

**ООО «Старт.Арт»**

*Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год (тыс. руб.)*

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**к бухгалтерскому балансу и**  
**отчету о финансовых результатах**  
**ООО «Старт.Арт»**  
**за 2022 год**

## **ООО «Старт.Арт»**

*Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2022 год (тыс. руб.)*

### **1 . Краткая характеристика организации и основные направления деятельности ООО «Старт.Арт»**

#### **1.1 Основные сведения об организации**

Общество с ограниченной ответственностью «Старт.Арт»

Сокращенное название: ООО «Старт.Арт»

Дата государственной регистрации: 30.11.2020 г.

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

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1207700459680

Общество зарегистрировано по адресу: 121151, Москва г, Можайский Вал ул, дом 8, этаж 4, помещение ЛШ, ч. ком 14

ИНН 7730260678 КПП 773001001

Генеральный директор ООО «Старт.Арт»:

*В период с 30.11.2020 г. по 14.09.2022 г. Васильева Евгения*

*В период с 15.09.2022 г. по настоящее время Кислова Анна Александровна*

Главный бухгалтер ООО «Старт.Арт»:

*В период с 01.09.2021г. по настоящее время Черезова Екатерина Рашитовна*

Правовое положение ООО «Старт.Арт» порядок реорганизации и ликвидации, а также права и обязанности собственников ООО «Старт.Арт» определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации.

Организация применяет общий режим налогообложения.

#### **1.2 Основные виды деятельности организации**

Основным видом производственно-хозяйственной деятельности ООО «Старт.Арт» является осуществление деятельности агентств и агентов, действующих от имени физических лиц, и обычно связанную с заключением контрактов (договоров) на участие в кинофильмах, театральных постановках и других развлекательных или спортивных мероприятиях, а также с предложением книг, пьес, предметов изобразительного искусства, фотографий и аналогичных предметов издателям, продюсерам.

ООО «Старт.Арт» ведет свою основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации. Филиалов и представительств ООО «Старт.Арт» не имеет. Обособленных структурных подразделений, выделенных на отдельный баланс нет.

Численность персонала ООО «Старт.Арт» по состоянию на 31.12.2021 г. составила 20 человек, на 31.12.2022 г. 6 человек.

#### **1.3 Порядок утверждения бухгалтерской отчетности организации за 2022 г.**

Бухгалтерская отчетность ООО «Старт.Арт» за 2022 г. на общем собрании участников не утверждена. Годовое общее собрание участников ООО «Старт.Арт» запланировано провести в сроки, установленные Уставом.

**ООО «Старт.Арт»**

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2022 год (тыс. руб.)

**1.5 Состав органов управления организации**

Функции высшего органа управления осуществляет единственный участник Общества.

**Состав исполнительного органа ООО «Старт.Арт»:**

Генеральный директор: **Васильева Евгения**

с 30.11.2020 г. по 14.09.2022 г.

Генеральный директор: **Кислова Анна Александровна**

с 15.09.2022 по настоящее время

Сумма выплаченных вознаграждений управляющему персоналу в 2021 году (с учетом страховых взносов) составила 49 285,44 тыс. руб., в 2022 году 394,37, в том числе:

Вид вознаграждения	Сумма, тыс. руб.	
	2022	2021
<b>Краткосрочные вознаграждения</b>		
всего,	394,37	49 285,44
в том числе:		
Оплата труда	230,64	40 044,59
Премии	41,04	741,44
Отчисления с оплаты труда	92,40	7 561,12
Ежегодный оплачиваемый отпуск	9,55	291,8
Прочие выплаты	20,74	646,49
<b>Долгосрочные вознаграждения</b>	-	-
<b>ИТОГО:</b>	394,37	49 285,44

**1.6 Сведения о связанных сторонах и проводимых с ними операциях**

Перечень связанных сторон:

№ п/п	Наименование связанной стороны	Характер отношений
1	ООО «ДИДЖИТАЛ МЕДИА ХОЛДИНГ», ИНН: 7730238094	100% доля участия в уставном капитале Общества

**Прочие связанные стороны:**

ООО «Ол Медиа Компани» ИНН 7714855614

ООО «Старт.Ру» ИНН 7728374780

ООО «Старт Студио», ИНН 7730224447

ООО «Старт Продакшн» ИНН 7730235752

**Информация об операциях со связанными сторонами:**

В 2022 г. ООО «Старт.Арт» предоставлены займы:

**ООО «Старт.Арт»**

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2022 год (тыс. руб.)

тыс. руб.

Наименование контрагента	№ и дата договора	Займ и проценты	2022	2021
ООО «ОЛ МЕДИА КОМПАНИ»	№ЗАЙМ-ОМК/СТА-03 от 05.10.2021 г, № ЗАЙМ-ОМК/СТА-01 от 14.09.2021 г, № ЗАЙМ-ОМК/СТА-02 от 22.09.2021, ЗАЙМ-ОМК/СТА от 23.08.2021	Займ	90 500	42 500
		Проценты начисленные	5 653	465,64
ООО «ДИДЖИТАЛ МЕДИА ХОЛДИНГ»	№ЗАЙМ-ДМХ/СТА от 11.12.2020	Займ	71 500	71 500
		Проценты начисленные	5 995	2 420,4

ООО «Старт.Арт» приобрело услуги у связанных сторон:

тыс. руб.

Наименование контрагента	Сумма операций с учетом НДС, за	Сумма операций с учетом НДС, за
	2022 год	2021 год
ООО «Старт.Ру»	-	401,26
ООО «Старт Студиио»	6 968	120
ООО «Старт Продакшн»	45 813	153,55
ООО «ОЛ МЕДИА КОМПАНИ»	-	251,17
Итого	52 781	925,98

ООО «Старт.Арт» реализовало связанным сторонам

Наименование контрагента	Сумма операций с учетом НДС, за	Сумма операций с учетом НДС, за
	2022 год	2021 год

**ООО «Старт.Арт»***Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2022 год (тыс. руб.)*

ООО «Ол Медиа Компани»	95	120
Итого	95	120

**Состояние расчетов на 31.12.2022 г.**

По состоянию на 31 декабря задолженность связанных сторон перед ООО «Старт.Арт» и ООО «Старт.Арт» перед связанными сторонами составляет:

Наименование	Сумма, по состоянию на 31.12.2022 тыс. руб.	Сумма, по состоянию на 31.12.2021 тыс. руб.
Займы и кредиты		
ООО «ДИДЖИТАЛ МЕДИА ХОЛДИНГ»	(77 495)	(73 920,4)
ООО «ОЛ МЕДИА КОМПАНИ»	(96 153)	(43 216,81)
Прочая задолженность		
ООО «Старт.Ру»	(401)	(401,26)
ООО «Старт Продакшн»	(333)	(153,55)
ООО «Старт Студио»	(8 696)	(120)

**1.7 Информация о проводимой в отчетном периоде реорганизации**

В отчетном периоде реорганизация организации не проводилась.

**1.8 Сведения об обособленных подразделениях организации**

ООО «Старт.Арт» не имеет обособленных подразделений.

**1.9 Сведения о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности организации**

В 2022 г. при ведении финансово-хозяйственной деятельности ООО «Старт.Арт» чрезвычайные факты не имели место.

**2. Сведения об основных принципах, применяемых при ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской отчетности****2.1 Применение законодательства по бухгалтерскому учету**

Бухгалтерская отчетность ООО «Старт.Арт» за 2022 год составлена в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.11 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

## 2.2 Изменения, внесенные в учетную политику организации на 2022 г.

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

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

Также в Учетную политику Общества на 2022 год внесены изменения, связанные с вступлением в действие ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного Приказом Минфина РФ от 16 октября 2018 г. №208н. 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.

## 3. Расшифровка показателей бухгалтерской отчетности ООО «Старт.Арт» и текстовые пояснения

### 3.1 Основные средства

#### 3.1.1 Основные положения учетной политики

##### Способ начисления амортизации объектов основных средств

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

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

Сроки полезного использования основных средств устанавливаются на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1. Для большинства Основных средств (компьютерная техника) срок полезного использования – 25 месяцев

##### 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).

**ООО «Старт.Арт»**

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2022 год (тыс. руб.)

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 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. В налоговой отчетности в составе МПЗ отражаются основные средства стоимостью менее 100 тыс. руб.

***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	2021 год
<b>Стоимость основных средств на начало периода</b>	<b>854</b>	<b>-</b>
<b>Амортизация на начало периода</b>	<b>(208)</b>	<b>-</b>
<b>Увеличение стоимости основных средств, всего</b>	<b>109</b>	<b>854</b>
в том числе за счет:		
приобретения новых объектов	109	854
строительства новых объектов		
модернизации и реконструкции действующих объектов (достройка, дооборудование)		
безвозмездного получения		
<b>Уменьшение (выбытие) стоимости основных средств, всего</b>	<b>(152)</b>	
в том числе за счет:		
продажи основных средств	(152)	
списания основных средств		
реконструкции (частичной ликвидации) основных средств		
прочего выбытия		
<b>Изменение амортизации, всего</b>		<b>(208,0)</b>

	2022 год	2021 год
начисленная амортизация за период в т.ч.:	(561)	(208,0)
амортизация по модернизированным/реконструированным объектам		
амортизация по реализованным объектам	(95)	
амортизация по списанным объектам		
<b>Стоимость основных средств на конец периода</b>	<b>811</b>	<b>854</b>
<b>Амортизация на конец периода</b>	<b>(561)</b>	<b>(208)</b>

**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

**3.1.4 Арендованное имущество**

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

По состоянию на 31.12.2022 г. Общество арендует следующие объекты:

Наименование объекта	2022	2021
Помещение 3 кв.м. г. Москва, ул. Можайский вал, дом 8, корпус С, этаж 4, пом. ЛШ, часть комн №14	420	152
Амортизация арендованного имущества	(217)	-

Стоимость указанных арендованных объектов отражается на счете 01.03 «Арендованное имущество», амортизация на счете 02.03 «Амортизация арендованного имущества».

**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 ООО «Старт.Арт» за 2022г.**

<i>Наименование нематериального актива</i>	<i>Стоимость принятия на баланс, тыс. руб.</i>	<i>Дата принятия к учету</i>	<i>Срок полезного использования, мес</i>	<i>Способ начисления амортизации</i>	<i>Накопленная амортизация на 31.12.2021/ 31.12.22 тыс. руб.</i>
-	-	-	-	-	-

По статье 1110 Баланса отражена стоимость приобретаемых нематериальных активов не принятых на баланс в связи с продолжением работ над НМА в сумме 459 тыс. рублей за 2021 год, 1 486 тыс. руб. за 2022 год.

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**

За предшествующий отчетный период ООО «Старт.Арт» не имело финансовых вложений.

Долгосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2022:

<b>Наименования показателя</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
Долгосрочный займ	18 333	-

В течении года денежные средства размещались на депозитных счетах. Но т.к. срок размещения был менее 3 месяцев – данные средства отражены как денежные средства.

**3.4 Отложенные налоговые активы (статья 1180 Баланса)**

Движение отложенных налоговых активов в 2022 году (в тыс. руб.):

Остаток на 31.12.2021 года по балансу ,	12 016	-
Оценочные обязательства и резервы	(289)	457
Расходы будущих периодов	-	25
Убытки прошлых лет	9 379	11 502
Арендные обязательства	32	32
Остаток на 31.12.2021 года по балансу	21 138	12 016

**3.5 Прочие внеоборотные активы**

Статья «Прочие внеоборотные активы» (статья 1190 Баланса) включает вложения во внеоборотные активы, учитываемые на счете 97 в сумме 217 971,8 тыс. рублей.

тыс. руб.

№ п/п	Наименование дохода/ расхода	31.12.2022	31.12.2021
1	Расходы будущих периодов, сроком действия более года, отнесенные в Балансе к внеоборотным активам стр 1190 всего, в том числе	233	18
1.1	Лицензии на ПО более 1 года	233	18

**3.6 Материально-производственные запасы****3.6.1 Основные положения учетной политики****Способы оценки материально-производственных запасов при выбытии**

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

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактическая себестоимость материально-производственных запасов определяется исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение и изготовление.

Определение фактической себестоимости материально-производственных запасов, списываемых в производство, определяется по стоимости единицы запасов.

**3.6.2 Основные сведения о материально-производственных запасах**

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

**ООО «Старт.Арт»**

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2022 год (тыс. руб.)

**Сырье, материалы и другие аналогичные ценности (статья 1210- Баланса) отсутствуют.**

Материально-производственные запасы, находящиеся в залоге отсутствуют.

**3.6.3 Готовая продукция и товары для перепродажи:**

Готовой продукции и товаров для перепродажи нет.

**3.7 Дебиторская задолженность**

На 31.12.2021 года дебиторская задолженность составила сумму 53 560 тыс. рублей, на 31.12.2022 года 37 201 тыс. рублей

**3.7.1 Дебиторская задолженность (тыс. руб.)**

Наименование показателя	31.12.2022	Сальдо на 31.12.21г
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	35 656	45 826
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	120
<i>Резерв по сомнительным долгам</i>	-	-
Расчеты по налогам и сборам	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	2	2
Расчеты с персоналом по оплате труда	-	69
Расчеты с подотчетными лицами	-	6
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1 542	7 537
Расчеты с персоналом по прочим операциям	-	-
<b>ИТОГО:</b>	<b>37 201</b>	<b>53 560</b>

На конец 2022 года и прошлого периода резерв по сомнительным долгам на задолженность с покупателями и заказчиками не начислялся.

**3.7.2 Дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности**

Дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности на 31.12.2022 отсутствует.

**3.8 Расходы будущих периодов сроком использования до 1 года**

На 31.12.2021 г. по статье 1260 Баланса «Прочие оборотные активы», в том числе отражены Расходы будущих периодов сроком использования до одного года на сумму 542 тыс. рублей. На 31.12.2022 «Прочие оборотные активы» отсутствуют.

**Расходы будущих периодов сроком использования до 1 года:**

тыс. руб.

№ п/п	Наименование дохода/ расхода	31.12.2022	31.12.2021
1	Расходы будущих периодов, сроком действия менее года, отнесенные в Балансе к внеоборотным активам стр. 12602 всего, в том числе	-	542
1.1	Лицензии на ПО менее 1 года	-	237
1.2	Контент	-	17
1.3	Прочие	-	288

### 3.9 Уставный капитал (статья 1310 Баланса)

Уставный капитал составляет: 10 тыс. рублей.

Единственный участник ООО «ДИДЖИТАЛ МЕДИА ХОЛДИНГ» владелец 100% долей в уставном капитале общества номинальной стоимостью 10 000 рублей.

По состоянию на 31 декабря 2022 года уставный капитал ООО «Старт.Арт» полностью оплачен.

### 3.10 Займы кредиты и затраты по их обслуживанию

#### 3.10.1 Основные положения учетной политики

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

#### 3.10.2 Основные сведения по займам и кредитам

Информация о наличии и изменении величины задолженности по основным видам займов и кредитов ООО «Старт.Арт» за 2021, 2022 гг. отражена в таблицах ниже:

**Задолженность ООО «Старт.Арт» по основным видам займов за 2021, 2022 гг., тыс. руб.**

№ п/п	Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021
1	Краткосрочная задолженность по кредитам и займам (строка Баланса 15101+15102)	173 648	116 886

№ п/п	Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021
2	Долгосрочная задолженность по кредитам и займам (строка 1410 Баланса)	-	-
3	В т.ч. задолженность по процентам по кредитам и займам	11 648	2 886
	<b>ИТОГО</b>	<b>173 648</b>	<b>116 886</b>

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

### 3.11 Кредиторская задолженность.

Кредиторская задолженность на 31.12.2021, 31.12.2022 гг.

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	402	1001
Расчеты по налогам и сборам	27	357
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами, в том числе:	8 879	4 904
Расчеты с персоналом по оплате труда	6	
Расчеты с подотчетными лицами		158
Прочие дебиторы и кредиторы		
<b>ИТОГО:</b>	<b>9 314</b>	<b>6 420</b>

#### 3.11.4 Кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности.

Кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности нет.

### 3.12 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.

Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте нет.

### **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.

### 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 %	2022 год, тыс.руб.
Агентское вознаграждение	100	6 965
<b>ИТОГО:</b>	<b>100</b>	<b>6 965</b>

Показатель	Доля в общем объеме % 2021	2021 год, тыс.руб.
Агентское вознаграждение	93,9	4 624,50
Прочие виды деятельности	6,1	281,16
<b>ИТОГО:</b>	<b>100</b>	<b>4 905,66</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	2021
Агентские услуги	(26 377)	-
<b>ИТОГО:</b>	<b>(26 377)</b>	<b>-</b>

### 3.13.3 Порядок признания коммерческих и управленческих расходов

Общехозяйственные расходы со счета 26 списываются в Дт счета 90 субсчет «Управленческие расходы».

Управленческие расходы (тыс.руб.):

**ООО «Старт.Арт»**

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2022 год (тыс. руб.)

<b>Показатель</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>Материальные расходы</b>	-	(89)
<b>Аренда помещений и коммунальные платежи</b>	(145)	(356)
<b>Амортизация</b>	(664)	(208)
<b>Оплата труда</b>	(12 075)	(43 784)
<b>Страховые взносы</b>	(3 093)	(8 034)
<b>Юридические услуги</b>	-	(377)
<b>ПО</b>	(131)	(72)
<b>Прочие расходы</b>	(1 602)	(6 448)
Выставки, консультационные расходы	-	(20)
ДМС	(511)	(74)
Командировочные расходы	(175)	(1 033)
Услуги для офиса	(183)	(4)
Представительские расходы	(5)	(98)
Обучение	(184)	(77)
Прочие общехозяйственные расходы	(544)	(5 142)
<b>ИТОГО:</b>	<b>(17 710)</b>	<b>(59 368)</b>

**Коммерческие расходы (тыс.руб):**

<b>Показатель</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>Контент</b>	(17)	(103)
<b>Рекламные расходы</b>	-	(148)
<b>Сертификаты</b>	-	(401)
<b>Услуги комиссионеров</b>	-	(379)

<b>Прочие расходы</b>	-	(285)
<b>ИТОГО:</b>	(17)	(1 316)

Информация о составе затрат на производство/расходов на продажу (по элементам затрат) приведена в Разделе 6 табличной части пояснений.

### 3.13.4 Порядок отражение прочих доходов и расходов

Прочие доходы и расходы отражаются в бухгалтерской отчетности развернуто.

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

Показатель	2022	2021
Реализация основных средств	79	
Прочие операционные доходы	398	1
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	-	71
Положительные курсовые разницы	9	3
<b>ИТОГО:</b>	<b>486</b>	<b>75</b>

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

Показатель	2022	2021
<b>Расходы на услуги банка</b>	(929)	(318)
в том числе услуги эквайринга	-	-
<b>Реализация основных средств</b>	(57)	-
<b>Отрицательные курсовые разницы от покупки (продажи) иностранной валюты</b>	(1)	-
<b>Резерв по сомнительным долгам</b>	-	-
<b>Отрицательные курсовые разницы</b>	-	(13)
<b>Прочие, в том числе:</b>	<b>(25 364)</b>	<b>(5 143)</b>
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	-	-
Прочие	(25 364)	(5 144)

<b>ИТОГО:</b>	<b>(26 351)</b>	<b>(5 475)</b>
---------------	-----------------	----------------

### 3.13.5 Расходы, связанные с образованием резервов в соответствии с правилами бухгалтерского учета

Резервы создаются по правилам установленным Учетной политикой.

Расходы в виде отчислений на формирование оценочных резервов на 31.12.2021 г. составили 2 975 тыс. руб., на 31.12.2022 842 тыс. руб. а именно:

Оценочное значение	31.12.2022	31.12.2021
Резерв по отпускам	205	2 287
Резерв по выплате бонусов	637	688

### 3.14 Налог на прибыль

#### 3.14.1 Текущий налог на прибыль организации

Общество определило в 2022 году следующие составляющие налога на прибыль (тыс.руб):

Наименование показателей	Сумма	Ставка налога	Сумма	Составляющая налога на прибыль
Бухгалтерская прибыль (убыток)	(62 659)	20%		
			(12 594)	Условный доход по налогу на прибыль
			63	Условный расход по налогу на прибыль
<b>Налогооблагаемые временные разницы:</b>			77	<b>Отложенные налоговые обязательства</b>
в том числе:				в том числе:
- возникли разницы			77	- созданы отложенные налоговые обязательства
- погашены разницы				- погашены отложенные налоговые обязательства
<b>Вычитаемые временные разницы:</b>			9 122	<b>Отложенный налоговый актив</b>
в том числе:				в том числе:
- возникли разницы			19 101	- созданы отложенные налоговые активы
- погашены разницы			(9 979)	- погашены отложенные налоговые активы

<b>Постоянные налогооблагаемые разницы</b>			-	
<b>Налог на прибыль</b>			<b>9 199</b>	

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

Наименование показателей	Сумма	Ставка а налога	Сумма	Составляющая налога на прибыль
<b>Бухгалтерская прибыль (убыток)</b>	<b>(61 176 )</b>	<b>20%</b>		
			<b>12 235</b>	<b>Условный доход по налогу на прибыль</b>
			-	<b>Условный расход по налогу на прибыль</b>
<b>Налогооблагаемые временные разницы:</b>			<b>(130)</b>	<b>Отложенные налоговые обязательства</b>
в том числе:				в том числе:
- возникли разницы			<b>(130)</b>	- созданы отложенные налоговые обязательства
- погашены разницы				- погашены отложенные налоговые обязательства
<b>Вычитаемые временные разницы:</b>			<b>11961</b>	<b>Отложенный налоговый актив</b>
в том числе:				в том числе:
- возникли разницы			<b>21 724</b>	- созданы отложенные налоговые активы
- погашены разницы			<b>(9 763)</b>	- погашены отложенные налоговые активы
<b>Постоянные налогооблагаемые разницы</b>			-	
<b>Налог на прибыль</b>			<b>11 831</b>	

**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».

Общество получило в текущем отчетном периоде убыток, отраженную по строке 2400 Отчета о финансовых результатах в размере – 102 772 тыс. рублей, в 2021 году – 49 320 тыс. рублей.

В 2022 году Обществом получен убыток в налоговом учете в сумме 46 897 тыс. руб., в 2021 году получен убыток 57 513 тыс. руб.

**3.15 Корректировка данных отчетного налогового периода в связи с изменениями учетной политики.**

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>				
<b>АКТИВ</b>				
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Основные средства	1150	646	152	798
Отложенные налоговые активы	1180	11 985	32	12 016
<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>13 109</b>	<b>183</b>	<b>13 292</b>
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Прочие оборотные активы	1260	542	32	574
<b>Итого по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>63 991</b>	<b>32</b>	<b>64 023</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>77 100</b>	<b>215</b>	<b>77 315</b>
<b>ПАССИВ</b>				
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Отложенные налоговые обязательства	1420	129	32	161
Прочие обязательства	1450	-	183	183
<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>129</b>	<b>215</b>	<b>344</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>77 100</b>	<b>215</b>	<b>77 315</b>

### **3.16 События после отчетной даты**

События после отчетной даты, способные оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

### **3.17 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.

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны 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. После этого иностранные официальные лица объявили о дополнительных санкциях и возможности дальнейшего расширения существующих. Эти события могут привести к ограничению доступа российских компаний к международным рынкам капитала, товаров и услуг, ослаблению российского рубля, снижению котировок финансовых рынков и прочим негативным экономическим последствиям.

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.

Общество способно продолжать непрерывно свою деятельность с учетом событий, произошедших после отчетной даты.

В начале 2020 года в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения в марте 2020 года объявила начало пандемии. Меры, применяемые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, приводят к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказывают существенное влияние на мировые финансовые рынки. В связи с этим, Общество может столкнуться с еще большим влиянием COVID-19 в результате его негативного влияния на глобальную экономику и основные финансовые рынки. Значительность влияния COVID-19 на операции Общества в большой степени зависит от продолжительности и распространенности влияния вируса на мировую и российскую экономику.

Общество не относится к сферам деятельности, наиболее пострадавшим в условиях ухудшения ситуации в связи с распространением коронавирусной инфекции и, несмотря на сложившуюся ситуацию, продолжает свою деятельность.

Сложившаяся ситуация не оказала значительного влияния на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества. Указанные выше события не повлияли на способность Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

### **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.

### **3.18 Непрерывность деятельности**

Чистые активы ООО «Старт.Арт» составляют отрицательную величину:

- по состоянию на 31.12.2022 – (102 772) тыс. руб.;

Указанные обстоятельства могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности Общества.

При этом руководством Общества предпринимаются меры для улучшения финансового положения Общества. Активно ведет переговоры и заключает договора, проекты по которым будут реализованы в течение 2023 года.

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**

Раскрытие информации в отношении изменения оценочных резервов Общества осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008).

### **3.20 Условные активы и условные обязательства**

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

Руководитель  
ООО «Старт.Арт»

23.03.2023 г.

  
А. А. Кислова



«СТАРТ.АРТ»  
- 22  
ОТВЕТСТВЕННОСТЬ  
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ  
РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ, г. Москва  
ИНН 773060678  
ОГРН 502700459680