

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «СТАРТ СТУДИО»
ЗА 2023 ГОД**

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 31.12.2021 г., на 31.12.2022 г. и на 31.12.2023 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 31.12.2021 г. – 47 человек, на 31.12.2022 г. – 66 человек, на 31.12.2023 г. - 80 человек.
5. Информация по сегментам Обществом не раскрывается.
6. До 01.08.2022 года Генеральным директором Общества являлся Андреев Максим Викторович (Протокол №2/2017 от 09.11.2017 г. внеочередного Собрания участников Общества). 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.).

Главный бухгалтер Общества с 28.04.2018 г. - 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 и Федеральными стандартами 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. с учетом внесения изменений в нее, сформирована из общепринятых допущений (имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики, временной определенности фактов хозяйственной жизни).

В Учетную политику Общества на 2024 год внесены изменения, связанные с вступлением в действие ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного Приказом Минфина РФ от 30 мая 2022 г. №86н.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 в бухгалтерском учете и отчетности отражены альтернативным способом в соответствии с переходными положениями (сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, не пересчитываются на 31.12.2023 г., в бухгалтерской отчетности за 2023 г. не отражаются, при этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости нематериальных активов на начало отчетного периода за 2024 год).

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 (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 финансового положения 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 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
ЕВРО	99,1919	75,6553	84,0695

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» с разделением на субсчета по видам 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	(тыс. руб.)		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Аудиовизуальные произведения	4 417 019	2 535 375	1 943 870
Товарные знаки (зарегистрированные) Торговые марки, товарные знаки и иные средства индивидуализации – Первоначальная стоимость	148	175	201
Прочие права	5	21	49
ИТОГО	4 417 172	2 535 571	1 944 120

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	(тыс. руб.)		
	На 31 декабря 2022 года	Поступило	На 31 декабря 2023 года
Аудиовизуальные произведения	5 317 332	3 911 196	9 228 528
Торговые марки, товарные знаки и иные средства индивидуализации	231	-	231
Прочие права	69	-	69
Итого	5 317 632	3 911 196	9 228 828

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

Сумма накопленной амортизации по основным группам нематериальных активов на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 года, соответственно, представлена следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Сумма накопленной амортизации			
Аудиовизуальные произведения	4 811 511	2 781 957	1 243 876
Торговые марки, товарные знаки и иные средства индивидуализации	82	56	30
Прочие права	63	48	33
Итого	4 811 656	2 782 061	1 243 939

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

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 года на балансе Общества числятся внеоборотные активы в следующем размере:

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	(тыс. руб.) 31.12.2021
Затраты на создание аудиовизуальных произведений	1 900 740	1 506 152	942 554
ИТОГО	1 900 740	1 506 152	942 554

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.

В 2023 году по результатам проведенной инвентаризации произошло выбытие внеоборотных активов на общую сумму 10 039 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 2023, 2022 и 2021 годов в следующем размере:

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	(тыс. руб.) 31.12.2021
Авансы выданные на приобретение НМА	3 777 208	4 128 518	1 518 098
Инвестиции выплаченные на создание НМА	56 500	23 210	248 362
ИТОГО	3 833 708	4 151 728	1 766 460

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).

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	(тыс. руб.)		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Машины и оборудование	2 192	1 314	1 312
Офисное оборудование	15 781	6 212	4 797
Производственный и хозяйственный инвентарь	986	268	124
Права пользования активами	41 513	89 795	134 433
Итого	60 472	97 590	140 666

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

Наименование показателя	(тыс. руб.)			
	На 31.12.2022	Поступило	Выбыло	На 31.12.2023
Машины и оборудование	1 864	1 357	-	3 221

Офисное оборудование	15 958	15 250	(868)	30 340
Производственный и хозяйственный инвентарь	417	918	-	1 336
Права пользования активами	137 604	622		138 225
Итого	155 843	18 147	(868)	173 122

Наименование показателя	(тыс. руб.)			
	На 31.12.2021	Поступило	Выбыло	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 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Машины и оборудование	1 028	550	208
Офисное оборудование	14 559	9 745	3 861
Производственный и хозяйственный инвентарь	350	150	132
Права пользования активами	96 713	47 808	
Итого	112 650	58 253	4 201

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 2023, 2022, 2021 гг. представлена в таблицах выше по соответствующей группе основных средств.

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

По состоянию на 31.12.2023 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, МВ-21/2023 от 4 этаж к.28,30,31	31.10.2023	53,6	1 892
121151, г.Москва, ул.Можайский вал, д.8 к.176 минус 2 эт	02-АР/2023-УК от 25.05.2023	49,7	416
Прочее имущество	№ 3803 от 24.06.2022		220
ИТОГО			2 528

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
Итого			1 992

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

Стоимость указанных арендованных объектов отражается за балансом на счете 001.

Информация об объектах арендованного имущества, предоставленных и полученных по договору аренды на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 года, соответственно, представлена следующим образом:

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	(тыс. руб.) 31.12.2021
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	2 308	1 772	138 232
Прочее имущество	220	220	-

ПОЯСНЕНИЯ № 3. Финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг. представлены следующим образом:

Наименование показателя	Доля в капитале на 31.12.2023, %%	31.12.2023	31.12.2022	(тыс. руб.) 31.12.2021
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	3
ООО «СТАРТ ПРОДАКШН»	100	10	10	10
Итого вложения в уставные капиталы		8 730	8 730	8 730
Резерв под обесценение долгосрочных финансовых вложений		-	-	-
Итого долгосрочные финансовые вложения		8 730	8 730	8 730

Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	(тыс. руб.) 31.12.2021
Предоставленные займы			
Краткосрочные займы	12 170	12 170	12 170
Итого	12 170	12 170	12 170
Резерв под обесценение краткосрочных финансовых вложений	-	-	-

Итого краткосрочные финансовые вложения	<u>12 170</u>	<u>12 170</u>	<u>12 170</u>
---	---------------	---------------	---------------

Все займы выданные являются краткосрочными со сроком погашения до 30.04.2024 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 ФСБУ5/2019 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 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

Показатель	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	583	1 371	1 477
Затраты в незавершенном производстве	88 815	108 404	31 703
Итого	<u>89 398</u>	<u>109 775</u>	<u>33 180</u>

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 2023 г. Обществом был создан резерв по сомнительным долгам в размере 3 138 тыс. руб., в 2022 в размере 15 333 тыс. руб., в 2021 г. в размере 2 354 тыс. руб.

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

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	115 344	33 684	35 059
Расчеты с покупателями и заказчиками	1 521 326	1 809 347	2 191 113
Расчеты по налогам и сборам	46 045	260	19 582
Расчеты с персоналом по оплате труда	7	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	409 632	19 013	13 099
Итого	2 092 354	1 862 304	2 258 853

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

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Обеспечительный платеж по аренде помещений	5 230	5 031	5 493
Вознаграждение за переуступку прав	-	4 204	7 420
Возврат инвестиционного взноса	14 287	6 356	-
Отступное по соглашению о расторжении договора	-	3 000	-
Дивиденды	388 000	-	-
Прочее	2 115	422	186
Итого	409 632	19 013	13 099

В 2021-2023 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 2021 года	3 410
Увеличение резервов	15 333
Использование резервов	1
Баланс на 31 декабря 2022 года	18 742
Увеличение резервов	6 898
Использование резервов	2 117
Баланс на 31 декабря 2023 года	23 523

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг. представлена следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	426 753	501 157	163 621
Расчеты с покупателями и заказчиками	2 273 885	1 092 167	544 973
Расчеты по налогам и сборам	218 737	14 237	42 804
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	10 736	7 391	68 650
Расчеты с подотчетными лицами	37	111	-
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	860 000	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	155 589	195 684	34 384
Субсидии полученные	35 000	512 500	30 000

Итого

3 980 737

2 323 247

884 432

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 2023 и 2022 гг. представлена следующим образом:

Наименование проекта	(тыс. руб.)	
	2023	2022
Расходы, связанные с предоставлением прав на использование результатов интеллектуальной деятельности	3 868 369	2 859 062
ИТОГО	3 868 369	2 859 062

Себестоимость продаж в разрезе элементов затрат за 2023 и 2022 гг. представлена следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	за 2023 г.	за 2022 г.
Материальные затраты	258	590
Расходы на оплату труда	236 938	193 329
Отчисления на социальные нужды	37 600	32 668
Амортизация	2 029 594	1 959 419
Прочие затраты*	1 544 390	749 757
Итого по элементам	3 848 780	2 935 763
Изменение остатков незавершенного производства	19 589	(76 701)
Итого расходы по обычным видам деятельности	3 868 369	2 859 062

*Прочие затраты в составе себестоимости продаж представлены следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	за 2023 г.	за 2022 г.
Агентское вознаграждение	26 777	20 920
Рекламные расходы	169 790	14 529
Командировочные расходы	243	2 018
Лицензия	165 329	142 517
Производство АВП	373 494	445 138
Роялти	801 870	42 435
Отчуждение права на сценарий	6 156	74 886
Прочие расходы	731	1 847
Юридические и консультационные услуги	-	5 467
Итого прочие расходы	1 544 390	749 757

Управленческие расходы

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

№ п/п	Статьи затрат	(тыс. руб.)	
		2023	2022
1	Амортизация	6 296	10 646
2	Аренда помещений	58 394	60 677
3	Оплата труда	166 429	131 765
4	Страховые взносы	40 985	30 722
5	Резерв на страховые взносы по вознаграждениям	5 050	12 086
6	Резерв по вознаграждениям	19 393	57 666
7	Командировочные расходы	2 014	1 179
8	Расходы на ПО	1 415	1 198
9	Сырье и материалы	7 013	7 744
10	Прочие затраты	14 255	12 928
	ИТОГО	321 244	326 611

Коммерческие расходы

Коммерческие расходы были представлены рекламными и маркетинговыми расходами. За 2023 год коммерческие расходы составили – 89 тыс. руб., за 2022 год - 1 473 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 31.12.2023 г., 31.12.2022 г. и 31.12.2021 г. составила:

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	(тыс. руб.) 31.12.2021
Оценочные обязательства – всего, в том числе:	441 257	474 517	470 221
Резерв на оплату ежегодных отпусков	41 687	40 361	29 107
Резерв на страховые взносы по ежегодным отпускам	11 807	6 760	4 677
Резерв на оплату премий	308 477	368 094	377 302
Резерв на страховые взносы на оплату премий	49 286	59 302	59 135

Движение оценочных обязательств за 2023 и 2022 гг. представлено следующим образом:

Вид движения резервов	На оплату неиспользован- ных отпусков	На оплату премий	(тыс. руб.) Итого
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
Увеличение резервов	153 643	357 763	511 406
Восстановление резервов	(30 064)	(2 193)	(32 257)
Использование резервов	(87 207)	(425 202)	(512 409)
Баланс на 31.12.2023	83 494	357 763	441 257

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 31.12.2023 г., представлены следующим образом:

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

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

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

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 31.12.2023 г., на 31.12.2022 г. Гарантии полученные отсутствуют.

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 2023 и 2022 годы представлена следующим образом:

Наименование	(тыс. руб.)	
	2023 г.	2022 г.
Передача прав на использование результатов интеллектуальной деятельности	5 392 498	3 287 474
Оказание услуг	182 610	73 137
Реклама, спонсорские услуги	178 224	13 889
Агентские услуги	-	130
ИТОГО	5 753 332	3 374 630

ПОЯСНЕНИЯ № 10. Прочие доходы и расходы

Состав прочих доходов за 2023 и 2022 годы раскрывается по строке 2340 Отчета о финансовых результатах.

По строке 23411 Отчета о финансовых результатах отражены прочие внереализационные доходы в следующем размере:

№ п/п	Статьи затрат	(тыс. руб.)	
		2023 г.	2022 г.
1	Субсидии полученные	47 923	17 157
2	Прочие внереализационные доходы	56	42
3	Оценочные обязательства по оплате труда	32 257	50 382
4	Инвестиции полученные	12 500	102 480
5	Отступное при расторжении договора	-	3 000
6	Списание по мировому соглашению	-	78 000
7	Гранды полученные	15 000	-
	ИТОГО	107 736	251 061

Состав прочих внереализационных расходов по строке 23515 Отчета о финансовых результатах приводится ниже:

№ п/п	Статьи затрат	(тыс. руб.)	
		2023 г.	2022 г.
1	Выбытие внеоборотных активов	10 039	125 108
2	Прочие внереализационные расходы	2 228	2 249
3	Инвестиции вложенные	85 868	-
4	Списание кредиторской задолженности	-	17 418
	ИТОГО	98 135	144 775

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 2023 и 2022 годах составляла 20 процентов, правила налогообложения не менялись.

Факторы, которые повлияли на отклонение налогооблагаемой прибыли от бухгалтерской прибыли за 2022 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	3 374 630	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	(тыс. руб.)			
	На 31.12.2021	Признание ОНА	Погашение ОНА	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	-	3748
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	167 765	102 873	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 2023 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	5 753 332	5 753 332	-	-
Расходы по видам деятельности, связанным с производством и реализацией	(3 868 369)	(3 717 332)	-	(151 037)
Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения	(321 244)	(328 740)	(757)	8 253
Коммерческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения	(89)	(89)	-	-
Доходы по видам деятельности, не связанным с производством и реализацией	550 546	117 244	387 700	45 603

Расходы по видам деятельности, не связанным с производством и реализацией	(258 940)	(230 303)	(15 423)	(13 214)
Убыток от реализации НМА		(158 588)		158 588
[1] ИТОГО прибыль (убыток)	1 855 237	1 435 525	371 520	48 193
[2] Убыток, перенесенный на будущие периоды	-	(163 033)	-	163 033
[3] Условный доход (расход) по налогу на прибыль / Налог на прибыль	371 047	254 498	74 304	42 245
* [3] = ([1] + [2])*20%				

Текущий налог на прибыль за 2023 год представлен следующим образом:

	(тыс. руб.)
Условный расход по налогу на прибыль	458 779
Условный доход по налогу на прибыль	(87 731)
Отложенные налоговые активы	(38 972)
Отложенные налоговые обязательства	(3 273)
Постоянный налоговый расход (доход)	(74 304)
Налог на прибыль*	254 498

Влияние изменений на отложенные налоговые активы и обязательства в 2023 году представлены ниже:

Виды активов и обязательств	На 31.12.2022	Признание ОНА	Погашение ОНА	(тыс. руб.)
				На 31.12.2023
Внеоборотные активы	27	11 580	3	11 604
Незавершенное производство	28		28	-
Нематериальные активы	8 558	35 226	5 237	38 546
Основные средства	61	34	53	41
Оценочные обязательства и резервы	94 903	78 827	85 479	88 251
Расходы будущих периодов	33 338	965	31 718	2 585
Резервы сомнительных долгов	3 748	752	423	4 077
Убытки прошлых лет	32 607		32 607	0
Арендные обязательства	20 632	123	10 931	9 824
Итого	193900	127506	166479	154928
Виды активов и обязательств	На 31.12.2022	Признание ОНО	Погашение ОНО	(тыс. руб.)
				На 31.12.2023
Внеоборотные активы	42 008	6 995	34 467	14 535
Доходы будущих периодов	679	2 486		3 165
Незавершенное производство	6 891	3 880	6 068	4 704
Нематериальные активы	100 324	119 085	77 783	141 626

Основные средства	18 709	554	10 264	8 999
Проценты по обязательствам	1 545	63	1 207	401
Итого	<u>170 157</u>	<u>133 063</u>	<u>129 790</u>	<u>173 430</u>

ПОЯСНЕНИЯ № 13. Совокупный финансовый результат периода

По результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2023 г. и за 2022 г. Обществом получен следующий финансовый результат:

Наименование показателя	2023 г.	(тыс. руб.) 2022 г.
Прибыль (убыток) текущего периода	1 558 493	(202 167)

В 2023 году Обществом на Основании Решения единственного участника Общества от 10 декабря 2023 г. принято решение о распределении прибыли по итогам 9 месяцев 2023 года в размере 860 000 тыс. руб. в пользу участников Общества - ООО «Диджитал Медиа Холдинг» и ООО «Старт Медиа».

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	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Денежные средства на расчетном счете	115 995	643 520	262 218
Денежные средства на валютном счете	-	-	23 522
Денежные средства на специальном счете	154	42	42
Размещение депозитов	1 399 000	670 000	260 000
Итого	<u>1 515 149</u>	<u>1 313 562</u>	<u>545 782</u>

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 2023 года денежные эквиваленты представлены банковскими депозитами со сроком погашения менее 3-х месяцев в российских рублях по ставкам от 15,0% до 16,25% (31.12.2022 г.: от 5,9% до 7,79% ; 31.12.2021 г.: 6,9% до 7%). 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 2023, 2022 и 2021 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

В январе 2024 года Обществом на основании Решения единственного участника Общества от 10 декабря 2023 г. произведена выплата дивидендов за 9 месяцев 2023 г. размере 860 000 тыс. руб. в пользу участников Общества - ООО «Диджитал Медиа Холдинг» и ООО «Старт Медиа».

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 21 «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.

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.)		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Стоимость чистых активов	1 437 476	786 893	476 229

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 2023, 2022 и 2021 гг. представлены следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Долгосрочные заемные средства	-	136 381	167 000
Необеспеченные займы	-	136 381	167 000
Краткосрочные заемные средства	236 521	1 968 579	2 430 700
Необеспеченные займы	236 521	1 968 579	2 430 700
Итого заемные средства	236 521	2 104 960	2 597 700

В 2023, 2022 и 2021 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 2023 г. представлены следующим образом:

Заемные средства	(тыс. руб.)			
	До 1 года	1 год – 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Необеспеченные займы	236 521	-	-	236 521
Итого	236 521	-	-	236 521

В течение 2023 г, 2022 г. и 2021 г. по заемным средствам начислены проценты на общую сумму __128 786 тыс. руб., 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 2023 г, 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	31.12.2023	31.12.2022	(тыс. руб.) 31.12.2021
Участники	-	-	-
<i>Долгосрочные заемные средства</i>	-	-	-
Необеспеченные займы	-	-	-
<i>Краткосрочные заемные средства</i>	136 381	1 880 619	2 430 700
Необеспеченные займы	136 381	1 880 619	2 430 700
Прочие связанные стороны	-	-	-
<i>Долгосрочные заемные средства</i>	-	136 381	167 000
Необеспеченные займы	-	136 381	167 000
<i>Краткосрочные заемные средства</i>	-	-	-
Необеспеченные займы	-	-	-
Итого заемные средства	<u>136 381</u>	<u>2 017 000</u>	<u>2 597 700</u>

Процентный расход по займам полученным

Группа связанных сторон	(тыс. руб.)	
	2022 год	2022 год
Участники	93 968	138 581
Дочерние компании	-	-
Прочие связанные стороны	16 879	20 040
Итого	110 847	158 621

Денежные потоки со связанными сторонами*

	(тыс. руб.)	
	2023 год	2022 год
<u>Движение денежных средств по текущей деятельности</u>		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	5 163 014	3 364 267
Участники	1 727	337
Дочерние компании	1 775 731	795 989
Прочие связанные стороны	3 385 556	2 567 941
Инвестиции полученные	111 151	1 000 000
Прочие связанные стороны	11 151	1 000 000
На оплату товаров, работ, услуг	(27 389 483)	(2 878 647)
Участники	(575)	-
Дочерние компании	(3 129 374)	(2 879 245)
Прочие связанные стороны	(359 849)	(598)
На выплату процентов по долговым обязательствам	(212 331 96)	(299 402)
Участники	(146 734)	(289 300)
Прочие связанные стороны	(65 598)	(10 102)
Инвестиции выплаченные на создание НМА	(127 088)	(5 460)
Прочие связанные стороны	(127 088)	(5 460)
<u>Движение денежных средств по финансовой деятельности</u>		
Получение заемных средств	-	-
Участники	-	-
Погашение заемных средств	(1 880 619)	(580 700)
Участники	(1 850 000)	(580 700)
Прочие связанные стороны	(30 619)	-

* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ*

Группа связанных сторон	(тыс. руб.)	
	2023 год	2022 год
Участники	75	677
Дочерние компании	3 437 563	1 796 969
Прочие связанные стороны	391 149	182 027
Итого	3 828 787	1 979 673

* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Реализация оборудования, товаров, работ и услуг*

Группа связанных сторон	(тыс. руб.)	
	2023 год	2022 год
Участники	328	3 991
Дочерние компании	1 398 367	820 575
Прочие связанные стороны	3 166 325	1 796 776
Итого	4 565 020	2 621 342

* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Дебиторская задолженность, включая Авансы выданные на приобретение НМА

Группа связанных сторон	Вид операции	(тыс. руб.)		
		31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Участники	Реализация товаров, работ, услуг	164	1843	42
Дочерние компании	Реализация товаров, работ, услуг	2 080 303	2 348 889	1 151 387
Дочерние компании	Дивиденды	388 000	-	-
Прочие связанные стороны	Реализация товаров, работ, услуг	988 315	951 932	1 918 578
Итого		3 456 782	3 302 664	3 070 007

Кредиторская задолженность, включая Инвестиции полученные на создание НМА

Группа связанных сторон	Вид операции	(тыс. руб.)		
		31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Участники	Приобретение товаров, работ, услуг	291	892	84
Участники	Дивиденды	860 000	-	-
Дочерние компании	Приобретение товаров, работ, услуг	575 278	159 634	107 890
Прочие связанные стороны	Приобретение товаров, работ, услуг	1 332 199	1 055 883	19 886
Итого		2 767 769	1 216 409	127 860

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 2023 г. и 2022 г. к основному управленческому персоналу Общества относится Генеральный директор Общества.

Оплата труда основного управленческого персонала (включая налоги) в 2023 году составила 7 962_тыс. руб., в 2022 году - 19 601 тыс. руб. руб.

Все выплаты представляли собой краткосрочные вознаграждения.

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	за 2023 г.	за 2022 г.
Краткосрочные вознаграждения:	7 962	19 601
Заработная плата и премии	6 906	16 812
Страховые взносы во внебюджетные фонды	1 056	2 789
Добровольное медицинское страхование	-	-

ПОЯСНЕНИЯ № 20. Информация об условных активах и условных обязательствах

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

ПОЯСНЕНИЯ № 21. 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. 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
ООО «Старт Студия»

«27» марта 2024 г.



Жалинский Денис Александрович