ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год
Общества с ограниченной ответственностью
«Кинокомпания ТЕЛЕСТО»

г. Москва **17 марта 2025 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 2023 году- 1 человек, в 2024 году – 1 человек.

В течение 2024 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 31.12.2024г. уставный капитал Общества составляет 50 тыс. руб. Уставный капитал сформирован полностью. Изменений уставного капитала в 2024 году не происходило.

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

Учредителями Общества являются:
Гликман Елена Израильевна – 50% и ООО «Телесто-фильм» - 50 %

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», № 27679 от 04.12.2017г. фильм «На острие», № 34781 от 05.09.2022г. фильм «Судьба барабанщика», № 20834 от 26.07.2012г. фильм «Коробка» и на основании ст.149 п.20, п.21 НК РФ.

Изменение учетной политики. Учетная политика, применяемая в 2024 году, существенно не отличается от учетной политики, применяемой Обществом в 2023 году. Общество не планирует внесение существенных изменений в учетную политику на год, следующий за отчетным годом (на 2025 год), за исключением изменений в связи с началом применения новых стандартов - ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

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 2024 году не создавался.

Запасы, предназначенные для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания Общества, после их признания Общество продолжает учитывать по фактической себестоимости.

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.

Информация о поступлении и расходовании целевого финансирования

Учет целевых поступлений на осуществление уставной деятельности Фонда ведется на счете 86 «Целевое финансирование». Средства целевого финансирования отражаются по Кредиту счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции со счетом 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Расходы, произведенные в рамках целевого финансирования, отражаются по Дебету счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции со счетами учета затрат.

Аналитический учет целевых расходов на счете 86 ведется раздельно по каждому виду поступлений. При учете целевых расходов используется метод начислений.

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 при наличии сомнительной дебиторской задолженности. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу, который не обеспечен соответствующими гарантиями. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Резерв по сомнительным долгам не создавался, т.к. задолженности, подпадающей под критерии сомнительной, в 2024 году не было.

Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется по состоянию на 31 декабря отчетного года. Сумма резерва рассчитывается как произведение количества не использованных дней отпуска на отчетную дату на средний дневной заработок по каждому сотруднику с учетом начисленных взносов на обязательное страхование.

Общество не применяло в 2024 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 «Кинокомпания ТЕЛЕСТО» 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, 11 января 2024 года - 42 000 тыс. рублей.

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 168 538 тыс. руб.:

Нематериальные активы	Сумма, тыс. руб. на 31.12.2024г.	Сумма, тыс. руб. на 31.12.2023г.
-1-	-2-	-3-
Кинофильм «Руммейт» - сериал 8 серий	768	877
Сценарий фильма «Отец года»	1 457	1 457
Сценарий фильма «Обрыв»	369	
Кинофильм «Седьмой пробег по контуру земного шара» - полный метр	4 155	
Кинофильм «Белой дороги!»	77 881	
Кинофильм «Коробка» - полный метр	5 645	
Кинофильм «На острие» - полный метр	45 048	

Сценарий фильма «Седьмой пробег по контуру земного шара»	161	
Кинофильм «Спитак» - полный метр	33 016	
Кинофильм «Чайки» - полный метр	38	
ИТОГО	168 538	2 334

Амортизация по НМА начисляется линейным способом.

Переход на ФСБУ 14/2022 в Обществе был осуществлен альтернативным способом в соответствии с п. 53 ФСБУ 14/2022.

Переход на ФСБУ 26/2020 в отношении капитальных вложений в нематериальные активы был осуществлен в Обществе с использованием альтернативного способа, указанного в п. 25.1 ФСБУ 26/2020.

Общество произвел анализ признаков обесценения нематериальных активов, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации. В результате анализа, признаки обесценения нематериальных активов не установлены и в 2024 году не требуется признания дополнительного обесценения нематериальных активов.

По состоянию на 31 декабря 2024 года в Обществе была проведена проверка элементов амортизации нематериальных активов были проанализированы ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов – было выявлено, что отсутствует необходимость корректировки.

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

Кредиторы	Сумма, тыс. руб. на 31.12.24г.	Сумма, тыс. руб. на 31.12.23г.
-1-	-2-	-3-
Всего: в т.ч. по фильмам	111 073	41 412
Чучело	110 403	40 742
Люся-Ураган	670	670

Запасы, предназначены для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания Общества, и после их признания Общество продолжает учитывать по фактической себестоимости. Общество не проверяет такие запасы на обесценение и не создает по ним резерв.

1.3. по строке 1230 «Дебиторская задолженность» отражена краткосрочная дебиторская задолженность в сумме 7 356 тыс. руб.:
В т.ч.:

Дебиторы	Сумма, тыс. руб. на 31.12.24г.	Сумма, тыс. руб. на 31.12.23г.
-1-	-2-	-3-

Дебиторская задолженность – всего, в т.ч.:	7 356	48 004
Авансы выданные	7 322	47 983
Прочие дебиторы	34	21

В бухгалтерском балансе Общества дебиторская задолженность отнесена к краткосрочной, поскольку срок её погашения не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

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

В 2024 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 12 617 тыс. руб.:
В т.ч.:

Кредиторы	Сумма, тыс. руб. на 31.12.24г.	Сумма, тыс. руб. на 31.12.23г.
-1-	-2-	-3-
Кредиторская задолженность – всего, в т.ч.:	12 617	1 882
Поставщики и подрядчики	12 566	1 882
Прочие кредиторы	51	

В бухгалтерском балансе Общества кредиторская задолженность отнесена к краткосрочной, поскольку срок её погашения не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

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 31.12.23г.
-1-	-2-	-3-
Всего, в т.ч.:	80 000	80 000
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	80 000

II. Расшифровка к «Отчету о финансовых результатах».

2.1 По стр. 2110 «Выручка» отражена выручка – 6 317 тыс. руб.

- ООО «Студия Д.Куповых» передача прав на использование фильма «Отец года» по договору № СГ-СЦЕН/2022-03 от 25.03.2022 года, соглашение о замене сторон по договору б/н от 06.06.2024 года - 326 тыс. руб.
- НП «Гильдия продюсеров России» вознаграждение за воспроизводства фильма «Руммейт» по договору № 04/06/2023 от 14.06.2023 года - 11 тыс. руб.
- ООО «Централ Партнершип Сейлз Хаус» передача прав на использование фильм «На острие» по лицензионному договору № 02-07-19/12/СХ от 07.10.2023 года - 1 743 тыс. руб.
- ООО «СОЛЛАКС» передача прав на использование фильма «Руммейт» по лицензионному договору № 01/ЛЦД/22 от 18.10.2022 года - 200 тыс. руб.
- ООО «ПИ АЙ ТЕЛЕКОНТЕНТ» передача прав по неисключительной лицензии на использование фильм «Коробка» по дистрибьюторскому лицензионному договору № ТС-ПИТ 02/10/17 от 02.10.2017 года, дополнительное соглашение № 41 от 01.04.2024 года - 237 тыс. руб.
- ООО «Студия Первый А» оказание услуг по производству фильма «Судьба барабанщика» по договору подряда № 22/05-СБ-ООО-УСЛ от 22.05.2023 года, дополнительное соглашение №1 от 31.07.2023 года - 3 800 тыс. руб.

2.2 По стр. 2120 «Себестоимость продаж» отражены затраты по оказанным услугам по производству фильма «Судьба барабанщика» - 3 651 тыс. руб.

2.3 По стр. 2350 «Прочие расходы» отражены расходы – 123 тыс. руб. – услуги банка, агентское вознаграждение ИП Дегтярь М.Б. по договору № 2805/2019-ОЗВ-ИП-АГ от 28.05.2019 по фильму «На острие» - 262 тыс. руб.

Информация об операциях в иностранной валюте

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

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 31.12.2024 судебные разбирательства с участием Общества, отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2024 неоконченные судебные дела с налоговыми органами, в которых Общество выступает в качестве истца или ответчика, отсутствуют.

Связанными сторонами Общества являются:

Гликман Елена Израильевна – владеет 50% и ООО «Телесто-фильм» - 50 % Уставного капитала.

В 2024 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 2024 год, отсутствуют.

Генеральный директор Гликман Е.И.

.

.