

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год
Общества с ограниченной ответственностью
«Кинокомпания ТЕЛЕСТО»

г. Москва

11 марта 2023 г.

ООО «Кинокомпания ТЕЛЕСТО», Адрес: 129515, г. Москва, ул. Академика Королева, д.9,
к. 5, помещ. II, комн. 9, офис 3
ИНН 9717101256
КПП 771701001
ОГРН 1217700187870
Генеральный директор - Гликман Елена Израильевна

Лицом, отвечающим за корпоративное управление в Обществе, является Гликман Е.И.

Бенефициарным владельцем Общества является:
- резидент Гликман Елена Израильевна.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства.

Среднесписочная численность в 2022 году- 1 человек, в 2021 году – 1 человек.

В течение 2023 года Общество не осуществляло деятельности, подлежащей лицензированию.

Общество не имеет обособленных подразделений.

Общество собственных помещений не имеет.

На балансе Общества транспортных средств нет.

Финансовую и Инвестиционную деятельность Общество не осуществляет.

На 31.12.2023г. уставный капитал Общества составляет 50 тыс. руб. Уставный капитал сформирован полностью. Изменений уставного капитала в 2023 году не происходило.

Основные виды деятельности:
- производство кинофильмов, видеофильмов и телевизионных программ (ОКВЭД – 59.1).

Учредителями Общества являются:
Гликман Елена Израильевна – 100%

При ведении бухгалтерского учёта Общество руководствуется Федеральным законом от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», «Положением по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации», утверждёнными Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 года №34-н, другими положениями по бухгалтерскому учёту.

В соответствии с приказом об учетной политике выручка от реализации услуг, НДС определяется по моменту отгрузки. Доходы и расходы по налогу на прибыль определяются:

- по начислению.

Общество ведёт раздельный учет поступления и расходования целевых средств по их видам и источникам финансирования.

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10 % и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10 % от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10 %. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

Общество освобождено от НДС, согласно ФЗ № 10-ФЗ от 13.01.99г. в части производства, тиражирования, проката кинопродукции, получившей удостоверение национального фильма: № 34808 от 06.09.2022г. фильм «Чучело», № 30957 от 19.06.2020г. фильм «Руммейт» и на основании ст.149 п.20, п.21 НК РФ.

Основные средства.

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации Общество организует надлежащий контроль за их движением на забалансовом счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации».

Способ начисления амортизации основных средств – линейный. Общество начисляет амортизацию за месяц (пункт 32 ФСБУ 6/2020.). Общество начинает начислять амортизацию с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств, и прекращает – с 1-го числа месяца, следующего за месяцем его списания (пункт 33 ФСБУ 6/2020).

Переоценка основных средств не производится.

Учет при получении имущества в аренду.

При выполнении условий, установленных пунктом 12 ФСБУ 25/2018, Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды и/или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов (подпункты «а», «б» абзац 5 пункта 11, пункт 12 ФСБУ 25/2018).

Если Общество принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды (п. 11 ФСБУ 25/2018).

Информация о наличии и использовании материально-производственных запасов (МПЗ)

Оценка МПЗ при принятии их к учёту производится Обществом по их фактической стоимости, определяемой в соответствии с действующим законодательством. При использовании МПЗ в уставной деятельности Общества, их оценка производится по методу ФИФО.

Полученные запасы принимаются к учету по фактической себестоимости.

Общество применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

При выбытии (передаче запасов в эксплуатацию, списании запасов, используемых при проведении уставных мероприятий и на содержание аппарата управления) Общество оценивает запасы по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость запасов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Резерв под снижение стоимости ТМЦ в 2023 году не создавался.

Управленческие расходы Общества признаются в себестоимости продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по уставной деятельности.

Прочие доходы и прочие расходы отражаются Обществом в отчете о финансовых результатах развернуто.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства, оборотные активы

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную не производится

Резерв по сомнительным долгам формируется перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря отчетного года. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу, который не обеспечен соответствующими гарантиями.

Резерв по сомнительным долгам не создавался, т.к. задолженности, подпадающей под критерии сомнительной, в 2023 году не было.

Общество не применяло в 2023 году ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», (утв. приказом МФ РФ от 19 ноября 2002 года № 114н) т.к. является малым предприятием.

ООО «Телесто-фильм» заключило Соглашение о предоставлении субсидии из федерального бюджета на производство национального фильма «Чучело» с Министерством культуры Российской Федерации № 054-11-2022-414 от 23.09.2022 (УНФ № 34808 от 06.09.2022). На расчетный счет от Министерства было получено 11 октября 2022 года - 8 000 тыс. рублей, 23 января 2023 года – 30 000 тыс. рублей. Оставшаяся часть средств планируется получить и израсходовать на производство фильма в 2024 году.

I. Расшифровка к пояснениям «Бухгалтерского баланса».

В бухгалтерском балансе

1.1. - по строке 1110 «Нематериальные активы» отражены по остаточной стоимости следующие нематериальные активы в сумме 1 096 тыс. руб.:

Нематериальные активы	Сумма, тыс. руб. на 31.12.2023г.	Сумма, тыс. руб. на 31.12.2022г.
-1-	-2-	-3-
Кинофильм «Руммейт»	877	986
Сценарий фильма «Отец года»	1 457	
ИТОГО	2 334	986

Амортизация по НМА начисляется линейным способом.

1.2. – по строке 1210 «Запасы» отражены затраты по незавершенному производству:

Кредиторы	Сумма, тыс. руб. на 31.12.23г.	Сумма, тыс. руб. на 31.12.22г.
-1-	-2-	-3-
Всего: в т.ч. по фильмам	41 412	2 200
Чучело	40 742	1530
Люся-Ураган	670	670

1.3. по строке 1230 «Дебиторская задолженность» отражена краткосрочная дебиторская задолженность в сумме 48 004 тыс. руб.:

В т.ч.:

Дебиторы	Сумма, тыс. руб. на 31.12.23г.	Сумма, тыс. руб. на 31.12.22г.
-1-	-2-	-3-
Дебиторская задолженность – всего, в т.ч.:	48 004	76 705
Авансы выданные	47 983	76 691
Прочие дебиторы	21	14

Списание дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов нереальных для взыскания, не проводилось в связи с отсутствием таковых.

В 2023 году не отражаются операции по формированию резерва по сомнительным долгам в связи с отсутствием сомнительных долгов

1.4. по строке 1520 «Кредиторская задолженность» отражена кредиторская задолженность в сумме 676 тыс. руб.:

В т.ч.:

Кредиторы	Сумма, тыс. руб. на 31.12.23г.	Сумма, тыс. руб. на 31.12.22г.
-1-	-2-	-3-
Кредиторская задолженность – всего, в т.ч.:	1 882	676
Поставщики и подрядчики	1 882	676

Списание кредиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, не проводилось в связи с отсутствием таковых.

1.7. по строке 1530 «Доходы будущих периодов» отражено:

Кредиторы	Сумма, тыс. руб. на 31.12.23г.	Сумма, тыс. руб. на 31.12.22г.
-1-	-2-	-3-
Всего, в т.ч.:	80 000	0
Соглашение о предоставлении субсидии из федерального бюджета на производство национального фильма «Чучело» с Министерством культуры Российской Федерации № 054-11-2022-414 от 23.09.2022	80 000	0

II. Расшифровка к «Отчету о финансовых результатах».

2.1 По стр. 2110 «Выручка» отражена выручка по договору № 01/ЛЦД/22 от 18.10.2022 года с ООО «СОЛЛАКС» – предоставление право на использование (лицензия) фильма «Руммейт» в сумме 200 тыс. рублей.

2.2 По стр. 2350 «Прочие расходы» отражены расходы – 35 тыс. руб. – услуги банка.

Информация об операциях в иностранной валюте

Обществом не осуществлялись операции по отражению в учете фактов хозяйственной деятельности, стоимость которых была выражена в иностранной валюте.

Резервы по сомнительным долгам по связанным сторонам не формировались.

Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

Непрерывность деятельности.

Общество не имеет намерений продажи, либо закрытия никакой существенной части деятельности Общества.

Так как Общество занимается производством и выпуском средств массовой информации – «производство к/ф», а также в связи с жесткими условиями по контрактам с партнерами (импорт/экспорт), Общество не может останавливать производственный процесс, в связи с чем финансово-хозяйственная деятельность Общества останавливаться не будет.

Угроза непрерывности деятельности Общества отсутствует.

Общество не имеет полученных и выданных обеспечений.

Судебные дела и разбирательства:

По состоянию на 31.12.2023 судебные разбирательства с участием Общества, отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2023 неоконченные судебные дела с налоговыми органами, в которых Общество выступает в качестве истца или ответчика, отсутствуют.

Связанными сторонами Общества являются:

Гликман Елена Израильевна – владеет 100% Уставного капитала.

В 2023 году расчеты с учредителями Общества не производились, дивиденды не начислялись и не выплачивались.

События после отчётной даты:

Иные существенные события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчётной датой и датой подписания бухгалтерской отчётности за 2023 год, отсутствуют.

Генеральный директор



Гликман Е.И.