

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 ГОД

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Контент-Клуб» (далее «Общество») образовано в 2007г.

Основным обществом, владеющим 100% долей в уставном капитале Общества, является компания Контент Клуб Холдингз (Раша) ЛЛС, зарегистрированная по законодательству штата Делавер, США по адресу: 2711, Сентервил роуд, офис 400, Уилмингтон, Дэлавер 19808, США.

Основной вид деятельности компании – производство кинофильмов, производство сценарных материалов и их последующая реализация, предоставление прав на использование аудиовизуальных материалов/кинофильмов.

Численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2024г. составила 9 человек (31.12.2023г. – 12 человек, 31.12.2022г. – 24 человека).

По состоянию на 31.12.2024г. Общество зарегистрировано по адресу: 109004, Российская Федерация, г. Москва, ул. Станиславского, д. 21, стр. 3

Единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор Общества Сиренко Антон Аркадьевич до 31 июля 2024 г, с 01 августа 2024 г. – Железняк Светлана Николаевна.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся геополитическая напряженность, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских организаций и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику

В 2024 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Странами ЕС и рядом стран за пределами ЕС ранее были введены ограничения на предельный уровень цен на поставки российской нефти и российского газа, эмбарго на морские поставки российской нефти и нефтепродуктов. Финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность.

В 2024 году валютные курсы по отношению к рублю несколько снизились по сравнению с уровнем по состоянию на 31 декабря 2023 года. Ключевая ставка Банка России была повышена в декабре 2023 года и до 26 июля 2024 года составляла 16%, с 26 июля 2024 года составляла 18%, с 13 сентября 2024 года – 19%, а с 25 октября 2024 года была повышена до 21%.

В июне 2024 года США ввели санкции в отношении Московской биржи, а также входящих в ее группу Национального клирингового центра (НКЦ) и Национального расчетного депозитария (НРД). В связи с этим с 13 июня 2024 года торги долларами и евро, а также инструментами, предполагающими использование этих валют при расчете, на Московской бирже были приостановлены. При этом операции с долларом США и евро продолжают проводиться на внебиржевом рынке. С момента приостановки торгов на Московской бирже официальные курсы доллара США и евро к рублю устанавливаются на основе данных отчетности кредитных организаций или данных цифровых платформ внебиржевых торгов.

Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением нематериальных активов и основных средств (представлены по остаточной стоимости) и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость средств на банковских счетах (депозитах) Общества, (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы иностранных валют

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
За 1 доллар США	101,6797	89,6883	70,3375
За 1 евро	106,1028	99,1919	75,6553

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубль (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

Курсовая разница, связанная с расчетами с участником по вкладам в уставный капитал, зачисляется в добавочный капитал Общества.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, заемные средства, дебиторская и кредиторская задолженность, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

4. Основные средства

Основные средства учитываются в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

В составе основных средств отражены оборудование, мебель и транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Срок полезного использования основных средств определяется самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию данного объекта амортизируемого имущества с учетом ожидаемого физического износа.

Амортизация начисляется линейным способом.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Здания	40
Машины и оборудование	6 – 9
Прочие	2 – 8

Амортизация не начисляется по полностью амортизированным объектам.

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Учет арендованных основных средств

Организация с 2022г. применяет [ФСБУ 25/2018](#) "Бухгалтерский учет аренды" в отношении договоров аренды, срок действия которых превышает 11 месяцев. Общество учитывает в бухгалтерском учете арендатора права пользования активом и обязательства по аренде, на основании Договоров аренды нежилых помещений.

В бухгалтерском балансе право пользования активом отражается активом отражается по строке 1150 «Основные средства», а обязательства по аренде в составе строки 1450 «Прочие обязательства» в части долгосрочных обязательств и строки 1520 «Кредиторская задолженность» в части краткосрочных обязательств.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- 1) Срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- 2) Рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300000,00руб.

Право используется если одновременно выполняются условия:

- 1) Договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) Не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду

5. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов отражены исключительные права на фильмы.

В отчетности нематериальные активы показываются по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом.

В составе статьи бухгалтерского баланса «Нематериальные активы» (стр. 1110) отражены нематериальные активы:

Вид нематериального актива	по состоянию на 31.12.2024		по состоянию на 31.12.2023	
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Права на кинофильмы	10	10	10	10
Кинофильмы	441 579	376 514	411 460	367 195
Итого:	441 589	376 524	411 460	367 205

По состоянию на 31.12.2024 в составе нематериальных активов отражены исключительные права на:

- художественный фильм «Повелитель ветра», первоначальной стоимостью 46 595 тыс. руб., накопленная амортизация – 11 649 тыс. руб. Исключительное право на фильм принадлежит Обществу совместно с другими правообладателями. Стоимость исключительного права соответствует доли вложенных инвестиций в создание фильма;
- художественный фильм «Убить Короля» первоначальной стоимостью 86 995 тыс. руб., накопленная амортизация – 86 995 тыс. руб. В состав этого нематериального актива включены авторские и смежные права, производственные расходы на съемку фильма, гонорары и вознаграждения за участие в процессе создания фильма;
- художественный фильм «Самый лучший фильм 2» первоначальной стоимостью 93 335 тыс. руб., накопленная амортизация – 93 335 тыс. руб. В состав этого нематериального актива включены авторские и смежные права, производственные расходы на съемку фильма, гонорары и вознаграждения за участие в процессе создания фильма;
- художественный фильм «Самый лучший фильм 2 (2 часть)» первоначальной стоимостью 13 251 тыс. руб., накопленная амортизация – 13 251 тыс. руб. В состав этого нематериального актива включены авторские и смежные права, производственные расходы на съемку фильма, гонорары и вознаграждения за участие в процессе создания фильма;
- художественный фильм «Самый лучший фильм 3Д» первоначальной стоимостью 171 283 тыс. руб., накопленная амортизация – 171 283 тыс. руб. В состав этого нематериального актива включены авторские и смежные права, производственные расходы на съемку фильма, гонорары и вознаграждения за участие в процессе создания фильма;
- художественный фильм «В ожидании чуда» первоначальной стоимостью 5 тыс. руб., накопленная амортизация – 5 тыс. руб. В состав этого нематериального актива включены авторские и смежные права, производственные расходы на съемку фильма, гонорары и вознаграждения за участие в процессе создания фильма;
- художественный фильм «Путевой обходчик» первоначальной стоимостью 5 тыс. руб., накопленная амортизация – 5 тыс. руб. В состав этого нематериального актива включены авторские и смежные права, производственные расходы на съемку фильма, гонорары и вознаграждения за участие в процессе создания фильма;
- Внеоборотный актив к/ф «Температура Вселенной» с первоначальной стоимостью 27 908 тыс. руб., накопленная амортизация – 0 руб. В состав этого актива включены авторские и смежные права, производственные расходы на съемку фильма, гонорары и вознаграждения за участие в процессе создания фильма, но производство фильма не завершено на 31.12.2024г.

6. Незавершенное производство

В составе незавершенного производства Общество учитывает расходы на девелопмент фильмов, создание и разработка которых еще не окончена.

Незавершенное производство оценено по фактической себестоимости без учета управленческих (общехозяйственных) расходов. Списание в расходы незавершенного производства осуществляется одномоментно в периоде признания доходов от продажи прав на фильм.

По материально-производственным запасам в случае снижения их стоимости формируется резерв, который относится на увеличение прочих расходов. При этом стоимость таких запасов отражается в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов.

7. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (страховые платежи, лицензии, права пользования и прочие аналогичные расходы) расшифровываются на долгосрочные и краткосрочные и отражены в составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» и строки 1260 «Прочие оборотные активы», соответственно. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Неисключительные права на объекты интеллектуальной собственности, полученные в пользование, не отражаются в расшифровке ценностей, учитываемых на забалансовых счетах, в силу того, что не представляется возможным надежно определить их оценку исходя из размера вознаграждения, установленного в договорах лицензирования, и объема будущей выручки, ожидаемого от использования этих прав. Размер вознаграждения, уплачиваемый по лицензионным договорам, определяется как процент от выручки Общества от использования указанных неисключительных прав и учитывается Обществом в составе строки 2120 «Себестоимость продаж» по мере получения отчетов кинотеатров о кассовых сборах в течение прокатного периода.

8. Дебиторская задолженность

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

9. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и их эквивалентов на отчетные даты, выраженных в иностранной валюте, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее НДС.

Поступления в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам отражаются по строке «Прочие поступления» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств.

10. Уставный и добавочный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости доли Участника Общества и соответствует величине уставного капитала, определенной учредительными документами Общества.

Добавочный капитал Общества сформирован из вкладов единственного участника в имущество Общества.

11. Оценочные обязательства, условные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Величина оценочного обязательства на оплату бонусов персоналу на конец отчетного года опеределена исходя из процента, установленного к сумме годовой заработной платы каждого работника, и поправочного коэффициента. На конец 2024 года и на конец 2023 года резервы на оплату бонусов не создавались в связи со сложившейся финансовой ситуацией.

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Условное обязательство возникает вследствие прошлых событий хозяйственной деятельности, когда существование у Общества обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом. Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно. Условный актив раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, когда связанные с ним поступления являются вероятными.

12. Расчеты по налогу на прибыль

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель строки 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Величина списанных в отчетном периоде отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств включена в показатель по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль» отчета о финансовых результатах.

13. Доходы

Выручка от лицензирования прав на аудиовизуальные произведения признается в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» в составе доходов от основной деятельности Общества на основании отчетов онлайн-кинотеатров об использовании полученных прав на аудиовизуальные произведения, выручка от предоставления офиса в субаренду также признается в составе доходов от основной деятельности Общества на основании заключенных договоров субаренды нежилого помещения, выручка от использования прав на аудиовизуальные произведения признается на основании отчетов о реализации прав, выручка от продажи прав на сценарные материалы и прочие результаты интеллектуальной деятельности признается на основании договоров возмездного оказания услуг и приобретения прав на ранее созданные результаты интеллектуальной деятельности.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

В составе прочих доходов Общества отражаются доходы по курсовым разницам от переоценки активов/обязательств Общества, выраженных в иностранной валюте, а также доход, полученный в виде процентов от размещенного банковского депозита, возмещение по лицензионным договорам и прочие доходы.

14. Расходы

Себестоимость продаж включает в себя расходы на создание и производство сценарных материалов и прочих РИД, а именно: услуги написания сценариев, тритментов, услуги создания библий персонажей, создание синопсиса фильма, услуги продюсеров девелопмента, амортизация нематериальных активов, роялти за использование неисключительных прав на фильмы.

Управленческие расходы отражаются ежемесячно в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

Прочие расходы Общества в основном состоят из расходов по курсовым разницам от переоценки активов/обязательств Общества, выраженных в иностранной валюте, расходов по начислению резерва по сомнительным долгам, расходов по фильмам, невышедшим в прокат.

Раскрытие существенных показателей. Показатели исправленной бухгалтерской отчетности за 2023 год сформированы путем корректировки данных бухгалтерской отчетности за 2022 год от 01.04.2024 года.

Показатели бухгалтерской отчетности с учетом существенных корректировок и их причин указаны в таблице:

№ п/п	Наименование статьи (код строки)	Сумма до корректировки	Сумма с учетом корректировок	Корректировка	Причина корректировки
БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС					
1	Основные средства (1150)	34 691	90 380	55 689	Исправление в результате пересчета ППА.
2	Отложенные налоговые активы (1180)	97 294	113 250	15 956	Исправление в результате изменения суммы отложенных налоговых активов по пересчитанным арендным обязательствам

= 3	Итого по разделу I	176 512	248 157	71 645	Корректировка в результате пересчета ППА, АО и отложенных налоговых активов
4	Дебиторская задолженность (1230)	109 959	101 842	(8 117)	Сумма авансов по аренде и сумма невозвратного обеспечительного платежа учтена в счет уменьшения арендных обязательств
	Итого по разделу II	644 480	636 363	(8 117)	В результате изменения дебиторской задолженности
	БАЛАНС	820 992	884 520	63 528	
5	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (1370)	(295 739)	(295 586)	153	Корректировка в результате пересчета прав пользования активами
6	Отложенное налоговое обязательство (1420)	6 777	22 096	15 319	Изменение отложенных налоговых обязательств в результате пересчета прав пользования активами
	Прочие обязательства (1450)	16 990	50 994	34 004	Изменение долгосрочной части арендных обязательств в результате пересчета.
	Итого по разделу IV	23 767	73 090	49 323	Корректировка в результате изменения показателей нераспределенной прибыли, прочих долгосрочных обязательств, отложенных налоговых обязательств.
7	Кредиторская задолженность (1520)	489 413	510 062	20 649	Изменение в результате переноса краткосрочной части арендного обязательства из стр. «Прочие обязательства» (1550) в состав данной строки бухгалтерского баланса, а также пересчета суммы арендного обязательства
	Прочие обязательства (1550)	6 597	0	(6 597)	Перенос краткосрочной части арендного обязательства из стр. «Прочие обязательства» (1550) в состав строки «Кредиторская задолженность» (1520)
	Итого по разделу V (1500)	502 221	516 273	14 052	Изменение в результате пересчета арендного обязательства
	Баланс (1700)	820 992	884 520	63 528	

1. Основные средства

С февраля 2023г. по настоящее время Общество арендует офис по адресу: г.Москва, ул.Станислаского, д 21 стр 3, общей площадью 1 039,82 кв. м. В учете Общества были отражены право пользования активом и арендные обязательства, рассчитанные исходя из срока договора аренды (до 31.01.2027 года включительно).

Ставка дисконтирования арендных платежей для целей учета аренды определена как средневзвешенная процентная ставка по кредитам в рамках предоставления банком нефинансовым организациям по данным РФ.

Долгосрочная часть арендных обязательств по состоянию на 31.12.2024г. составляет 31 019 тыс руб, краткосрочная часть – 20 117 тыс руб, величина процентных обязательств - 4 607 тыс руб.

С октября 2023г в целях улучшения финансовых показателей и экономии затрат, Общество предоставляет большую часть офиса в субаренду на основании краткосрочных договоров аренды (менее 12 месяцев).

Расшифровка по Основным средствам представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		поступило	Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		выбыло объектов		начислено амортизации	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	2024 г.	121262	-31085		-223	220	-30940			121039	-61 085
	5210	2023 г.	84397	-39929	105999	-69134	44819	-35975			121262	-31085
в том числе:												
Неотделимые улучшения	5201	2024 г.										
	5211	2023 г.	40286	-22192		-40286	22192					
Транспортные средства	5202	2024 г.	3921	-3003				-667			3921	-3670
	5212	2023 г.	5036	-2968		-1114	780	-815			3921	-3003
Машины и оборудование/компьютерная техника	5203	2024 г.	10618	-4763		-223	220	-2779			10395	-7322
	5213	2023 г.	15237	-4555	1547	-6166	2948	-3156			10618	-4763
Аренда	5204	2024 г.	102433	-21794				-26153			102433	-47947
	5214	2023 г.	3964	0	102433	-3964	7743	-29538			102433	-21794
Другие виды Основных средств	5205	2024 г.	4290	-1525				-1341			4290	-2866
	5215	2023 г.	19874	-10214	2018	-17603	11156	-2466			4290	-1525

Расшифровка по вложениям во внеоборотные активы предоставлена в таблице ниже

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
1	2	3	4	5	6	7	8
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	2024 г.	204				204
	5250	2023 г.	1 751	148 902		150 449	204
Машины и оборудование/компьютерная техника	5243	2024 г.	204				204
	5253	2023 г.	1 751	2 018		-3 565	204

2. Запасы

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включены расходы на девелопмент фильмов по заказу клиента (написание сценария фильмов и сериалов, тритмента проекта, расходы на приобретение авторских прав на произведения, которые формируют себестоимость будущих фильмов и пр.), разработка которых не окончена на отчетную дату, а также товары для перепродажи.

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под обесценение	поступления и затраты	выбыло		резерв под обесценение	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под обесценение
						себестоимость	резерв под обесценение				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Запасы - всего	5400	2024 г.	9 882	-	59 986	(60 413)	-	-	x	9455	-
	5420	2023 г.	20 175	-	11 360	(21 653)	-	-	x	9 882	-
в том числе:											
Товары для перепродажи	5401	2024 г.	135							135	
	5421	2023 г.	0		1 614	(1478)				135	
Незавершенное производство	5402	2024 г.	9 746		59 986	(60 413)				9 319	-
	5422	2023 г.	20 175		9 746	(20 175)				9746	-

3. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по строке 1230 бухгалтерского баланса отражена за минусом резерва по сомнительным долгам.

Ниже приведены данные об остатках дебиторской задолженности и созданному резерву сомнительных долгов:

Наименование дебиторской задолженности	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Торговая дебиторская задолженность	845 356	839 210	894 406
Переплаты по налогам	24 721	66 123	291 184
Авансы выданные	24 629	13 385	27 983
Прочая задолженность	37 310	2 717	265
Резерв по сомнительным долгам	-803 528	-819 593	-817 822
Итого (строка 1230)	128 488	101 842	396 016

Общая величина сомнительной дебиторской задолженности, в отношении которой в отчетном году был создан резерв, составила 465 тыс. руб. (в 2023 г. –4662 руб.).

Дебиторская задолженность, списанная за счет резерва сомнительных долгов, составила 12 187 тыс. руб. в 2023 г. (2 892 тыс руб. – в 2023 г.). Восстановлен резерв сомнительных долгов в 2024 году на сумму 4 344 тым руб (в 2023 г - 0 руб)

Торговая задолженность раскрывается по следующим основным дебиторам (без учета резервов):
тыс. руб.

Наименование дебиторской задолженности	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
АО "Синема Парк"	324 602	324 60	324 602

Наименование дебиторской задолженности	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
АО "Киномакс"	131 029	131 029	131 683
ООО "РСМ"	90 670	90 670	90 670
ООО "КАРО Фильм Менеджмент"	52 476	52 476	52 476
Прочие	246 579	240 433	294 975
Итого торговая дебиторская задолженность	845 356	894 406	2 837 484

4. Денежные средства и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

Состав денежных средств по состоянию на отчетные даты представлен в таблице ниже:

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Средства в кассе	0	0	0
Средства на расчетных счетах	328	12 195	262 842
Средства на валютных счетах	380	134	314
Итого денежные средства	708	12 329	263 156
Краткосрочные банковские депозиты АО «Альфа-Банк», АО «БАНК ИНТЕЗА» срок размещения Одна неделя)	45 450	352 000	270 000
Итого денежные эквиваленты			-
Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)	46 158	364 329	533 156

В составе строки 4119 «Прочие поступления» отражены возвраты ранее уплаченных налогов на основании решений налогового органа на сумму 42 652 тыс. руб.

5. Уставный и добавочный капитал

Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2024 уставный капитал Общества полностью оплачен.

Добавочный капитал

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Вклады участника в имущество Общества	590 733	590 733	590 733
Итого добавочный капитал (без переоценки)	590 733	590 733	590 733

6. Кредиторская задолженность

Информация об остатках по видам кредиторской задолженности приведена ниже:

Наименование	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	327 823	467 397	590 879
Авансы полученные	10 765	32 414	57 397
Кредиторская задолженность по налогам и сборам	10 734	10 251	29 649
Прочая кредиторская задолженность	0	0	227 895
Итого кредиторская задолженность	349 322	510 062	905 820

Торговая кредиторская задолженность раскрывается по следующим кредиторам:

Наименование кредиторской задолженности	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Коламбия Пикчерс Корпорейшн Лимитед	306 390	435 804	586 448
Арт Пикчерс Студия ООО	0	7 506	1 721
Прочие	1 316	558	2 710

Итого торговая кредиторская задолженность	307 706	443 867	590 879
--	----------------	----------------	----------------

7. Налоги

Для целей налогообложения налогом на добавленную стоимость (НДС) Общество признает выручку от лицензирования прав на аудиовизуальные произведения по мере выхода фильмов в прокат.

Сумма НДС по проданным в отчетном году товарам, продукции, работам, услугам в 2024 г. составила (без учета налогового агента) 14 680 тыс. руб. (в 2023 г. – 18 715 тыс. руб.). НДС по приобретенным ценностям, принятый к вычету в 2024 г. - 39 174 тыс. руб. (в 2023 г. – 49 797 тыс. руб.). Сумма НДС, возмещенная из бюджета в 2024 г составляет 37 392 тыс. руб., уплаченная в 2024 г - 28 тыс. руб., (сумма НДС, возмещенная из бюджета в 2023г. – 296 643 тыс. руб., уплаченная в 2023 г - 43 211 тыс. руб.).

Сумма условного дохода по налогу на прибыль в 2024 году составила 12 064 тыс. руб. (сумма условного дохода по налогу на прибыль в 2023 г. составила 22 488 тыс. руб.).

Сумма убытка по налоговому учету за отчетный год, составила 17 416 тыс. руб. (в 2023 г. сумма убытка по налоговому учету составила 62 839 тыс. руб.). В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного дохода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 40 893 тыс. руб. (в 2023 г. – 13 783 тыс. руб.). Указанные постоянные разницы в основном связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете расходов по прощению долга ООО «Водород 2011» и прочих расходов.

Общая сумма вычитаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составила – 28877 тыс. руб. (в 2023 г. – 24 906 тыс. руб.). Вычитаемые временные разницы связаны с временными различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении расходов по амортизации основных средств, права пользования активом (аренда), оценочного обязательства по расходам на неиспользованный отпуск, резервов на расходы по предстоящему аудиту бухгалтерской отчетности за отчетный год, убытка по налоговому учету.

Общая сумма налогооблагаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составила – 48 301 тыс. руб. (в 2023 г. – 20 395 тыс. руб.). Налогооблагаемые временные разницы связаны с временными различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении расходов по основным средствам с пересмотренным сроком полезного использования, доходами будущих периодов по положительным курсовым разницам по непогашенным обязательствам на 31.12.2024г., по арендным обязательствам и процентам по ним.

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых обязательств, постоянных налоговых активов, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль – 20%.

Изменение ставки налога на прибыль

В результате увеличения с 01.01.2025 ставки налога на прибыль с 20% до 25% отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства пересчитаны по состоянию на 31.12.2024.

Сумма увеличения отложенных налоговых активов составила 3 885 тыс. руб., отложенных налоговых обязательств – 0 тыс. руб.

Суммарный эффект от пересчета отложенных налогов включен в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль» отчета о финансовых результатах.

8. Выручка от оказания услуг

Выручка от сублицензирования прав на аудиовизуальные произведения признается в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» в составе доходов от основной деятельности Общества на основании отчетов дистрибьюторов и субдистрибьюторов.

тыс. руб.

Наименование	2024	2023
Услуги по созданию результата интеллектуальной деятельности (создание сценарных материалов)	37 782	0
Предоставление помещения в субаренду и сопутствующие услуги	31 670	5 829
Предоставление неисключительных прав на аудиовизуальные произведения	14 299	95 453
Услуги по маркетингу и продвижению	2 194	0
Услуги по поиску инвестиционных проектов	1 000	0
Организация просмотров в кинозале	754	0
Итого выручка	87 699	3 582 538

9. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе видов затрат представлены в следующей таблице:

тыс. руб.

Наименование	2024	2023
Создание РИД	42 155	0
Лицензионное вознаграждение за использование исключительных и неисключительных прав	12 973	53 441
Амортизация НМА	0	2 330
Производство цифровых копий	0	41
Прочие расходы	0	0
Итого себестоимость продаж	55 128	55 812

В течение 2023 – 2024 годов Обществом были произведены следующие виды коммерческих расходов:

тыс. руб.

Наименование	2024	2023
Расходы на рекламу	0	65
Транспортные расходы	0	0
Расходы на з/п работников Отдела Маркетинга	0	0
Прочие коммерческие расходы	0	0
Итого по строке 2210 «Коммерческие расходы»	0	65

В течение 2023 – 2024 годов Обществом были произведены следующие виды управленческих расходов:

тыс. руб.

Наименование	2024	2023
Расходы на оплату труда	78 905	94 746
Расходы по аренде офиса	37 775	38 613
Амортизация основных средств	4 763	6 969
Услуги директора производства	3 261	0
Расходы на страхование	2 829	2 031
Списание НДС в расходы	2 621	121

Командировочные расходы	153	53
Расходы на аудит	60	400
Расходы на МБП	55	85
Юридические услуги	41	80
Прочие расходы	7 007	11 966
Итого по строке 2220 «Управленческие расходы»	137 470	155 064

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлены в таблице ниже:

Наименование показателя	Код строки	2024 г.	2023 г.
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	6 615	-
Расходы на оплату труда	5620	65 304	76 617
Отчисления на социальные нужды	5630	13 773	18 128
Амортизация	5640	35 180	9 574
Прочие затраты	5650	72 153	116 916
Итого по элементам	5660	193 025	221 235
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (увеличение [-]), в том числе:	5670		-
Расходы будущих периодов	5671		-
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+]), в том числе:	5680	-427	-10 293
Расходы будущих периодов	5681		
Покупная стоимость проданных товаров	5690		-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	192 598	210 942

10. Прочие доходы и прочие расходы

Состав прочих доходов и расходов представлен в следующей таблице:

тыс. руб.

Наименование	2024		2023	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Возмещение дистрибуционных расходов по к/ф	47 235			
Стоимость безвозмездно переданных основных средств (в том числе неотделимых улучшений)				28 190
Расходы по невышедшим фильмам				20 055
Изменение стоимости аренды			4 673	
Невозмещенные суммы по лицензионным договорам			5 725	
Списание НДС за прошлые периоды		16 442		
Прощение долга ООО «Водород 2011»		16 076	0	0
Услуги по поиску новых проектов		5 046		
Списание расходов по невыполненному опциону		3 800		
Оценочные обязательства по неиспользованным опускам	459		8 962	

Списание расходов по поиску новых проектов				
Увеличение резерва по сомнительным долгам	4 344			4 662
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	7 730	5 216	31 988	
Иные прочие доходы/расходы	26	2 373	3 251	4 148
Итого прочие доходы/расходы	59 794	48 953	54599	57 055

11. Связанные стороны

Основное общество

Информация об основном Обществе приведена в пункте 1 раздела I пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Другие связанные стороны

В 2024 году Общество осуществляло операции со следующими связанными сторонами:

- ООО «Комитет» (Российская Федерация)
- ООО «Контент-Клуб Холдинговая Компания» (Российская Федерация)
- Товарищество с ограниченной ответственностью Контент Клуб Холдинг (Республика Казахстан)

Ниже представлены операции со связанными сторонами.

Бенефициарные владельцы Общества

Бенефициарными владельцами являются граждане РФ. Персональная информация не раскрывается в соответствии с правом, предоставленным пунктом 16 ПБУ 11 «Информация о связанных сторонах».

Покупки у связанных сторон.

Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг у связанных сторон составила:

Наименование связанной стороны, степень связанности	2024	2023
Операции с другими связанными сторонами:		
Товарищество с ограниченной ответственностью Контент Клуб Холдинг (Казахстан)	1 467	554
Итого	1 467	554

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

Состояние расчетов со связанными сторонами

Задолженность по расчетам:

	тыс. руб.	
Наименование связанной стороны	2024	2023
ООО "Комитет"(заем выданный)	89 000	10 100
ООО "Комитет"(оказание услуг и приобретение РИД)	37 179	

ООО "Комитет"(субаренда помещений)	144	
ООО "Контент-Клуб Холдинговая Компания" (субаренда помещений)	416	226
ООО "Контент-Клуб Холдинговая Компания" (заем выданный)	120 000	99 990
Итого	246 739	110 316

Проценты начисленные связанным сторонам по займам выданным:

Тыс. руб.

Наименование связанной стороны	2024	2023
ООО "Комитет"	6 139	15
ООО "Контент-Клуб Холдинговая Компания"	9 359	2 739
Итого	15 498	2 754

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество генерального директора и главного бухгалтера Общества.

В 2024 г. Общество начислило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии) на общую сумму 54 042 тыс. руб. (2023 г. – 36 188тыс руб.), включая НДФЛ и страховые взносы.

12. Оценочные обязательства и условные обязательства

Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведены в таблицах:

За 2023 год

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало предыдущего года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец предыдущего года
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5710	16 737	12 151	(22 677)	-	6 211
в том числе:						
<i>Оценочные обязательства по неиспользованным отпускам</i>	5711	16 737	12 151	(22 677)	-	6 211

2024 год

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5700	6 211	5 146	7 791		3 106
в том числе:						
<i>Оценочные обязательства по неиспользованным отпускам</i>	5701	6 211	5 146	7 791		3 106

Условные налоговые обязательства

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, а также валютное законодательство и законодательство о персональных данных допускают возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества, а в отдельных случаях технические сложности исполнения вступивших в силу изменений. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами, а в отношении валютных операций и персональных данных соответствующими регулирующими органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверок налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с не взаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактической цены сделки. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Общества в целом.

Так как по некоторым вопросам российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства, Общество в отдельных случаях применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

13. События после отчетной даты

События после отчетной даты, обусловленные фактами хозяйственной деятельности, которые имели место в отчетном периоде, Обществом не установлены.

14. Прочая информация

В 2022-2024 годах был объявлен значительный ряд санкций, ограничивающих доступ российских организаций к финансовым рынкам евро и долларов США, в частности отключение ряда российских банков от международной системы SWIFT. Данные меры могут негативно повлиять на способность Общества переводить или получать средства.

В 2023-2024 годах руководство Общества активно занялось поиском новых источников получения доходов. В конце 2023 года был заключен инвестиционный договор с производителями

кинофильма «Повелитель ветра», результатом которого стало приобретение НМА и получение доли прибыли (роялти) со всех видов использования фильма.

Далее руководство Общества приняло решение изменить направление хозяйственной деятельности и заняться девелопментом (созданием) фильмов и сериалов, а именно: выполнять услуги по разработке и созданию материалов, необходимых для дальнейшего производства фильмов (поиск идей, сюжетов, создание сценарных материалов для будущих фильмов и сериалов и т. д.) с целью их дальнейшей продажи компаниям, занимающимся производством фильмов.

Руководство заключило договор с ООО «Комитет», по заказу которого выполняет услуги по девелопменту фильмов и сериалов, созданию сценарных разработок, заключило договоры со сценаристами, авторами, экспертами для выполнения заказанных услуг.

В течение 2024 Общество активно занималось сокращением расходов. В частности, основная часть офиса Общества была сдана в субаренду ООО «Вебинар Технологии». Данное действие позволило значительно сократить расходы Общества.

С марта 2024 года ООО «Контент-Клуб» занимается собственным производством фильма, под рабочим названием «Температура Вселенной», для чего были заключены договоры с генеральными продюсерами, режиссерами, операторами, съемочной группой, актерами и прочими специалистами. Съемочная команда отправлена в экспедицию к месту съемок фильма. Данный фильм находится в завершающей стадии пост-продакшена.

На основании вышесказанного мы делаем допущение о непрерывности деятельности Общества при условии смены ее направления, Общество продолжает осуществлять деятельность и не планирует ее прекращать в обозримом будущем.

Генеральный директор
ООО «Контент-Клуб»

Железняк С.Н.

Главный бухгалтер
ООО «Контент-Клуб»

Воронина М. А.

07 марта 2025 г.