение краткосрочных финансовых вложений			
	-	-	-
Итого краткосрочные финансовые вложения	12 170	12 170	5 000

Все займы выданные являются краткосрочными со сроком погашения до 31.03.2023 года.

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

ПОЯСНЕНИЯ № 4. Запасы

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

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

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

Запасов, переданных в залог, у Общества нет.

Условия создания резервов под снижение стоимости запасов отсутствовали.

Запасы Общества по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

Показатель	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1 371	1 477	482
Затраты в незавершенном производстве	108 404	31 703	6 895
Итого	109 775	33 180	7 377

ПОЯСНЕНИЯ № 5. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженность признается в обществе краткосрочной, если срок ее погашения составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Остальная дебиторская и кредиторская задолженность Общества является долгосрочной.

По состоянию на 31.12.2022 г. и 31.12.2021 г. долгосрочная дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует.

В 2022 г. Обществом был создан резерв по сомнительным долгам в размере 15 333 тыс. руб., в 2021 г. в размере 2 354 тыс.руб., в 2020 г. в размере 1 056 тыс.руб.

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя	31.12.2022		
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	33 684	35 059	2 778
Расчеты с покупателями и заказчиками	1 809 347	2 191 113	557 802
Расчеты по налогам и сборам	260	19 582	69
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	19 013	13 099	6 716
Итого	1 862 304	2 258 853	567 365

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

Наименование показателя	31.12.2022		
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Обеспечительный платеж по аренде помещений	5 031	5 493	-
Вознаграждение за переуступку прав	4 204	7 420	6 500
Возврат инвестиционного взноса	6 356		
Отступное по соглашению о расторжении договора	3 000		
Прочее	422	186	216
Итого	19 013	13 099	6 716

В 2020-2022 г.г. Обществом создавались резервы по сомнительным долгам.

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	(тыс. руб.) Сумма резерва
Баланс на 31 декабря 2020 года	1 056
Увеличение резервов	2 354
Использование резервов	-
Баланс на 31 декабря 2021 года	3 410
Увеличение резервов	15 333
Использование резервов	1
Баланс на 31 декабря 2022 года	18 472

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 гг. представлена следующим образом:

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	(тыс. руб.) 31.12.2020
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	501 157	163 621	246 888
Расчеты с покупателями и заказчиками	1 092 167	544 973	574 558
Расчеты по налогам и сборам	14 237	42 804	19 941
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	7 391	68 650	4 244
Расчеты с подотчетными лицами	111	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	-	-	26 000
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	195 684	34 384	3 488
Субсидии полученные	512 500	30 000	-
Итого	2 323 247	884 432	875 119

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

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

ПОЯСНЕНИЯ № 6. Затраты на производство

Бухгалтерский учет затрат по основным видам деятельности ведется с использованием счетов:

- 20 «Основное производство» – прямые затраты по проектам и статьям затрат.
- 26 «Общехозяйственные расходы» – косвенные (управленческие) расходы по статьям затрат, обусловленных процессом организации обслуживания и управления производством.
- 44 «Расходы на продажу» – коммерческие расходы по видам расходов.

Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Расходы, накопленные на счете 44 и 26, подлежат списанию в конце отчетного периода, в дебет счета 90 «Продажи», субсчет «Расходы на продажу» и «Управленческие расходы» соответственно.

Расходы, накопленные на счете 20, подлежат списанию в конце отчетного периода, в дебет счета 90 «Продажи», субсчет «Себестоимость продаж» в случае реализации соответствующего проекта. Если отсутствует выручка от реализации соответствующего проекта, расходы, накопленные по нему, остаются на счете 20 в качестве незавершенного производства до момента реализации проекта.

Расходы, которые невозможно отнести к определенной серии отражаются в составе расходов, подлежащих распределению пропорционально количеству серий в составе сериала (сезона).

Себестоимость продаж

Себестоимость продаж отражена по строке 2120 «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах и в разрезе обычных видов деятельности за 2022 и 2021 гг. представлена следующим образом:

Наименование проекта	(тыс. руб.)	
	2022	2021
Расходы, связанные с предоставлением прав на использование результатов интеллектуальной деятельности	2 859 062	2 362 603
ИТОГО	2 859 062	2 362 603

Себестоимость продаж в разрезе элементов затрат за 2022 и 2021 гг. представлена следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	за 2022 г.	за 2021 г.
Материальные затраты	590	10 901
Расходы на оплату труда	193 329	722 011
Отчисления на социальные нужды	32 668	111 914
Амортизация	1 959 419	864 890
Прочие затраты	749 757	677 695
Итого по элементам	2 935 763	2 387 411
Изменение остатков незавершенного производства	(76 701)	(24 808)
Итого расходы по обычным видам деятельности	2 859 062	2 362 603

Управленческие расходы

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

№ п/п	Статьи затрат	(тыс. руб.)	
		2022	2021
1	Амортизация	10 646	3 546
2	Аренда помещений	60 677	47 659
3	Оплата труда	131 765	109 721
4	Страховые взносы	30 722	22 169
5	Резерв на страховые взносы по вознаграждениям	12 086	4 823
6	Резерв по вознаграждениям	57 666	28 295
7	Командировочные расходы	1 179	122
8	Расходы на ПО	1 198	201
9	Сырье и материалы	7 744	3 390
10	Прочие затраты	12 928	11 449
	ИТОГО	326 611	231 375

Коммерческие расходы

Коммерческие расходы были представлены рекламными и маркетинговыми расходами. За 2022 год коммерческие расходы составили 1 473 тыс. руб., за 2021 г. 4 522 тыс. руб.

ПОЯСНЕНИЯ № 7. Оценочные обязательства

Общество определяет величину оценочного обязательства в виде резерва предстоящих расходов на оплату премий и отпусков. Величина оценочного обязательства по состоянию на 31.12.2022 г., 31.12.2021 г. и 31.12.2020 г. составила:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Оценочные обязательства – всего, в том числе:	474 517	470 221	5 522
Резерв на оплату ежегодных отпусков	40 361	29 107	4 711
Резерв на страховые взносы по ежегодным отпускам	6 760	4 677	811
Резерв на оплату премий	368 094	377 302	-
Резерв на страховые взносы на оплату премий	59 302	59 135	-

Движение оценочных обязательств за 2022 и 2021 гг. представлено следующим образом:

Вид движения резервов	(тыс. руб.)		
	На оплату неиспользованных отпусков	На оплату премий	Итого
Баланс на 31.12.2020	5 522	-	5 522
Увеличение резервов	38 267	436 437	474 704
Восстановление резервов	(1 128)	-	(1 128)
Использование резервов	(8 877)	-	(8 877)
Баланс на 31.12.2021	33 784	436 437	470 221
Увеличение резервов	123 093	427 396	550 489
Восстановление резервов	(47 605)	(2 777)	(50 382)
Использование резервов	(62 150)	(433 661)	(495 811)
Баланс на 31.12.2022	47 122	427 395	474 517

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

ПОЯСНЕНИЯ № 8. Обеспечение обязательств и платежей

Гарантии, выданные Обществом по состоянию на 31.12.2022 г., представлены следующим образом:

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

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

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

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

Наименование бенефициара	(тыс. руб.)			
	Дата возникновения	Дата прекращения	Валюта	Сумма
АО «МегаЛабс»	29.12.2020	31.12.2024	Рубль	1 000 000
АО «МегаЛабс»	27.12.2019	31.12.2024	Рубль	2 045 713
Итого				3 045 713

Поскольку Руководство Общества не ожидает возникновения существенных обязательств в связи с вышеуказанными гарантиями, резервы по возможным платежам не создавались.

Сумма выданных Обществом гарантий отражена на забалансовом счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные».

У Общества по состоянию на 31.12.2022 Гарантии полученные отсутствуют.

Наименование бенефициара	(тыс. руб.)			
	Дата возникновения	Дата прекращения	Валюта	Сумма
ООО Первая КиноВидеоКомпания	08.12.2021	09.12.2022	Рубль	1 569
Итого				1 569

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

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

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

ПОЯСНЕНИЯ № 9. Выручка

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

Аналитический учет по счету 90 ведется в разрезе каждого проекта/серии.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг (не долгосрочного характера) признается, когда работа/услуга считается выполненной/принятой.

Работа/услуга считается выполненной/ принятой на дату подписания акта приемки-передачи работ/услуг обеими сторонами, если иное не предусмотрено договором, требованиями нормативных и законодательных актов.

Вознаграждение за передачу прав на использование результатов интеллектуальной деятельности на основании лицензионного договора, учитывается в составе доходов будущих периодов и отражается записью по дебету счета учета расчетов и кредиту счета 98, субсчет 98-1 «Доходы будущих периодов».

Отражение выручки от выполнения работ, оказания услуг в составе доходов от обычных видов деятельности производится путем ежемесячного включения соответствующей части единовременного (паушального) лицензионного платежа записью по дебету счета 98, субсчет 98-1, и кредиту счета 90 «Продажи», субсчет 90-1 «Выручка» в течение срока действия лицензионного договора.

Выручки, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами не было.

Выручка отражается по строке 2110 Отчета о финансовых результатах и в разрезе обычных видов деятельности за 2022 и 2021 годы представлена следующим образом:

Наименование	(тыс. руб.)		
	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Передача прав на использование результатов интеллектуальной деятельности	3 287 474	2 924 487	953 416
Оказание услуг	73 137	-	-
Реклама, спонсорские услуги	13 889	221 400	7 705
Агентские услуги	130	397	680
ИТОГО	3 374 630	3 146 284	961 801

ПОЯСНЕНИЯ № 10. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

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

№ п/п	Статьи затрат	(тыс. руб.)	
		2022 г.	2021 г.
1	Доходы от реализации активов	-	38
2	Доходы от реализации нематериальных активов	177 500	-
3	Продажа валюты	20 205	12 673
4	Курсовые разницы	35 314	7 629
5	Аренда офисных помещений	920	739
6	Субсидии полученные	17 157	19 211
7	Прибыли прошлых лет	-	-
8	Прочие внереализационные доходы	544	81
9	Доходы в виде списанной кредиторской задолженности	603	1 773
10	Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	-	7 035
11	Оценочные обязательства по оплате труда	50 382	1 128
12	Инвестиции полученные	102 480	-

13	Отступное при расторжении договора	3 000	-
14	Списание по мировому соглашению	78 000	-
	ИТОГО	494 104	50 307

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

(тыс. руб.)			
№ п/п	Статьи затрат	2022 г.	2021 г.
1	Курсовые разницы	46 498	9 063
2	Расходы на услуги банков	3 012	3 452
3	Резервы по сомнительным долгам	15 333	2 354
4	Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	-	6 472
5	НДС не принятый к вычету	3 902	2 943
6	Покупка валюты	30 444	12 758
7	Выбытие внеоборотных активов	125 108	23 775
8	Прочие внереализационные расходы	19 709	11 716
9	Расходы в виде списанной дебиторской задолженности	81	1
10	Расходы, связанные с реализацией нематериальных активов	536 194	
	ИТОГО	780 281	72 534

ПОЯСНЕНИЯ № 11. Отложенные налоговые активы и обязательства

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

ПОЯСНЕНИЯ № 12. Расчет обязательств по налогу на прибыль

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основании данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пп. 20 и 21 ПБУ 18/02 путем корректировки условного расхода по налогу на суммы признанных в отчетном периоде условных расходов (доходов), а также суммы разниц между признанными и погашенными в отчетном периоде суммами отложенных налоговых активов и обязательств.

В соответствии с ПБУ 18/02 информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета.

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Общество использует метод начисления. Для определения текущего налога на прибыль, в соответствии с п.22 ПБУ 18/02 Общество использует данные, сформированные в бухгалтерском учете, который отражается по балансовому методу с отражением постоянных и временных разниц. Ставка по налогу на прибыль в 2021 и 2020 годах составляла 20 процентов, правила налогообложения не менялись.

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

Факторы, которые повлияли на отклонение налогооблагаемой прибыли от бухгалтерской прибыли за 2022 год, представлены в таблице:

	(тыс. руб.)			
Виды доходов и расходов	Суммы, учитываемые при определении бухгалтерской прибыли	Суммы, учитываемые при определении налогооблагае- мой прибыли	Постоянные разницы	Временные разницы
Доходы по видам деятельности, связанным с производством и реализацией	3 374 630	3 374 630	-	-
Расходы по видам деятельности, связанным с производством и реализацией	(2 859 062)	(3 334 959)	(9)	475 906
Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения	(326 611)	(274 735)	(509)	(51 367)
Коммерческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения	(1 473)	(1 473)	-	-
Доходы по видам деятельности, не связанным с производством и реализацией	548 309	454 209	28 235	65 865
Расходы по видам деятельности, не связанным с производством и реализацией	(951 555)	(547 394)	(175 479)	(228 682)
Убыток от реализации НМА		166 688		(166 688)
[1] ИТОГО прибыль (убыток)	(215 761)	(163 033)	(147 762)	95 034
[2] Убыток, перенесенный на будущие периоды	-	163 033	-	(163 033)
[3] Условный доход (расход) по налогу на прибыль / Налог на прибыль	(43 152)	-	(29 552)	(13 600)

* [3] = ([1] + [2]) * 20%

Текущий налог на прибыль за 2022 год представлен следующим образом:

	(тыс. руб.)
Условный расход по налогу на прибыль	75 867
Условный доход по налогу на прибыль	(119 019)
Отложенные налоговые обязательства	64 894
Отложенные налоговые активы	(51 294)
Постоянный налоговый расход (доход)	29 552
Налог на прибыль	0

Влияние изменений на отложенные налоговые активы и обязательства в 2022 году
представлены ниже:

Виды активов и обязательств	На 31.12.2021	Признание ОНА	Погашение ОНА	(тыс. руб.) На 31.12.2022
Внеоборотные активы	75	26	74	27
Незавершенное производство	-	27	-	27
Нематериальные активы	4 002	6 907	2 352	8 558
Основные средства	-	60	-	61
Оценочные обязательства и резервы	94 044	2 701	1 842	94 903
Расходы будущих периодов	-	33 338	-	33 338
Резервы сомнительных долгов	683	3 067	-	3 748
Убыток текущего периода		88 321	88 321	0
Убытки прошлых лет	-	32 607	-	32 607
Арендные обязательства	30 204	711	10 284	20 631

Итого	129 008	167765	102873	193 900
Виды активов и обязательств	На 31.12.2021	Погашение ОНО	Признание ОНО	На 31.12.2022
Внеоборотные активы	607	607	42 008	42 008
Доходы будущих периодов			679	679
Незавершенное производство	611	0	6 283	6 894
Нематериальные активы	86 826	50 842	64 339	100 323
Основные средства	27 501	9 930	1 137	18 708
Проценты по обязательствам	3 318	1 865	92	1 545
Итого	118 863	63 244	114 538	170 157

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

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

Текущий налог на прибыль за 2021 год представлен следующим образом:

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

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

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

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

ПОЯСНЕНИЯ № 13. Совокупный финансовый результат периода

По результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2022 г. и за 2021 г. Обществом получен следующий финансовый результат:

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	2022 г.	2021 г.
Прибыль (убыток) текущего периода	(202 167)	298 000

ПОЯСНЕНИЯ № 14. Денежные средства и денежные эквиваленты

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

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Денежные средства на расчетном счете	643 520	262 218	1 241
Денежные средства на валютном счете	-	23 522	198
Денежные средства на специальном счете	42	42	47
Размещение депозитов	670 000	260 000	416 000
Итого	1 313 562	545 782	417 486

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 представлены банковскими депозитами со сроком погашения менее 3-х месяцев в российских рублях по ставкам от 5,9% до 7,79% (31.12.2021: 6,9% до 7% ;31.12.2020: 2,26% до 2,38%;).

Обязательства по банковским кредитам отсутствуют.

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

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

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

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

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

Ограничений на использование денежных средств на отчетные даты нет.

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

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов, соответственно.

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

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

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

ПОЯСНЕНИЯ № 16. События после отчетной даты

События, способные оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период после отчетной даты отсутствуют.

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

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

ПОЯСНЕНИЯ № 17. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. В отчетном периоде Обществом не принимались решения о прекращении деятельности.

У Общества отсутствует неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

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

Для смягчения последствий Правительством Российской Федерации был принят комплекс мер в сфере валютного контроля и в других областях законодательства. Банк России повысил ключевую ставку до 20% в начале 2022 года, 25 июля 2022 года ставка была понижена до 8%. Общество оценивает влияние введенных санкций, изменения цен, валютных курсов на свою операционную деятельность на постоянной основе.

У руководства Общества есть разумные основания полагать, что ресурсов достаточно для продолжения деятельности в течение как минимум следующих 12 месяцев и далее в обозримом будущем.

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

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

Формируя мнение о непрерывности деятельности, руководство считает, что Общество получит от операций достаточное количество денежных средств и сможет на разумных

условиях получить финансирование, достаточное для реализации своих потребностей в рабочем капитале и обеспечения планового уровня капитальных расходов с учетом имеющихся источников финансирования.

Общество планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

Динамика чистых активов за три отчетных периода представлена ниже:

Показатель	(тыс. руб.)		
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Стоимость чистых активов	786 893	476 122	197 332

ПОЯСНЕНИЯ № 18. Учет расходов по займам и кредитам

Учет расходов по займам и кредитам осуществляется в соответствии с положениями ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Заемные средства на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 гг. представлены следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Долгосрочные заемные средства	136 381	167 000	167 000
Необеспеченные займы	136 381	167 000	167 000
Краткосрочные заемные средства	1 968 579	2 430 700	1 041 700
Необеспеченные займы	1 968 579	2 430 700	1 041 700
Итого заемные средства	2 104 960	2 597 700	1 208 700

В 2020, 2021 и 2022 гг. Общество привлекало необеспеченные заемные средства в российских рублях с процентными ставками от 7 до 15% годовых.

Сроки погашения основных видов заемных средств по состоянию на 31 декабря 2022 г. представлены следующим образом:

Заемные средства	(тыс. руб.)		
	До 1 года	1 год – 5 лет	Свыше 5 лет
Необеспеченные займы	1 968 579	136 381	-
Итого	1 968 579	136 381	-

В течение 2022 г. и 2021 г. по заемным средствам начислены проценты на общую сумму 159 959 тыс. руб. и 148 678 тыс. руб. соответственно.

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

Проценты по займам за 2022 г. и 2021 г. не капитализировались.

ПОЯСНЕНИЯ № 19. Информация о связанных сторонах Общества

Связанными сторонами Общества являются:

Участники Общества

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

Дочерние организации

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

Прочие связанные стороны

На основании п. 16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» Общество раскрывает информацию о связанных сторонах в ограниченном объеме.

Основной управленческий персонал

- Генеральный директор Общества

Операции и остатки в расчетах по группам связанных сторон

Займы, полученные от связанных сторон

Группа связанных сторон	(тыс. руб.)		
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Участники	-	-	-
<i>Долгосрочные заемные средства</i>	-	-	-
Необеспеченные займы	-	-	-
Краткосрочные заемные средства	1 880 619	2 430 700	1 041 700
Необеспеченные займы	1 880 619	2 430 700	1 041 700
Прочие связанные стороны	-	-	-
<i>Долгосрочные заемные средства</i>	136 381	167 000	167 000
Необеспеченные займы	136 381	167 000	167 000
<i>Краткосрочные заемные средства</i>	-	-	-
Необеспеченные займы	-	-	-
Итого заемные средства	2 017 000	2 597 700	1 208 700

Займы, выданные связанным сторонам

Группа связанных сторон	(тыс. руб.)		
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Дочерние компании	-	-	-
<i>Краткосрочные заемные средства</i>	-	-	-
Необеспеченные займы	-	-	-
Прочие связанные стороны	-	-	-
<i>Краткосрочные заемные средства</i>	-	-	5 000
Необеспеченные займы	-	-	5 000
Итого займы выданные	-	-	5 000

Процентный расход по займам полученным

Группа связанных сторон	(тыс. руб.)	
	2022 год	2021 год
Участники	138 581	128 638
Дочерние компании	-	-
Прочие связанные стороны	20 040	20 040
Итого	158 621	148 678

Процентный доход по займам выданным

Группа связанных сторон	(тыс. руб.)	
	2022 год	2021 год
Участники	-	-
Дочерние компании	-	21
Прочие связанные стороны	-	-
Итого	-	21

Денежные потоки со связанными сторонами*

	(тыс. руб.)	
	2022 год	2021 год
<u>Движение денежных средств по текущей деятельности</u>		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	3 364 267	1 451 721
Участники	337	282
Дочерние компании	795 989	274 882
Прочие связанные стороны	2 567 941	1 176 557
Инвестиции полученные	1 000 000	-
Прочие связанные стороны	1 000 000	-
На оплату товаров, работ, услуг	(2 878 647)	(1 897 573)
Дочерние компании	(2 879 245)	(1 525 480)
Прочие связанные стороны	(598)	(372 093)
На выплату процентов по долговым обязательствам	(299 402)	(32 478)
Участники	(289 300)	(2 500)
Прочие связанные стороны	(10 102)	(29 978)
Инвестиции выплаченные на создание НМА	(5 460)	(216 651)
Прочие связанные стороны	(5 460)	(216 651)

Движение денежных средств по инвестиционной деятельности

От возврата предоставленных займов и продажи долговых ценных бумаг	-	5 000
Дочерние компании	-	5 000
От поступления процентов по займам выданным		59
Дочерние компании	-	59
Приобретение акций (долей) в других организациях		(13)
Дочерние компании	-	(10)
Прочие связанные стороны	-	(3)

Движение денежных средств по финансовой деятельности

Получение заемных средств	-	1 389 000
Участники	-	1 389 000
Погашение заемных средств	(580 700)	-
Участники	(580 700)	-

* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ*

Группа связанных сторон	2022 год	2021 год (тыс. руб.)
Участники	677	71
Дочерние компании	1 796 969	699 331
Прочие связанные стороны	182 027	276 338
Итого	1 979 673	975 740

* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Реализация оборудования, товаров, работ и услуг*

Группа связанных сторон	2022 год	2021 год (тыс. руб.)
Участники	3 991	265
Дочерние компании	820 575	370 168
Прочие связанные стороны	1 796 776	2 586 277
Итого	2 621 342	2 956 710

* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Дебиторская задолженность, включая Авансы выданные на приобретение НМА

Группа связанных сторон	Вид операции	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года (тыс. руб.)
Участники	Реализация товаров, работ, услуг	1843	42	-

Дочерние компании Прочие связанные стороны	Реализация товаров, работ, услуг	2 348 889	1 151 387	29 598
	Реализация товаров, работ, услуг	951 932	1 918 578	355 392
		<u>3 302 664</u>	<u>3 070 007</u>	<u>384 990</u>
Итого				

Кредиторская задолженность, включая Инвестиции полученные на создание НМА

		(тыс. руб.)		
Группа связанных сторон	Вид операции	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Участники	Приобретение товаров, работ, услуг	892	84	-
	Приобретение товаров, работ, услуг	159 634	107 890	-
Дочерние компании	Приобретение товаров, работ, услуг	1 055 883	19 886	131 892
Прочие связанные стороны				
Итого		<u>1 216 409</u>	<u>127 860</u>	<u>131 892</u>

Условия и сроки осуществления расчетов со связанными сторонами по сделкам приобретения товаров, имущества, работ или услуг, по реализации товаров, имущества, работ и услуг установлены условиями соответствующих договоров и осуществляются в безналичной форме. Расчеты по операциям получения и выдачи займов со связанными сторонами осуществляются в безналичной форме, условия и сроки осуществления таких расчетов раскрыты в соответствующих пояснениях.

Выплаты основному управленческому персоналу

В 2021 г. и 2022 г. к основному управленческому персоналу Общества относится Генеральный директор Общества.

Оплата труда основного управленческого персонала (включая налоги) в 2022 году составила 19 601 тыс. руб., в 2021 году – 10 210 тыс. руб.

Все выплаты представляли собой краткосрочные вознаграждения.

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	за 2022 г.	за 2021 г.
Краткосрочные вознаграждения:	19 601	10 210
Заработная плата и премии	16 812	8 717
Страховые взносы во внебюджетные фонды	2 789	1 341
Добровольное медицинское страхование	-	152

ПОЯСНЕНИЯ № 20. Информация об условных активах и условных обязательствах

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

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

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

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

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

Корректировка данных на начало отчетного периода в связи с изменениями учетной политики:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	6 098	134 568	140 666
Основные средства в организации	11501	6 098	135	6 233
Права пользования активами	11502		134 433	134 433
Отложенные налоговые активы	1180	98 803	30 203	129 007
Итого по разделу I	1100	5 066 999	164 771	5 231 770
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
БАЛАНС	1600	7 940 998	164 771	8 105 769
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	469 796	107	469 903
Итого по разделу III	1300	469 806	107	469 913
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	88 633	30 230	118 863
Прочие обязательства	1450	2 610 170	91 793	2 701 963
Права пользования активом	14505	-	91 793	91 793
Итого по разделу IV	1400	2 908 561	164 664	3 030 584
Прочие обязательства	1550	133	42 640	42773

Права пользования активом	15502	-	42 640	42 640
Итого по разделу V	1500	4 784 860	42640	4 605 271
БАЛАНС	1700	7 940 998	164 771	8 105 769

Чистые активы Общества в связи с изменением учетной политики по состоянию на 31 декабря 2021 г.:

Наименование показателя	Код строки	Первоначальное значение	Корректировка вследствие изменения учетной политики	(тыс. руб.)
				Пересчитанное значение
На 31.12.2021				
Чистые активы	3600	476 122	107	476 229

ПОЯСНЕНИЯ № 22. Риски и условные обязательства

Операционные риски

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

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

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

санкциях и возможности дальнейшего расширения существующих, которые описаны в Пояснении 17 «Непрерывность деятельности».

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

Налоговые риски

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

Руководитель



Жалинский Денис Александрович

«30» марта 2023 г.