

# **Общество с ограниченной ответственностью «Старт Медиа ТВ»**

Бухгалтерская отчетность за 2022 год

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

***1.1. Основные сведения об организации***

Общество с ограниченной ответственностью «Старт Медиа ТВ», сокращенное наименование ООО «Старт Медиа ТВ» (ИНН 9702034800, КПП 770201001), далее «Общество».

Дата государственной регистрации: 26.07.2021 г.

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

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1217700348612.

Общество зарегистрировано по адресу (юридический адрес): 129090, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Мещанский, пр-кт Мира, д. 19, стр. 1, кв. 1, помещ. 1, ком. 6, офис А-05

Генеральный директор Общества:

- в период с 26.07.2021г. по настоящее время – Мишанина Анастасия Александровна.

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 телевизионного вещания.

Обществом получены лицензии на вещание телеканалов № 30816 от 02 ноября 2021г. (Start World) и № 30817 от 02 ноября 2021г (Start Air) сроком на 10 лет.

Общество ведет свою основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации. У Общества есть Представительство на территории Республики Казахстан (БИН 211242032646), зарегистрированное 29.12.2021г.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года, на 31 декабря 2021 года составила 1 человек и 1 человек соответственно.

***1.3. Состав органов управления организации***

Единственный участник Общества – ООО "НОВЫЕ ТЕХНОЛОГИИ ТВ".

ООО "НОВЫЕ ТЕХНОЛОГИИ ТВ" - конечный контролирующего бенефициарный владелец  
Ильин Александр Аркадьевич.

Состав исполнительного органа Общества в 2022 году:

Генеральный директор: Мишанина Анастасия Александровна с 26.07.2021 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 375 тыс. руб. (2021 год: 120 тыс. руб.). Все выплаты представляли собой краткосрочные вознаграждения.

Вид вознаграждения	Сумма, тыс. руб.	
	За текущий период	За предыдущий период
Краткосрочные вознаграждения всего, в том числе:	375	120
Оплата труда	263	102
Премии	28	-
Отчисления с оплаты труда	71	18
Ежегодный оплачиваемый отпуск	13	-
<b>Итого:</b>	<b>375</b>	<b>120</b>

#### 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».

Основной управленческий персонал:

- Генеральный директор Общества на 31 декабря 2022 г. – Мишанина Анастасия Александровна.

#### Операции и остатки в расчетах по группам связанных сторон

Процентный расход по займам полученным:

Вид связанной стороны	тыс. руб.	
	2022 год	2021 год
Участники	-	-
Прочие связанные стороны	925	18
<b>Итого</b>	<b>925</b>	<b>18</b>

Общество реализовало услуги связанным сторонам:

Вид связанной стороны	тыс. руб.	
	2022 год	2021 год
Прочие связанные стороны	321	-
<b>Итого</b>	<b>321</b>	<b>-</b>

Общество приобрело услуги у связанных сторон:

тыс. руб.

Наименование контрагента	2022 год	2021 год
Прочие связанные стороны	47 497	227
<b>Итого</b>	<b>47 497</b>	<b>227</b>

Состояние расчетов на 31.12.2022 г. и 31.12.2021 г.

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

Наименование	Сумма, по состоянию на 31.12.2022 г.	тыс. руб. Сумма, по состоянию на 31.12.2021 г.
<b>Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков</b>		
Прочие связанные стороны	40*	_*
<b>Кредиторская задолженность продавцов и поставщиков</b>		
Прочие связанные стороны	19 005	227
<b>Займы и кредиты полученные, с учетом процентов</b>		
Участники	-	-
Прочие связанные стороны	-	5 667

\* без учета резерва

Резерв по дебиторской задолженности от связанных сторон на 31.12.2022 г. и 31.12.2021 г. не начислялся.

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 детальноности

Показатели	2022 год	тыс. руб. 2021 год
<b>Движение денежных средств по текущей деятельности</b>		
Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	281	-
Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(39 490)	-
Проценты по долговым обязательствам	(943)	-
<b>Движение денежных средств по финансовой деятельности</b>		
Получено кредитов и займов	28 825	5 650
Возврат кредитов и займов	(34 375)	-

**1.5. Основные сведения о долях Общества**

100% оплаченных долей в количестве 1 доли принадлежат ООО "Новые технологии ТВ".

## **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 5/2019 «Запасы», утвержденного Приказом Минфина РФ от 15 ноября 2019 г. №180н, согласно которым Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 5/2019 «Запасы» перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

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

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

Также в Учетную политику Общества 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. В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 с 2020 г. 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 МЕДИА ТВ» 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 линейным 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:

	2022 год	тыс. руб. 2021 год
Стоимость основных средств на начало периода	-	-
Амортизация на начало периода	-	-
Увеличение стоимости основных средств, всего	68	-
в том числе за счет:		
приобретения новых объектов	68	-
Уменьшение (выбытие) стоимости основных средств, всего	-	-
в том числе за счет:		
продажи основных средств	-	-
Изменение амортизации, всего	(30)	-
начисленная амортизация за период в т.ч.:	(30)	-
амортизация по реализованным объектам	-	-
Стоимость основных средств, на конец периода	68	-
Амортизация на конец периода	(30)	-

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.)
129090, г. Москва, пр-кт Мира, д. 19, стр. 1, этаж 1, пом. 1, ком. 6, офис А-05	№ 01072019СФ/3/А от 01.07.19 № 01022021СФ/3/СА от 01.02.21	2,9	24
<b>ИТОГО</b>			<b>24</b>

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.)
129090, г. Москва, пр-кт Мира, д. 19, стр. 1, этаж 1, пом. 1, ком. 6, офис А-05	№ 01-12/20-2 от 01.12.20	25,7	24
<b>ИТОГО</b>			<b>24</b>

Арендованные основные средства учитываются в оценке, указанной в договорах на аренду. До 01.01.2022г. стоимость арендованных основных средств отражалась на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства». С 01.01.2022г. стоимость указанных арендованных объектов принятых к учету как ППА отражается на счете 01.03 «Арендованное имущество».

Информация об объектах недвижимости, предоставленным и полученным по договору аренды на 31 декабря 2022, 2021 гг. соответственно, представлена следующим образом:

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021 (тыс. руб.)
-------------------------	------------	---------------------------

### 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.
Страница лендинга ТВ	167	31.12.2021г.	-	25	Линейный	(33)
Дизайн и анимация элементов верстки кадра и служебных сообщений	210	01.10.2022г.	-	25	Линейный	(92)
Зацикленная анимация логотипов телеканалов (Логолуп)	95	01.10.2022г.	-	25	Линейный	(42)
Комплект ID-заставок «Интерфейс»	215	01.10.2022г.	-	25	Линейный	(95)
Комплект ID-заставок в стиле «neumorphism»	190	01.10.2022г.	-	25	Линейный	(84)



Комплект ID-заставок на основе буквы «S»	240	01.10.2022г.	-	25	Линейный	(106)
Разработка вариантов логотипов 4 варианта	320	01.10.2022г.	-	25	Линейный	(141)
Шаблоны оформления промо	190	01.10.2022г.	-	25	Линейный	(84)
<b>ИТОГО</b>	<b>1 627</b>					<b>(676)</b>

По статье 1110 Баланса на 31.12.2022 г. отражена стоимость приобретенного НМА Фирменного стиль и логотипа канала в сумме 300 тыс. руб.

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

### 3.2.3 Изменение стоимости нематериальных активов в результате проведения переоценки

Переоценка стоимости нематериальных активов не проводилась.

### 3.3. Финансовые вложения

В 2021 году ООО «Старт Медиа ТВ» не имеет финансовых вложений.

### 3.4. Отложенные налоговые активы (статья 1180 Баланса)

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

Показатели	2022 год	2021 год
<b>Остаток на начало года по балансу</b>	<b>175</b>	<b>-</b>
<b>Оценочные обязательства и резервы:</b>		
Начисление ОНА резервы сомнительных долгов	224	5
Погашение ОНА резервы сомнительных долгов	-	-
<b>Арендные обязательства</b>		
Начисление ОНА арендные обязательства	-	-
Погашение ОНА арендные обязательства	5	-
<b>Убытки прошлых периодов</b>		
Начисление ОНА Убытки прошлых лет	-	170
Погашение ОНА Расходы будущих периодов	(170)	-
<b>Остаток на конец года по балансу</b>	<b>234</b>	<b>175</b>

### 3.5. Прочие внеоборотные активы

Статья «Прочие внеоборотные активы» (статья 1190 Баланса) включает вложения во внеоборотные активы, учитываемые на сч. 97 в сумме 6 706 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
			Увеличение	Уменьшение		Увеличение	Уменьшение	

1	Расходы будущих периодов, сроком действия более года, отнесенные в Балансе к внеоборотным активам стр. 1190 всего, в том числе	-	30	-	30	9 745	(3 069)	6 706
1.1	Лицензии на ПО более 1 года	-	30	-	30	-	(3)	27
1.2	Контент	-	-	-	-	8 697	(2 323)	6 374
1.3	Прочие расходы будущих периодов	-	-	-	-	1 048	(743)	305

### 3.6. Дебиторская задолженность

#### 3.6.1 Дебиторская задолженность (тыс. руб.)

	Сальдо на 31.12.22 г.	Сальдо на 31.12.21 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 765	2 427
Расчеты с покупателями и заказчиками	15 713	-
Резерв по сомнительным долгам	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	-	-
Расчеты по налогам и сборам	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	89	84
Расчеты с персоналом по оплате труда	-	-
<b>Итого:</b>	<b>17 567</b>	<b>2 511</b>

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

Наименование контрагента	Резерв по сомнительным долгам		Резерв по сомнительным долгам	
	Сальдо на 31.12.2021 г.	Сальдо на 31.12.21 г.	Сальдо на 31.12.22 г.	Сальдо на 31.12.22 г.
		с учетом резерва		с учетом резерва
ВЫМПЕЛКОМ ПАО	-	-	1 600	1 600
КИНОПОИСК ООО	-	-	3 000	3 000
МТС ПАО	-	-	1 680	1 680
НАЦИОНАЛЬНАЯ СПУТНИКОВАЯ КОМПАНИЯ НАО	-	-	3 400	3 400
ЭР-ТЕЛЕКОМ ХОЛДИНГ АО	-	-	1 848	1 848
Прочие	-	-	4 185	4 185
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>15 713</b>	<b>15 713</b>

На 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года резерв по сомнительным долгам на задолженность с покупателями и заказчиками и по прочей дебиторской задолженности не начислялся.

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

	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
Foundland Pictures Limited	-	700
ТА РУССКИЙ РЕПОРТАЖ ООО	-	770
ТАЙП ТУДЭЙ ООО	-	398
АМТЕРА ООО	101	-
ГРАФИКА ООО	154	-
Полиновский Сергей Игоревич ИП	145	-
ПРАЙМ-ПРЕСС ООО	112	-
ГСД ООО	189	-
СЕЛЕКТЕЛ ООО	138	-
Сапрыкина Наталья Олеговна ИП	251	-
Прочие	675	559
<b>Итого авансы выданные:</b>	<b>1 765</b>	<b>2 427</b>

### 3.6.4 Дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности

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

### 3.7 Денежные средства и денежные эквиваленты

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

(тыс.руб.)

Наименование показателя	31 декабря	
	2022 года	2021 года
Денежные средства на расчетном счете	5 192	358
Денежные средства на валютном счете	70	-
Размещение депозитов	10 000	-
<b>Итого</b>	<b>15 262</b>	<b>358</b>

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 10 000 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 4 821 тыс. руб. и ДМС 7 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
			Увеличение	Уменьшение		Увеличение	Уменьшение	
1	Расходы будущих периодов, сроком действия менее года, отнесенные в Балансе к оборотным активам стр. 12602 всего, в том числе	-	1 727	(239)	1 488	19 628	(16 295)	4 821
1.1	Лицензии на ПО менее 1 года	-	-	-	-	78	(65)	14
1.2	Контент	-	1 727	(238)	1 488	19 550	(16 230)	4 807
1.3	Прочие	-	-	-	-	-	-	-

### 3.10. Уставный капитал (статья 1310 Баланса)

Уставный капитал составляет: 10 тыс. руб.

Единственный участник ООО «Новые технологии ТВ» 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 31.12.2021	Изменение задолженности за 2022 год		Сальдо на 31.12.22
			Увели- чение	Умень- шение	
1	Краткосрочная задолженность по кредитам и займам (строка Баланса 15102+15105)	5 668	29 750	(35 418)	-
2	в т.ч. краткосрочная задолженность по процентам по кредитам и займам	18	925	(943)	-
3	Долгосрочная задолженность по кредитам и займам (строка 1410 Баланса)	-	-	-	-
4	в т.ч. долгосрочная задолженность по процентам по кредитам и займам	-	-	-	-
	<b>Итого</b>	<b>5 668</b>	<b>29 750</b>	<b>(35 418)</b>	<b>-</b>

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

### 3.12. Кредиторская задолженность

#### 3.12.1 Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками (статья 15201 Баланса)

Наименование контрагента	тыс. руб.	
	Сальдо на 31.12.2022 г.	Сальдо на 31.12.2021 г.
Старт.Фильм ООО	-	200
СТАРТ СТУДИО ООО	17 280	7 518
ОЛ МЕДИА КОМПАНИ ООО	1 375	-
ВБД Груп АО	350	-
ОРИОН ЭКСПРЕСС ООО	600	-
Foundland Pictures Limited	324	-
Прочие	222	27
<b>Итого:</b>	<b>20 151</b>	<b>227</b>

### 3.12.2 Задолженность перед персоналом организации (статья 15205 Баланса)

На 31.12.2022 года у общества задолженности перед персоналом по оплате труда в размере 8 тыс. руб.

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

Наименование налога	Сальдо на 31.12.22 г	Сальдо на 31.12.21 г	тыс. руб.
НДФЛ	-	-	-
НДС	3 380	-	-
Налог на прибыль	1 195	-	-
Прочие	2	-	-
Итого	4 577	-	-

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 развернуто.

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 тенге 0,152583)
Доллар США	236	-
Тенге	-	-

Обязательств, выраженных в иностранной валюте, тыс. руб.

Валюта	31 декабря 2022 года (курс \$ 70,3375)	31 декабря 2022 года (курс тенге 0,152583)
Доллар США	-	-
Тенге	-	39

### 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 32 тыс. руб.

Величина отрицательных курсовых разниц по расчетам в валюте составила 2 тыс. руб.

### **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	2021 год, тыс.руб.	Доля в общем объеме % 2021	2021 год, тыс.руб.
Услуги по предоставлению лицензии на ТВ программы	100,00	86 670	-	-
в том числе на территории РК	1,05	908	-	-
<b>Итого:</b>	<b>100,00</b>	<b>86 670</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

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	(672)	-
Контент	(56 111)	(238)
Оплата труда и страховые взносы	(4 574)	-
Расходы, связанные с начислением оценочных резервов по оплате труда	(826)	-
Аренда серверов	(261)	-
ПО	(541)	-
Услуги по обеспечению доступа	(11 604)	-
Прочие расходы, в том числе:	(2 341)	-
Агентское вознаграждение по услугам по сопровождению сделок	(836)	-
Озвучка	(1 347)	-
Прочие	(158)	-
<b>Итого:</b>	<b>(76 950)</b>	<b>(238)</b>

### 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 представительства определяются в процентном соотношении от всех управленческих расходов. Процентное соотношение определяется как доля дохода Представительства в РК в общей сумме полученных доходов.

Управленческие расходы (тыс. руб.):

Показатель	2022 год	В РК		2021 год
		Доля, %	сумма	
Амортизация	(50)	0	-	-
Аренда помещений и коммунальные платежи	(30)	0	-	-
Оплата труда и страховые взносы	(1 408)	1,05	(10)	(390)
Прочие расходы	(921)	1,05	(387)	(212)
В т.ч.				
Консультационные услуги	(355)		(181)	(208)
Юридические услуги	(4)		-	(3)
Бухгалтерские услуги	(337)		(337)	-
ПО	(99)		(1)	-
Прочие общехозяйственные расходы	(126)		(1)	(1)
<b>Итого:</b>	<b>(2 409)</b>		<b>(450)</b>	<b>(602)</b>

Коммерческие расходы (тыс. руб.):

Показатель	2022 год	2021 год
Амортизация	-	-
Рекламные расходы	(111)	-
Прочие расходы	-	-
Прочие	-	-
<b>Итого:</b>	<b>(111)</b>	<b>-</b>

### 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	2022 год	2021 год
Курсовые разницы	30	-
Прочие внереализационные доходы	1	-
<b>Итого:</b>	<b>31</b>	<b>-</b>

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

Показатель	2022 год	2021 год
Расходы на оплату услуг кредитных организаций	(138)	(19)
Расходы, связанные с куплей (продажей) валюты	(13)	-
Прочие	(40)	-
<b>Итого:</b>	<b>(192)</b>	<b>(19)</b>

### 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	-	-	-	-
Резерв по отпускам и премиям	26	1 434	(312)	1 148

### 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	6 531	(877)

Условный доход по налогу на прибыль	10 608	175
Условный расход по налогу на прибыль	(11 910)	-
Постоянные налоговые расходы по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	(9) (9)	- -
Увеличение (уменьшение) отложенных налоговых активов	59	175
Увеличение (уменьшение) отложенных налоговых обязательств	-30	-
Прочие изменения текущего налога	(24)	-
Итого отложенный налог на прибыль	28	175
Итого текущий налог на прибыль	(1 338)	-
Налог на прибыль	(1 310)	175

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» – 5 197 тыс. руб.

В 2022 году Обществом получена налоговая прибыль в сумме 6 692 тыс. руб. (с учетом суммы убытка за прошлые года, уменьшающего налоговую базу). В 2021 году налоговый убыток составил 851 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. – 85 303 тыс. руб.
- **Строка 4119** (прочие поступления)  
всего в 2022г. – 3 224 тыс. руб., в том числе:
  - отражен НДС в размере 2 811 тыс. руб. (выплаченный в бюджет РФ в сумме 7 308 тыс. руб., НДС с покупок 6 810 тыс. руб., НДС с продаж 16 529 тыс. руб.);
  - проценты от размещения денежных средств на депозите и от остатка на счете – 413 тыс. руб.
- **Строка 4121** (платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги) всего: в 2022г. – 60 729 тыс. руб. в 2021г. – 4 738 тыс. руб.,
- **Строка 4129** (прочие платежи) всего – в 2022г. – 437 тыс. руб., в 2021г. – 260 тыс. руб., в т.ч.:
  - Перечисление НДС, как налогового агента – в 2022г. - 289 тыс. руб., в 2021г. – 84 тыс. руб.;
  - Комиссия за услуги кредитных организаций – 138 тыс. руб. в 2022г., 19 тыс. руб. в 2021г.

### 3.16 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.

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

### 3.17 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.

**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.

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.

### **3.18 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.

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

По состоянию на 31 декабря 2022 года сумма краткосрочных обязательств Общества превышала сумму ее текущих активов на 6 200 тыс. руб.

Чистые активы Общества в 2022 году составляют:

- по состоянию на 31.12.2022 – 4 505 тыс. руб.;
- по состоянию на 31.12.2021 – (692) 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.

### **3.19 Изменение оценочных значений**

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

Руководитель

ООО «Старт Медиа ТВ»

25 февраля 2023 года



Мишанина Анастасия Александровна