

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «АЛЯСКАФИЛЬМ» за 2023 год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «АЛЯСКАФИЛЬМ» (далее – «Общество») за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное фирменное наименование Общества на русском языке:
Общество с ограниченной ответственностью «АЛЯСКАФИЛЬМ»
Сокращенное фирменное наименование Общества на русском языке:
ООО «АЛЯСКАФИЛЬМ»

Юридический адрес Общества: 119021, РОССИЯ, Г. МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ХАМОВНИКИ, ЗУБОВСКИЙ Б-Р, Д. 21, СТР. 1, ПОМЕЩ. 2/3

Сведения о государственной регистрации:

Дата государственной регистрации:
ОГРН 1237700101605

Орган, осуществивший государственную регистрацию: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве

Идентификационный номер налогоплательщика/КПП 9704198988-770401001

Общее количество участников – 2 участника:

Год	Уровень Уставного капитала, рублей	Доля в процентах	Состав Участников
2023	10 000,00	90	Полегаева Яна Леонидовна ИНН 771521138885
		10	Горохова Екатерина Константиновна ИНН 772487994356

Сведения о наличии лицензий Общества и основных видах деятельности:

Общество не имеет лицензий

Основным видом деятельности в соответствии с Уставом Общества является деятельность по распространению кинофильмов, видеофильмов и телевизионных программ

Численность работающих за отчетный период сотрудников Общества по состоянию на 31.12.2023 г. составила 3 (три) человека.

Среднесписочная численность работников Общества за 2023 год составила 0 (ноль) человек.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор, которым в соответствии с Протоколом № 1 от 02.02.2023 г. назначена Полегаева Яна Леонидовна. Требования п.31 ПБУ 4/99.

2. Пояснения к бухгалтерскому балансу.

2.1. Раскрытие существенных показателей дебиторской и кредиторской задолженности представлены в таблице ниже:

Показатель	31.12.2023
1230 «Дебиторская задолженность», в т. ч.:	658 875
расчеты с покупателями и заказчиками	401 599
авансы выданные	84 227
незачисленный банком платеж в пользу поставщика	169 200
расчеты по налогам и сборам	3 395
прочая дебиторская задолженность	454
1520 «Кредиторская задолженность», в т. ч.:	852 879
расчеты с поставщиками и подрядчиками	188 762
авансы полученные	440 033
расчеты по налогам и сборам	224 084

2.2. Детализация прочих обязательств, отраженных в бухгалтерском балансе по строке 1550 представлены в таблице ниже:

Показатель	31.12.2023
1550 «Прочие обязательства», в т. ч.:	37 109
НДС налогового агента подлежащий выплате в будущих периодах	37 109

2.3. Детализация отдельных видов нематериальных активов, отраженных в бухгалтерском балансе по строке 1110 представлены в таблице ниже:

Показатель	Стоимость на 31.12.2023
Нематериальные активы, в т. ч.:	54 138
Фильм «Любви не бывает» на этапе производства	54 138

ООО «АЛЯСКАФИЛЬМ» заключила соинвестиционный договор с производственной компанией на создание фильма «Любви не бывает», на 31.12.2023 фильм находится на стадии производства и в качестве нематериального актива пока не принят к учету.

2.4. Детализация отдельных видов финансовых вложений, отраженных в бухгалтерском балансе по строке 1170 представлены в таблице ниже:

Показатель	31.12.2023
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов), в т. ч.:	3
Вклад в Уставный капитал ООО «ВОЛЬГАФИЛЬМ» в Республике Беларусь	3

2.5. На 31.12.2023 на балансе ООО «АЛЯСКАФИЛЬМ» основных средств нет.

2.6. На 31.12.2023 финансовых вложений Общество не осуществляло.

3. Пояснения к отчету о финансовых результатах.

3.1. Расшифровка строки 2110

Выручка от реализации товаров, выполненных работ, оказанных услуг за 2023 год составила (без НДС) – 904 208 тыс. руб. (стр.2110).

Выручка и расходы по видам деятельности представлены в таблице 1.

Таблица 1 (в тыс. руб.)

<i>Вид деятельности</i>	<i>Выручка от реализации (без НДС) (стр.2110) 2023 г.</i>	<i>Себестоимость (стр.2120) 2023 г.</i>
Продажа телевизионных прав	642 890	610 775
Продажа интернет прав	261 318	270 917
ИТОГО по строке 2110 / 2120	904 208	881 692

Основная деятельность Общества является прибыльной.

Требования п.27 ПБУ 4/99.

3.2. Расшифровка строк 2120, 2210 и 2220

Состав затрат на производство (издержек обращения) Общества за отчетный 2023 год (строки 2120, 2210 и 2220) представлен в таблице 2:

Таблица 2 (в тыс. руб.)

<i>Наименование показателя</i>	<i>Сумма, 2023 г.</i>	<i>По какой строке отражен</i>
Материальные затраты, всего, в том числе:	881 692	2120
Расходы на покупку лицензионных прав на фильмы	881 692	2120
Расходы на оплату труда, всего	3 536	2220, 2210
Малоценное оборудование	77	2210
Отчисления на социальные нужды, всего	2	2210
Прочие затраты, всего	683	2220
Аренда	580	2220
Хозяйственные расходы	10	2220
Нотариальные и юридические услуги	81	2220
Прочие услуги третьих лиц	12	2220
ИТОГО по строке 2120	881 692	X
ИТОГО по строке 2210	826	X
ИТОГО по строке 2220	3 472	X

Требования п.27 ПБУ 4/99.

3.3. Расшифровка строки 2340

На 31.12.2023 Общество не имеет доходов, относящихся к прочим

Требования п.27 ПБУ 4/99.

3.4. Расшифровка строки 2350

Состав прочих расходов Общества за отчетный 2023 год (строка 2350) представлен в таблице 3:

Таблица 3 (в тыс. руб.)

Вид прочих расходов	Сумма, 2023 г.
Курсовые разницы	1
Расходы на услуги банков	3 150
ИТОГО по строке 2350	3 151

Требования п.27 ПБУ 4/99.

4. Пояснения к отчету о движении денежных средств

4.1. Расшифровка строки 4119

Состав прочих поступлений от текущих операций (строка 4119) представлен в таблице 4:

Таблица 4 (в тыс. руб.)

Вид прочих поступлений	Сумма, 2023 г.
Сальдо НДС	201 136
ИТОГО по строке 4119	201 136

Требования п.29 ПБУ 4/99.

4.2. Расшифровка строки 4129

Состав прочих платежей от текущих операций (строка 4129) представлен в таблице 5:

Таблица 5 (в тыс. руб.)

Вид прочих платежей	Сумма, 2023 г.
Госпошлины	14
ЕНП (единый налоговый платеж)	134 646
Выдача подотчет по АО	26
Услуги банка	3 221
Прочие платежи	4
ИТОГО по строке 4129	(137 911)

4.3. Расшифровка строки 4500

Наименование показателя	строка 4500 "Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода" Отчета о движении денежных средств
По состоянию на 31.12.2023	
Сумма активов, всего	140 484
денежные средства на расчетных счетах	30 484
денежные средства на валютных счетах	-
банковские депозиты	110 000

Требования п.29 ПБУ 4/99.

4.4. *Расшифровка денежных потоков между ООО «АЛЯСКАФИЛЬМ» и связанными сторонами:*

Наименование показателя	За Февраль 2023 - Декабрь 2023 г.
Денежные потоки от инвестиционных операций	
Поступления – всего	5 032
в том числе:	
<i>Поступления от возврата предоставленных займов ООО «ВОЛЬГАФИЛЬМ» Республика Беларусь, включая проценты</i>	2 512
Платежи – всего	(68 878)
В том числе:	
<i>Предоставление процентного займа ООО «ВОЛЬГАФИЛЬМ» Республика Беларусь</i>	(2 500)
<i>Взнос в уставный капитал ООО «ВОЛЬГАФИЛЬМ» Республика Беларусь</i>	(3)
Денежные потоки от финансовых операций	
Поступления - всего	320
В том числе:	
<i>Получение беспроцентного займа от учредителя Полегаевой Яны Леонидовны</i>	310
<i>Денежный вклад от учредителя Полегаевой Яны Леонидовны</i>	9
<i>Денежный вклад от учредителя Гороховой Екатерины Константиновны</i>	1
Платежи - всего	(310)
В том числе:	
<i>Возврат полученного займа учредителю Полегаевой Яне Леонидовне</i>	(310)

5. Пояснения по отраженным в бухгалтерском учете и отчетности оценочным обязательствам

5.1. На конец отчетного года Обществом сформировано оценочное обязательство на оплату отпусков сотрудников на сумму 243 тыс. руб.
Требования п.3 ПБУ 8/2010, п.22 ПБУ 10/99.

6. Пояснения по отраженным в бухгалтерском учете и отчетности оценочным резервам

6.1. На 31.12.2023 по результатам инвентаризации взаиморасчетов с покупателями сомнительной задолженности не выявлено, резерв по сомнительным долгам не создавался.
6.2. Резерв под снижение стоимости МПЗ по состоянию на 31.12.2023 не формировался ввиду отсутствия оснований для формирования (имеющиеся на складе остатки МПЗ не потеряли своих первоначальных свойств, их текущая рыночная стоимость не уменьшилась).
Требования п.6 ПБУ 21/2008.

7. Условные активы

На отчетную дату общество не имеет условных активов

8. Финансовый экспресс-анализ деятельности предприятия

ООО «АЛЯСКАФИЛЬМ» находится в стадии роста, характерными чертами которого являются наращивание оборота и не высокие риски дефицита денежных средств.

8.1. Структура активов баланса

94 % удельного веса в структуре совокупных активов бухгалтерского баланса (далее – ББ) на конец отчетного года приходится на оборотные активы, что свидетельствует о формировании достаточно мобильной структуры активов, способствующей ускорению оборачиваемости средств предприятия. Предприятие имеет «легкую» структуру активов, что свидетельствует о мобильности имущества предприятия.

8.2. Структура пассивов баланса

Источниками формирования совокупных пассивов предприятия являются краткосрочные обязательства (98,4%).

8.3. Эффективность деятельности

Рентабельность собственного капитала по прибыли до налогообложения: на один рубль, вложенный собственниками, предприятие получило в отчетном году 125 рублей прибыли до налогообложения.

Рентабельность активов составляет 2 %, что свидетельствует о невысокой эффективности использования имущества.

Формулы для расчета показателей приведены в таблице 6.

Таблица 6

Наименование показателя	Формула вычисления	Расчет (в тыс. руб.) 2023 г.	Значение показателя 2023 г.
Коэффициент рентабельности собственного капитала по прибыли до налогообложения	(стр.2300 ОФР/ стр.2400 ОФР) *100	(18 052)/ (14 442)*100	125
Коэффициент рентабельности активов по прибыли до налогообложения	(стр.2300 ОФР/ Стр.1600 ББ) *100	(18 052/904 683)*100	2

8.4. Финансовая устойчивость

Значения коэффициентов ликвидности свидетельствуют о нормальных показателях платежеспособности предприятия (коэффициент текущей ликвидности составляет 0,96, коэффициент срочной ликвидности – 0,91, коэффициент абсолютной ликвидности – 0,16, чистый оборотный капитал – 0,80).

Формулы для расчета показателей приведены в таблице 7.

Таблица 7

Наименование показателя	Формула вычисления	Расчет (в тыс. руб.), 2023 г.	Значение показателя, 2023 г.
Коэффициент абсолютной ликвидности	(стр.1240+стр.1250)/ (стр.1510+стр.1520+ стр.1540+стр.1550) (ББ)	140 484/890 231	0,16
Коэффициент срочной ликвидности	(стр.1230+стр.1240+ стр.1250+стр.1260)/ (стр.1510+стр.1520+ стр.1540+стр.1550) (ББ)	813 382/890 231	0,91
Коэффициент текущей ликвидности	стр.1200/ стр.1500 (ББ)	850 493/890 231	0,96
Чистый оборотный капитал	(стр.1200-стр.1250)/ (стр.1500-стр.1530- стр.1540) (ББ)	710 009/889 988	0,80

9. Методика ведения бухгалтерского учета

ООО «АЛЕСКАФИЛЬМ» ведет бухгалтерский учет в соответствии с учетной политикой предприятия, утвержденной приказом № 01/28-04 от 28.04.2023, разработанной на основании и в соответствии с Федеральным Законом РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, бухгалтерскими стандартами по отдельным вопросам бухгалтерского учета.

Основные методологические положения бухгалтерского раздела учетной политики:

9.1. В составе основных средств учитываются объекты средств труда с длительным (более 12 месяцев) периодом использования и стоимостью свыше 100 000 рублей

9.2. Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом в течение всего срока полезного использования.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств является не существенной (принимается равной нулю), в случае если разница между предполагаемым доходом и расходом от выбытия объекта составляет не более 100 000 рублей.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств.

Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации объекта основных средств. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете перспективно.

9.3. Ежегодная переоценка основных средств производится. Изменение стоимости основных средств производится по объектам, у которых рыночная стоимость отличается от балансовой не менее 5%

9.4. Приобретение материально-производственных запасов отражается в бухгалтерском учете с оценкой по фактической себестоимости на счете 10 «Материалы».

9.5. Используемый вариант оценки запасов и расчета фактической себестоимости отпущенных в производство материальных ресурсов: по стоимости каждой единицы запасов.

9.6. Стоимость спецодежды и спецодежды погашается единовременно в момент передачи в эксплуатацию.

9.7. Покупные товары при продаже (отпуске) оцениваются по стоимости каждой единицы запасов.

9.8. Общество формирует сокращенную производственную себестоимость с ежемесячным отнесением накопленных общехозяйственных расходов в полном объеме со счета 26 «Общехозяйственные расходы» на счет 90.08 «Управленческие расходы».

9.9. Расходы на продажу, связанные с продажами прав на конкретный фильм, учитываются на счете 44 «Расходы на продажу» в разрезе каждого фильма и в разрезе непосредственных расходов на продажу (затрат по роялти, расходов на маркетинг, расходов по прокату фильмов и т.п.), расходов на рекламу (наружная реклама, реклама в Интернет, реклама в СМИ, реклама на Радио, ТВ реклама, прочие события, призы и сувениры). Расходы на продажу, которые невозможно отнести к продажам прав на конкретный фильм, учитываются на счете 44 «Расходы на продажу» в разрезе соответствующих статей затрат и с указанием в аналитике фильм значения «прочие».

9.10. Расходы будущих периодов отражаются в отчетности отдельной статьей и подлежат отнесению на расходы в течение срока, к которому они относятся и включаются в состав себестоимости отчетного периода равными долями до полного перенесения всей суммы таких расходов на соответствующие счета затрат.

9.11. Доходы и расходы в бухгалтерском учете признаются по методу начисления (в момент перехода права собственности на товары к покупателю или в момент принятия работы заказчиком, оказания услуги).

9.12. Для учета расчетов по налогу на прибыль на предприятии применяется ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». Информация о текущем налоге на прибыль формируется в бухгалтерском учете путем корректировки условного расхода по налогу на прибыль на суммы признанных в отчетном периоде постоянных налоговых активов и обязательств, а также на суммы разниц между признанными и погашенными в отчетном периоде суммами отложенных налоговых активов.

9.13. Оценочное обязательство по оплате отпусков сформировано на 31 декабря 2023 г.

10. Методика ведения налогового учета

ООО «АЛЯСКАФИЛЬМ» ведет налоговый учет в соответствии с учетной политикой предприятия, утвержденной приказом № 02/28-04 от 28.04.2023, разработанной в соответствии с Налоговым Кодексом РФ.

Основные методологические положения налогового раздела учетной политики:

10.1. Дата реализации в целях исчисления налога на добавленную стоимость признается в день отгрузки товаров (выполненных работ, оказанных услуг).

10.2. Для целей исчисления налога на прибыль доходы и расходы признаются по методу начисления.

10.3. Метод оценки материалов, используемых при выполнении работ (оказании услуг), а также покупных товаров при реализации: по стоимости каждой единицы.

10.4. По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным методом по нормам амортизации, определяемым в момент ввода объекта в эксплуатацию. Специальные коэффициенты и пониженные нормы амортизации не применяются.

10.5. Резервы предстоящих расходов на гарантийный ремонт и на ремонт основных средств не создаются. Указанные расходы признаются для целей налогообложения в том отчетном (налоговом) периоде, когда они были осуществлены.

10.6. Резерв на оплату отпусков создание которых не обязательно в соответствии с действующим законодательством – не создаются.

10.7. Резерв предстоящих расходов на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет и по итогам года не создается.

10.8. Резервы сомнительных долгов создание которых не обязательно в соответствии с действующим законодательством – не создаются.

10.9. Отчетный период по налогу на прибыль: квартал. Предприятие применяет следующий порядок уплаты авансовых платежей в течение года:

— уплата налога ежемесячными авансовыми платежами, исчисленными исходя из прибыли, полученной за прошлый квартал (не позднее 28-го числа каждого месяца в отчетном периоде),

— платеж по итогам года (не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом).

11. Информация о распределении чистой прибыли

На момент подписания бухгалтерской отчетности ООО «АЛЯСКАФИЛЬМ» за 2023 год она не утверждена учредителями, решение о распределении прибыли, оставшейся в распоряжении Общества после налогообложения не принято на дату утверждения бухгалтерской отчетности.

12. Информация об аффилированных лицах

12.1. ООО «ВОЛЬГАФИЛЬМ»

Место регистрации: 220113, Республика Беларусь, город Минск, улица Мележа, дом 1, помещение 2

Основание: ООО «АЛЯСКАФИЛЬМ» имеет право распоряжаться долей в размере 100%, принадлежащей на уставный капитал ООО «ВОЛЬГАФИЛЬМ»

Дата наступления основания: 11.05.2023

В 2023 году Общество выдало займ на развитие ООО «ВОЛЬГАФИЛЬМ» в размере 2 500 тыс.руб. под 1% годовых

12.2. Полегаева Яна Леонидовна, гражданство РФ, дата рождения: 20.06.1980 г., ИНН 771521138885

Место жительства: город Москва

Основание: Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа Общества, имеет долю в уставном капитале Общества в размере 90%

Дата наступления основания: 08.02.2023

Сумма вознаграждения в рамках трудового договора, выплаченная генеральному директору за отчетный год, составляет 1 860 тысяч рублей.

12.3. Горохова Екатерина Константиновна, гражданство РФ, дата рождения: 18.11.1975 г., ИНН 772487994356

Место жительства: город Москва

Основание: имеет долю в уставном капитале Общества в размере 10%

Дата наступления основания: 08.02.2023

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

13. Информация о прекращаемой деятельности

Прекращать свою деятельность в течение 12 месяцев Общество не собирается.

Виды деятельности, которые ведет компания, в текущем году не прекращались и не менялись.

14. Информация о событиях после отчетной даты

14.1. Существенные события после отчетной даты, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность:

Существенных событий после отчетной даты, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации, на момент подписания бухгалтерской отчетности нет.

15. Риски финансово-хозяйственной деятельности

15.1 Рыночные риски

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для Общества последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, курсов иностранных валют, изменения рыночной стоимости ценных бумаг.

Основными направлениями для минимизации рыночных рисков Общество видит в заключении договоров в рублях.

15.2 Кредитные риски

Кредитный риск - это возможность финансовых потерь Общества вследствие неспособности контрагента выполнить свои контрактные обязательства.

При заключении договоров займа, Общество проводит работу в части снижения кредитного риска, а именно, выдача займа не связанной стороне возможна при обеспечении залогами или поручительствами третьих лиц.

15.3 Риски ликвидности

Риск ликвидности - это риск, при котором у Общества возникают трудности в покрытии задолженности, связанной с финансовыми обязательствами.

Недавние политические и экономические потрясения в России, оказали и продолжают оказывать негативное влияние на экономику РФ, включая ослабление российского рубля,

снижение ликвидности и ограничение доступа к зарубежным финансовым рынкам. Эти события, включая текущие и возможные будущие взаимные международные санкции, и связанная с ними неопределенность могут оказать влияние на операционную деятельность и финансовое состояние Общества. Эффект этой неопределенности предсказать невозможно. Будущая экономическая и правовая ситуация может существенно отличаться от текущих ожиданий руководства Общества.

Государственную помощь Общество за отчетный год не получало.

04 марта 2024

Генеральный директор
ООО «АЛЯСКАФИЛЬМ»

Полегаева Я.Л.