

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «СТАРТ СТУДИО»
ЗА 2024 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 31.12.2022 г., на 31.12.2023 г. и на 31.12.2024 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 31.12.2022 г. – 66 человек, на 31.12.2023 г. - 80 человек, на 31.12.2024 г. - 78 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.

Новая редакция Учетной политики Общества утверждена Приказом №СтСт-31/12/2023 от 31.12.2023 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 период, предшествующий отчетному, пересчитываются с применением межотчетного периода, с проведением единовременной корректировки балансовой стоимости нематериальных активов на 31 декабря 2023 г.).

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 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Доллар США	101,6797	89,6883	70,3375
ЕВРО	106,1028	99,1919	75,6553

ПОЯСНЕНИЯ № 1. Нематериальные активы

При отнесении объектов в состав нематериальных активов Общество руководствуется критериями, перечисленными в п. 4 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного Приказом Минфина РФ от 30 мая 2022 г. №86н

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 36 месяцев (если в момент принятия к учету нематериального актива у Общества нет заключенных лицензионных договоров с лицензиатами на срок более 36 месяцев).

На балансе Общества числятся следующие нематериальные активы:

Наименование	(тыс. руб.)		
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Аудиовизуальные произведения	9 022 942	6 684 101	2 535 375
Товарные знаки (зарегистрированные) Торговые марки, товарные знаки и иные средства индивидуализации – Первоначальная стоимость	-	-	175
Лицензии на Аудиовизуальные произведения	101 113	150 707	
Лицензии на ПО	232	291	
Прочие права	-	-	20
ИТОГО	9 124 287	6 835 099	2 535 570

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	Выбыло	На 31 декабря 2023 года
Аудиовизуальные произведения	5 317 332	3 911 196	(2 910)	9 225 618
Торговые марки, товарные знаки и иные средства индивидуализации	231	-	(231)	-
Лицензии на Аудиовизуальные произведения		150 707		150 707
Лицензии на ПО		291		291
Прочие права	69	-	(69)	-
Итого	5 317 632	4 062 194	(3 210)	9 376 617

Наименование показателя	(тыс. руб.)			
	На 31 декабря 2023 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2024 года
Аудиовизуальные произведения	9 225 618	4 558 371	(1 369)	13 782 620
Торговые марки, товарные знаки и иные средства индивидуализации	-	-	-	-
Лицензии на Аудиовизуальные произведения	150 707	22 808	-	173 515
Лицензии на ПО	291			291
Прочие права	-	-	-	-
Итого	9 376 617	4 581 179	(1 369)	13 956 426

Сумма накопленной амортизации по основным группам нематериальных активов на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 года, соответственно, представлена следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	2024 года	31 декабря 2023 года	2022 года
Сумма накопленной амортизации			
Аудиовизуальные произведения	4 759 679	2 541 518	2 781 957

Торговые марки, товарные знаки и иные средства индивидуализации	-	-	56
Лицензии на аудиовизуальные произведения	72 402		
Лицензии на ПО	58		
Прочие права	-	-	48
Итого	4 832 139	2 541 518	2 782 061

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

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 года на балансе Общества числятся внеоборотные активы в следующем размере:

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Затраты на создание аудиовизуальных произведений	941 096	1 900 740	1 506 152
ИТОГО	941 096	1 900 740	1 506 152

Окончательное производство данных активов запланировано в последующих периодах.

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.

В 2024 году по результатам проведенной инвентаризации произошло выбытие внеоборотных активов на общую сумму 97 784 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 2024, 2023, 2022 годов в следующем размере:

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Авансы выданные на приобретение НМА	2 864 728	3 777 208	4 128 518
Инвестиции выплаченные на создание НМА	-	56 500	23 210
ИТОГО	2 864 728	3 833 708	4 151 728

Корректировка данных по состоянию на 31.12.2023 г. в связи с изменениями в Учетной политике отражены в разделе 21 Пояснений.

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	31.12.2024	31.12.2023	(тыс. руб.) 31.12.2022
Машины и оборудование	5 617	2 192	1 314
Офисное оборудование	18 458	15 781	6 212
Производственный и хозяйственный инвентарь	1 270	986	268
Права пользования активами	130 761	41 513	89 795
Итого	156 106	60 472	97 590

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	919	-	1 336
Итого	18 239	17 526	(868)	34 897

Наименование показателя	(тыс. руб.)			
	На 31.12.2023	Поступило	Выбыло	На 31.12.2024
Машины и оборудование	3 221	4 312	-	7 533
Офисное оборудование	30 340	13 196	(259)	43 277
Производственный и хозяйственный инвентарь	1 336	632	-	1 968
Итого	34 897	18 140	(259)	52 778

Сумма накопленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Машины и оборудование	1 917	1 028	550
Офисное оборудование	24 818	14 559	9 745
Производственный и хозяйственный инвентарь	698	350	150
Итого	27 433	15 937	10 445

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.

Движение стоимости по основным группам арендованного имущества на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. представлено следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)			
	На 31.12.2023	Поступило	Выбыло	На 31.12.2024
Право пользования активом	138 225	139 486	-	277 711
Итого	138 225	139 486	-	277 711

Наименование показателя	(тыс. руб.)			
	На 31.12.2022	Поступило	Выбыло	На 31.12.2023
Право пользования активом	137 604	622	-	138 225
Итого	137 604	622	-	138 225

Сумма накопленной амортизации по основным группам арендованного имущества на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. представлена следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Право пользования активом	146 950	96 713	47 809
Итого	146 950	96 713	47 809

Движение стоимости по основным группам арендованного имущества, а так же сумма накопленной амортизации по основным группам арендованного имущества на 31 декабря 2024, 2023, 2022 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 31.12.2024 г. Общество арендует следующие объекты:

Наименование объекта	Основание (договор)	Площадь арендованных объектов (кв.м.)	Стоимость арендованных объектов (тыс.руб.)
Прочее имущество	№ 3803 от 24.06.2022		175
ИТОГО			175

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, 4 этаж к.28,30,31	МВ-21/2023 от 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 арендованн ых 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

Стоимость указанных арендованных объектов отражается за балансом на счете 001.

Информация об объектах арендованного имущества, предоставленных и полученных по договору аренды на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 года, соответственно, представлена следующим образом:

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022 (тыс. руб.)
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	-	2 308	1 772
Прочее имущество	175	220	220

ПОЯСНЕНИЯ № 3. Финансовые вложения

Долгосрчные финансовые вложения

Долгосрчные финансовые вложения на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 гг. представлены следующим образом:

Наименование показателя	Доля в капитале на 31.12.2024, %%	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022 (тыс. руб.)
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 долгосрчных финансовых вложений		-	-	-
Итого долгосрчные финансовые вложения		8 730	8 730	8 730

Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Предоставленные займы			
Краткосрочные займы	-	12 170	12 170
Итого	-	12 170	12 170
Резерв под обесценение краткосрочных финансовых вложений	-	-	-
Итого краткосрочные финансовые вложения	-	12 170	12 170

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 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

Показатель	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	566	583	1 371
Затраты в незавершенном производстве	143 885	88 815	108 404
Итого	144 451	89 398	109 775

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 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. долгосрочная дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует.

В 2024 г. Обществом был создан резерв по сомнительным долгам в размере 5 470 тыс. руб., в 2023 в размере 6 898 тыс. руб., в 2022 в размере 15 333 тыс. руб.

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлена следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	7 680	115 344	33 684
Расчеты с покупателями и заказчиками	985 689	1 521 326	1 809 347
Расчеты по налогам и сборам	17 035	46 045	260
Расчеты с персоналом по оплате труда	-	7	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	708 723	409 632	19 013
Итого	1 719 127	2 092 354	1 862 304

Расшифровка дебиторской задолженности в части расчетов с разными дебиторами и кредиторами по строке 12306 Бухгалтерского баланса представлена следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Обеспечительный платеж по аренде помещений	5 396	5 230	5 031
Вознаграждение за переуступку прав	-	-	4 204
Возврат инвестиционного взноса	1 848	14 287	6 356
Отступное по соглашению о расторжении договора	-	-	3 000
Дивиденды	700 000	388 000	-
Прочее	1 479	2 115	423
Итого	708 723	409 632	19 014

В период 2022-2024 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 2022 года	18 742
Увеличение резервов	6 898
Использование резервов	(2 117)
Баланс на 31 декабря 2023 года	23 523
Увеличение резервов	5 470
Использование резервов	(6 058)
Баланс на 31 декабря 2024 года	22 935

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 гг. представлена следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	417 059	426 753	501 157
Расчеты с покупателями и заказчиками	1 541 912	2 273 885	1 092 167
Расчеты по налогам и сборам	236 750	218 737	14 237
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	12 929	10 736	7 391
Расчеты с персоналом по оплате труда	23	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	3	37	111
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	1 300 00	860 000	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	152 969	155 589	195 684
Субсидии полученные	-	35 000	512 500
Инвестиции полученные	2 438 876	2 618 633	499 987
Итого	6 100 521	6 599 370	2 823 234

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.

В Бухгалтерском балансе в части отражения Доходов будущих периодов, Обществом были реклассифицированы показатели в части классификации ряда краткосрочных обязательств, таких как Инвестиции полученные. Данные показатели были реклассифицированы из состава краткосрочных обязательств Доходов будущих периодов (стр. 1530) в Кредиторскую задолженность (стр. 1520) на 31 декабря 2022 года в размере 499 987 тыс. руб., на 31 декабря 2023 года в размере 2 618 633 тыс. руб.

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 2024 и 2023 гг. представлена следующим образом:

Наименование проекта	(тыс. руб.)	
	2024	2023
Расходы, связанные с предоставлением прав на использование результатов интеллектуальной деятельности	4 878 550	3 868 369
ИТОГО	4 878 550	3 868 369

Себестоимость продаж в разрезе элементов затрат за 2024 и 2023 гг. представлена следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	за 2024 г.	за 2023 г.
Материальные затраты	141	258
Расходы на оплату труда	338 648	236 938
Отчисления на социальные нужды	54 256	37 600
Амортизация	2 291 932	2 029 594
Прочие затраты*	2 248 642	1 544 390
Итого по элементам	4 933 619	3 848 780
Изменение остатков незавершенного производства	(55 069)	19 589
Итого расходы по обычным видам деятельности	4 878 550	3 868 369

*Прочие затраты в составе себестоимости продаж представлены следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	за 2024 г.	за 2023 г.
Агентское вознаграждение	27	26 777
Рекламные расходы	54 720	169 790
Командировочные расходы	566	243
Лицензия	16 021	165 329
Производство АВП	1 260 276	373 494
Роялти	916 461	801 870
Отчуждение права на сценарий	-	6 156
Прочие расходы	571	731
Юридические и консультационные услуги	-	-
Итого прочие расходы	2 248 642	1 544 390

Управленческие расходы

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

(тыс. руб.)			
№ п/п	Статьи затрат	2024	2023
1	Амортизация	12 094	6 296
2	Аренда помещений	59 074	58 394
3	Оплата труда	203 499	166 429
4	Страховые взносы	49 878	40 985
5	Резерв на страховые взносы по вознаграждениям	5 753	5 050
6	Резерв по вознаграждениям	21 020	19 393
7	Командировочные расходы	2 027	2 014
8	Расходы на ПО	861	1 415
9	Сырье и материалы	18 353	7 013
10	Прочие затраты	14 448	14 255
	ИТОГО	387 007	321 244

Коммерческие расходы

Коммерческие расходы были представлены рекламными и маркетинговыми расходами. За 2023 год коммерческие расходы составили – 89 тыс. руб., за 2024 год - 0 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 31.12.2024 г., 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. составила:

(тыс. руб.)			
Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Оценочные обязательства – всего, в том числе:	454 447	441 257	474 517
Резерв на оплату ежегодных отпусков	78 474	41 687	40 361
Резерв на страховые взносы по ежегодным отпускам	12 999	11 807	6 760
Резерв на оплату премий	312 178	308 477	368 094
Резерв на страховые взносы на оплату премий	50 796	49 286	59 302

Движение оценочных обязательств за 2024 и 2023 гг. представлено следующим образом:

(тыс. руб.)			
Вид движения резервов	На оплату неиспользованных отпусков	На оплату премий	Итого
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
Увеличение резервов	116 121	360 192	476 313
Восстановление резервов	(24 857)	(1 842)	(26 699)
Использование резервов	(83 286)	(353 138)	(436 424)
Баланс на 31.12.2024	91 472	362 975	454 447

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 31.12.2024 г. отсутствуют.

Гарантии, выданные Обществом по состоянию на 31.12.2023 г., представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

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

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

(тыс. руб.)

Наименование бенефициара	Дата возникновения	Дата прекращения	Валюта	Сумма
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 31.12.2024 г., на 31.12.2023 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 2024 годы представлена следующим образом:

Наименование	(тыс. руб.)	
	2024 г.	2023 г.
Передача прав на использование результатов интеллектуальной деятельности	5 670 900	5 392 498
Оказание услуг	1 430 674	182 610
Реклама, спонсорские услуги	203 896	178 224
Агентские услуги	-	-
ИТОГО	7 305 470	5 753 332

Доходы будущих периодов

Доходы будущих периодов, накопленные по кредиту счета 98.01 отражены в Бухгалтерском балансе в зависимости от сроков погашения в составе строк 1450 «Прочие обязательства» и 1530 «Доходы будущих периодов» за минусом суммы налога на добавленную стоимость, накопленного по дебету счета 76.Н.

Доходы будущих периодов, отраженные в составе долгосрочных обязательств Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 гг., представлены следующим образом (строки 14503, 14506):

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Доходы, полученные в счет будущих периодов (лицензионное вознаграждение) более 12 мес.	4 609 684	4 435 817	2 511 470
Доходы, полученные в счет будущих периодов (субсидии) более 12 мес.	443 795	466 466	19 159
Итого	5 053 479	4 902 283	2 530 629

Доходы будущих периодов, отраженные в составе краткосрочных обязательств Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2024, 2024 и 2024 гг., представлены следующим образом (строки 15301, 15302):

Наименование показателя	тыс. руб.		
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Доходы, полученные в счет будущих периодов (лицензионное вознаграждение, срок менее 12 мес.)	607 468	850 296	1 046 934
Доходы, полученные в счет будущих периодов (Субсидии) менее 12 мес.	-	4 770	-
Итого	607 468	855 066	1 046 934

ПОЯСНЕНИЯ № 10. Прочие доходы и расходы

Состав прочих доходов за 2024 и 2023 годы раскрывается по строке 2340 Отчета о финансовых результатах.

По строке 23409 Отчета о финансовых результатах отражены прочие внереализационные доходы в следующем размере:

№ п/п	Статьи затрат	(тыс. руб.)	
		2024 г.	2023 г.
1	Субсидии полученные	62 441	47 923

2	Прочие внереализационные доходы	-	56
3	Оценочные обязательства по оплате труда	26 699	32 257
4	Инвестиции полученные	-	12 500
5	Гранды полученные	-	15 000
	ИТОГО	89 140	107 736

Состав прочих расходов за 2024 и 2023 годы раскрывается по строке 2350 Отчета о финансовых результатах.

Состав прочих внереализационных расходов по строке 23510 Отчета о финансовых результатах приводится ниже:

(тыс. руб.)			
№ п/п	Статьи затрат	2024 г.	2023 г.
1	Выбытие внеоборотных активов	99 147	10 039
2	Прочие внереализационные расходы	6 010	2 228
3	Инвестиции вложенные	280 046	85 868
	ИТОГО	385 203	98 135

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 2024 и 2023 годах составляла 20 процентов, правила налогообложения не менялись.

Факторы, которые повлияли на отклонение налогооблагаемой прибыли от бухгалтерской прибыли за 2024 год, представлены в таблице:

(тыс. руб.)				
Виды доходов и расходов	Суммы, учитываемые при определении бухгалтерской прибыли	Суммы, учитываемые при определении налогооблагаемой прибыли	Постоянные разницы	Временные разницы

Доходы по видам деятельности, связанным с производством и реализацией	7 305 470	7 305 470	-	-
Расходы по видам деятельности, связанным с производством и реализацией	(4 878 550)	(5 153 516)	-	274 965
Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения	(387 007)	(394 223)	(687)	7 903
Коммерческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения	-	-	-	-
Доходы по видам деятельности, не связанным с производством и реализацией	1 061 911	186 794	849 728	25 392
Расходы по видам деятельности, не связанным с производством и реализацией	(446 103)	(307 573)	(126 905)	(11 625)
Убыток от реализации НМА	-	(8 100)		8 100
[1] ИТОГО прибыль (убыток)	2 655 721	1 628 852	722 136	304 734
[2] Убыток, перенесенный на будущие периоды	-	-	-	-
[3] Условный доход (расход) по налогу на прибыль / Налог на прибыль	531 144	325 770	144 427	60 947

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

Текущий налог на прибыль за 2024 год представлен следующим образом:

	(тыс. руб.)
Условный расход по налогу на прибыль	592 330
Условный доход по налогу на прибыль	(61 186)
Отложенные налоговые обязательства	10 581
Отложенные налоговые активы	(71 528)
Постоянный налоговый расход (доход)	(144 427)
Налог на прибыль	325 770

Влияние изменений на отложенные налоговые активы и обязательства в 2024 году представлены ниже:

Виды активов и обязательств	На 31.12.2023	Признание ОНА	Погашение ОНА	На 31.12.2024
Внеоборотные активы	11 604	7 373	9 964	9 013
Незавершенное производство	-	3	-	3

Нематериальные активы	6 211	9 738	6 206	9 743
Основные средства	41	63	20	84
Оценочные обязательства и резервы	88 251	96 356	70 996	113 612
Расходы будущих периодов	33 619	7 070	15 003	25 686
Резервы сомнительных долгов	4 077	2 241	584	5 734
Арендные обязательства	9 824	31 850	288	41 386
Итого	153 627	154 694	103 061	205 260

(тыс. руб.)

Виды активов и обязательств	На 31.12.2023	Погашение ОНО	Признание ОНО	На 31.12.2024
Внеоборотные активы	14 535	12 307	6 320	8 549
Доходы будущих периодов	3 166	669	624	3 122
Незавершенное производство	4 704	4 704	6 937	6 937
Нематериальные активы	592 876	141 477	358 259	809 658
Основные средства	8 999	580	26 102	34 521
Проценты по обязательствам	401	53	7 126	7 474
Итого	624 680	159 789	405 369	870 260

Законом № 176-ФЗ внесены изменения в статью 284 НК РФ, согласно которым налоговая ставка по налогу на прибыль устанавливается в размере 25% и применяется с 01 января 2025 года (подп. (а) п. 50 ст. 2, п. 2 ст. 8 Закона № 176-ФЗ). В соответствии с пп. 14 и 15 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (далее ПБУ 18/02), произведен пересчет отложенных налоговых активов и обязательств на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок, т.е. 31.12.2024 г.

Факторы, которые повлияли на отклонение налогооблагаемой прибыли от бухгалтерской прибыли за 2023 год, представлены в таблице:

(тыс. руб.)

Виды доходов и расходов	Суммы, учитываемые при определении бухгалтерской прибыли	Суммы, учитываемые при определении налогооблагае- мой прибыли	Постоянные разницы	Временные разницы
Доходы по видам деятельности, связанным с производством и реализацией	5 753 332	5 753 332	-	-
Расходы по видам деятельности, связанным с производством и реализаций	(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	На 31.12.2023
				(тыс. руб.)
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	193 900	127 506	166 479	154 928

Виды активов и обязательств	На 31.12.2022	Признание ОНО	Погашение ОНО	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 2024 г. и за 2023 г. Обществом получен следующий финансовый результат:

Наименование показателя	2024 г.	(тыс. руб.) 2023 г.
Прибыль (убыток) текущего периода	2 136 002	1 558 493

В 2024 году Обществом на Основании Протокола № Б/Н от от «29» марта 2024 г. принято решение о распределении прибыли по итогам 2023 финансового года в размере 672 263 тыс. руб., по итогам 2021 финансового года в размере 267 737 тыс. руб. в пользу участников Общества - ООО «Диджитал Медиа Холдинг» и ООО «Старт Медиа».

На Основании Протокола № Б/Н от от «08» апреля 2024 г. принято решение о распределении прибыли по итогам 1 квартала 2024 финансового года в размере 210 000 тыс. руб в пользу участников Общества - ООО «Диджитал Медиа Холдинг» и ООО «Старт Медиа».

На Основании Протокола № Б/Н от от «30» ноября 2024 г. принято решение о распределении прибыли по итогам 2023 финансового года в размере 596 766 тыс. руб., по итогам 9 мес. 2024 финансового года в размере 703 235 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		
	2024 года	2023 года	2022 года
Денежные средства на расчетном счете	47 796	115 995	643 520
Денежные средства на валютном счете	-	-	-
Денежные средства на специальном счете	154	154	42
Размещение депозитов	<u>478 800</u>	<u>1 399 000</u>	<u>670 000</u>

Итого

526 7501 515 1491 313 562

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 2024 года денежные эквиваленты представлены банковскими депозитами со сроком погашения менее 3-х месяцев в российских рублях по ставкам от 21,4% до 22,8% (31.12.2023 г: от 15,0% до 16,25%; 31.12.2022 г.: 5,9% до 7,79%). 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.

По строке 4119 Отчета о движении денежных средств отражены прочие поступления денежных потоков от текущих операций в следующем размере:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023
Проценты по депозитам	107 887	35 097
Субсидии полученные	-	40 750
НДС	-	88 403
Прочие поступления	-	3 080
Итого	107 887	167 330

По строке 4129 Отчета о движении денежных средств отражены прочие платежи денежных потоков от текущих операций в следующем размере:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023
Командировочные расходы	132	52
НДС	39 272	-
Налог на прибыль (налоговый агент)	5 916	8
Выплаты по соц. страхованию от несчастных случаев	1 759	1 818
Прочие платежи	161	108
Выплаты по исполнительным листам	-	31
Расходы на услуги банков	650	956
Итого	47 890	2 973

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 2024, 2023 и 2022 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 2025 года Обществом на основании Протокола внеочередного собрания учредителей от 30.11.2024 г. произведена выплата дивидендов за 2023 г. и 9 месяцев 2024г. размере 1 300 000 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 22 «Риски и условные обязательства» в рамках раскрытия информации по операционной среде.

ПОЯСНЕНИЯ № 17. Непрерывность деятельности

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

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

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.)		
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Стоимость чистых активов	2 906 242	3 247 681	786 893

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 2024, 2023 и 2022 гг. представлены следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Долгосрочные заемные средства	-	-	136 381
Необеспеченные займы	-	-	136 381
Краткосрочные заемные средства	-	236 521	1 968 579
Необеспеченные займы	-	236 521	1 968 579
Итого заемные средства	-	236 521	2 104 960

В 2024 году Общество не привлекало заемные средства.

В 2023, 2022 гг. Общество привлекало необеспеченные заемные средства в российских рублях с процентными ставками от 7% до 15% годовых.

В течение 2024 г, 2023 г. и 2022 г. по заемным средствам начислены проценты на общую сумму 15 611 тыс. руб., 128 786 тыс. руб. и 159 959 тыс. руб. соответственно.

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

Проценты по займам за 2024 г, 2023 г. и 2022 г. не капитализировались.

ПОЯСНЕНИЯ № 19. Информация о связанных сторонах Общества

Связанными сторонами Общества являются:

Участники Общества

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

Дочерние организации

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

Прочие связанные стороны

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

Основной управленческий персонал

- Генеральный директор Общества

Операции и остатки в расчетах по группам связанных сторон

Займы, полученные от связанных сторон

Группа связанных сторон	(тыс. руб.)		
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Участники	-	-	-
<i>Долгосрочные заемные средства</i>	-	-	-
Необеспеченные займы	-	-	-
<i>Краткосрочные заемные средства</i>	-	136 381	1 880 619
Необеспеченные займы	-	136 381	1 880 619
Прочие связанные стороны	-	-	-
<i>Долгосрочные заемные средства</i>	-	-	136 381
Необеспеченные займы	-	-	136 381
<i>Краткосрочные заемные средства</i>	-	-	-
Необеспеченные займы	-	-	-
Итого заемные средства	-	136 381	2 017 000

Процентный расход по займам полученным

Группа связанных сторон	(тыс. руб.)	
	2024 год	2023 год

Участники	-	93 968
Дочерние компании	-	-
Прочие связанные стороны	12 610	16 879
Итого	12 610	110 847

Денежные потоки со связанными сторонами*

	2024 год	(тыс. руб.) 2023 год
<u>Движение денежных средств по текущей деятельности</u>		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	5 200 804	5 163 014
Участники	455	1 727
Дочерние компании	2 316 871	1 775 731
Прочие связанные стороны	2 883 478	3 385 556
Инвестиции полученные	-	111 151
Прочие связанные стороны	-	111 151
На оплату товаров, работ, услуг	(4 009 271)	(3 489 798)
Участники	(243)	(575)
Дочерние компании	(3 574 746)	(3 129 374)
Прочие связанные стороны	(434 282)	(359 849)
На выплату процентов по долговым обязательствам	(29 901)	(212 332)
Участники	(3 213)	(146 734)
Прочие связанные стороны	(26 689)	(65 598)
Инвестиции выплаченные на создание НМА	(6 261)	(127 088)
Прочие связанные стороны	(6 261)	(127 088)
<u>Движение денежных средств по инвестиционной деятельности</u>		
Поступление дивидендов	538 000	-
Дочерние компании	538 000	-
<u>Движение денежных средств по финансовой деятельности</u>		
Получение заемных средств	-	-
Участники	-	-

Погашение заемных средств	(136 381)	(1 880 619)
Участники	-	(1 850 000)
Прочие связанные стороны	(136 381)	(30 619)
На выплату дивидендов	(2 010 000)	-
Участники	(2 010 000)	-

* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ*

Группа связанных сторон	(тыс. руб.)	
	2024 год	2023 год
Участники	-	75
Дочерние компании	4 782 609	3 437 563
Прочие связанные стороны	219 136	391 149
Итого	5 001 745	3 828 787

* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Реализация оборудования, товаров, работ и услуг*

Группа связанных сторон	(тыс. руб.)	
	2024 год	2023 год
Участники	347	328
Дочерние компании	2 650 026	1 398 367
Прочие связанные стороны	2 369 915	3 166 325
Итого	5 020 288	4 565 020

* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Дебиторская задолженность, включая Авансы выданные на приобретение НМА

Группа связанных сторон		(тыс. руб.)		
		31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Участники	Реализация товаров, работ, услуг	35	164	1843
	Реализация товаров, работ, услуг	769 629	2 080 303	2 348 889
Дочерние компании	Дивиденды	700 000	388 000	-
Прочие связанные стороны	Реализация товаров, работ, услуг	892 413	988 315	951 932
Итого		2 362 076	3 456 782	3 302 664

Кредиторская задолженность, включая Инвестиции полученные на создание НМА

Группа связанных сторон		(тыс. руб.)		
		31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2024 года
	Вид операции			

Участники	Приобретение товаров, работ, услуг	-	291	892
Участники	Дивиденды	1 300 000	860 000	-
Дочерние компании	Приобретение товаров, работ, услуг	566 732	575 278	159 634
Прочие связанные стороны	Приобретение товаров, работ, услуг	1 827 247	1 332 199	1 055 883
Итого		3 693 979	2 767 769	1 216 409

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 2024 г. и 2023 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 2024 году – 7 988 тыс. руб.

Все выплаты представляли собой краткосрочные вознаграждения.

Наименование показателя	(тыс. руб.)	
	за 2024г.	за 2023 г.
Краткосрочные вознаграждения:	7 988	7 962
Заработная плата и премии	6 903	6 906
Страховые взносы во внебюджетные фонды	1 085	1 056
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. Пересмотр утвержденной бухгалтерской отчетности Общества за 2023 год

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 период, предшествующий отчетному, пересчитываются с применением межотчетного периода, с проведением единовременной корректировки балансовой стоимости нематериальных активов на 31 декабря 2023 г.).

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

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2023 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	10 151 620	2 417 927	12 569 547
Отложенные налоговые активы	1180	154 928	(1 301)	153 627
Прочие внеоборотные активы	1190	158 301	(155 171)	3 131
Итого по разделу I	1100	10 534 051	2 261 455	12 795 506
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Итого по разделу II	1200	3 732 221	0,00	3 732 221
БАЛАНС	1600	14 266 272	2 261 455	16 527 727
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	966 230	1 810 205	2 776 435
Итого по разделу III	1300	966 240	1 810 205	2 776 445
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	173 430	451 250	624 680
Итого по разделу IV	1400	5 085 682	451 250	5 536 933
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Итого по разделу V	1500	8 214 350	0,00	8 214 350
БАЛАНС	1700	14 266 272	2 261 455	16 527 727

Чистые активы Общества в связи с изменением учетной политики по состоянию на 31 декабря 2023 г.:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код строки	Первоначальное значение	Корректировка вследствие изменения учетной политики	Пересчитанное значение
Чистые активы	3600	1 437 476	1 810 205	3 247 681

ПОЯСНЕНИЯ № 22. Государственная помощь

В отчетном 2024 году Общество не получало государственного финансирования.

В 2023 г. Обществом было получено государственное финансирование от Министерства Культуры РФ в размере 25 750 тыс. руб.

В 2022 году Обществом было получено государственное финансирование от Фонда Кино в виде субсидии на возмещение части затрат, связанных с производством фильма, в размере 250 000 тыс. руб., а так же 9 250 тыс. руб. от Министерства Культуры РФ.

Общество отражает суммы полученных субсидий в составе доходов будущих периодов в части долгосрочных обязательств по строке 14506 «Доходы полученные в счет будущих периодов в части Субсидии», в части краткосрочных обязательств по строке 15303 «Доходы полученные в счет будущих периодов в части Субсидии» Бухгалтерского баланса, а так же по строке 23409 «Прочие внереализационные доходы» Отчета о финансовых результатах.

ПОЯСНЕНИЯ № 23. 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 Студии»



Жалинский Денис Александрович

«31» марта 2025 г.