

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год
Общества с ограниченной ответственностью
«Телесто - фильм»

г. Москва

28 марта 2025 г.

ООО «Телесто - фильм», Адрес: 127434, г. Москва, Дмитровское шоссе, д.25, корп.1, Э1,
П ХХШ, К 4, офис 1.

ИНН 7713768768

КПП 771301001

ОГРН 1137746413067

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 10 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 – 100%

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.

Общество освобождено от НДС, согласно ФЗ № 10-ФЗ от 13.01.99г. в части производства, тиражирования, проката кинопродукции, получившей удостоверение национального фильма № 20834 от 26.07.2012г. (кинофильм «КОРОБКА»), № 23438 от 11.06.2014г. (кинофильм «СПИТАК»), № 27769 от 04.12.2017 (кинофильм «Одна за всех»), № 29698 от 02.07.2019 (кинофильм "Седьмой пробег по контуру земного шара"), № 30044 от 17.09.2019 (кинофильм "Белой дороги"), № 30957 от 19.06.2020 (кинофильм «РУММЕЙТ») и на основании ст.149 п.20, п.21 НК РФ.

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.

Перечень нормативных актов, в соответствии с которыми ведется бухгалтерский учет:

Федеральный Закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете";

Федеральный Закон от 08.02.1998 № 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью";

Гражданский Кодекс РФ;

Налоговый Кодекс РФ;

Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Министерства финансов от 29.07.1998 № 34н (с изменениями и дополнениями);

Положение по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99), утвержденное Приказом МФ РФ от 06.07.1999 № 43н;

Положение по бухгалтерскому учету производственных запасов (ПБУ 5/01), утвержденное Приказом МФ РФ от 09 июня 2001 года № 44 н;

Положение по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" (ПБУ 6/01), утвержденное Приказом МФ РФ от 30 марта 2001 года № 26 н;

Положение по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" (ПБУ 7/98) , утвержденное Приказом МФ от 25 ноября 1998 года № 56н;

Положение по бухгалтерскому учету "Доходы организации" (ПБУ 9/99), утвержденное Приказом МФ РФ от 06.05.99 № 32н (в ред. от 30.03.01);

Положение по бухгалтерскому учету "Расходы организации" (ПБУ 10/99), утвержденное Приказом МФ РФ от 06.05.99 № 33н;

Положение "Информация о связанных сторонах" ПБУ 11/2008, утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н;

Положение по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007), утвержденное приказом Минфина РФ от 27 декабря 2007 г. № 153н

Положение по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011), утвержденное Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н;

Приказ Минфина России от 13.06.1995 № 49 "Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств";

Приказ Минфина России от 31.10.2000 № 94н "Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению" (в ред. от 08.11.2010 №142 н);

Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" и др.

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».

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

Метод списания ТМЦ в производство по себестоимости каждой единицы.

Общество при применении ФСБУ 6/2020 перспективно на основании п. 51 ФСБУ 6/2020 новые (измененные) способы учета объектов основных средств применяются в отношении фактов хозяйственной жизни, имеющих место после даты начала применения ФСБУ 6/2020. Следовательно, активы принятые в состав основных средств до 31 декабря 2021 года, то с 01 января 2022 года они продолжают учитываться в составе объектов основных средств и к ним применяется линейных способ начисления амортизации.

Общество имеет право на ведение бухучета упрощенным способом, то согласно ФСБУ 25/2018 учет по договорам аренды ведется по старым правилам.

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.

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

Резерв под снижение стоимости ТМЦ в 2024 году не создавался.

По состоянию на 01 января 2023 года по данным ЦБ РФ курс иностранной валюты к рублю РФ: доллар США – 89,6883 евро – 99,1919, а по состоянию на 31.12.2024: доллар США – 101,6797 евро – 103,1028.

I. Расшифровка к пояснениям «Бухгалтерского баланса».

В бухгалтерском балансе

1.1. - по строке 1170 «Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы» отражены *по остаточной стоимости* следующие нематериальные активы в сумме 0 тыс. руб.:

Нематериальные активы	Сумма, тыс. руб. на 31.12.2024г.	Сумма, тыс. руб. на 31.12.2023г.
-1-	-2-	-3-
Кинофильм «Коробка»	0	9 194
Кинофильм «Чайки»	0	133

Кинофильм «СПИТАК»	0	42 726
Кинофильм "Седьмой пробег по контуру земного шара"	0	5 296
Кинофильм «Короткое лето»	0	0
Кинофильм "Одна за всех"	0	53 534
Кинофильм «Белой дороги»	0	87 517
Сценарий «Обрыв»	0	369
ИТОГО	0	198 769

Амортизация по НМА начисляется линейным способом.

- 1.2. – по строке 1150 «Материальные внеоборотные активы» отражены по остаточной стоимости основные средства на сумму 0 тыс. руб.

Наименование группы основных средств	Сальдо на 31.12.2024 г. (тыс. руб.)	Начин-лен износ за 2024 год	Поступление за 2024 год	Сальдо на 31.12.2023 г. (тыс. руб.)	Срок износа основных средств
Офисное оборудование	0	66	0	66	2 года
Итого	0	66	0	66	

Переоценка основных средств не производится.

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

Кредиторы	Сумма, тыс. руб. на 31.12.24г.	Сумма, тыс. руб. на 31.12.23г.	Сумма, тыс. руб. на 31.12.22г.
-1-	-2-	-3-	-4-
Всего: в т.ч. по фильмам	560	560	77 874
«В начале было слово»			
«Белой дороги»			77 314
«Ярость»	560	560	560

- 1.4. по строке 1230 «Финансовые и другие оборотные активы» отражена краткосрочная дебиторская задолженность в сумме 67921 тыс. руб.:

В т.ч.:

Дебиторы	Сумма, тыс. руб.	Сумма, тыс. руб.	Сумма, тыс. руб. на
----------	------------------	------------------	---------------------

	на 31.12.24г.	на 31.12.23г.	31.12.22г.
-1-	-2-	-3-	-4-
Дебиторская задолженность – всего, в т.ч.:	67 921	4 577	12 505
Авансы выданные	329	420	7 058
Прочие дебиторы	67 592	4 157	5 447

Просроченной дебиторской задолженности на 31.12.2024г. нет

1.5. по строке 1410 «Долгосрочные заемные средства» отражены долгосрочные обязательства (займы, субсидии возвратные):

Наименование (вид)	Сумма, тыс. руб.	Сумма %%, тыс. руб.	Итого с процентами (тыс. руб.)	Срок погашения
1	2	3	4	5
Договор займа с ИП Дегтярь М.Б. № 5 от 28.07.2014		11	11	31.12.20
Договор займа Стрешинский В.Я. б/н от 09.04.2019	150 000		150 000	31.12.29
Договор займа с Гликман Е.И. № 7 от 10.04.2024 и № 17/10-Т-3 от 17.10.2024	100		100	31.12.45
Итого	150 100	11	150 111	

1.6. по строке 1520 «Кредиторская задолженность» отражена кредиторская задолженность в сумме 26 371 тыс. руб.:

В т.ч.:

Кредиторы	Сумма, тыс. руб. на 31.12.24г.	Сумма, тыс. руб. на 31.12.23г.	Сумма, тыс. руб. на 31.12.22г.
-1-	-2-	-3-	-4-
Кредиторская задолженность – всего, в т.ч.:	26 371	24 978	21 156
Поставщики и подрядчики	14	8	435
Прочие кредиторы	26 327	24 921	20 508
Задолженность по налогам и сборам	30	49	213

Просроченной кредиторской задолженности на 31.12.2024г. нет.

1.7. по строке 1550 «Другие краткосрочные обязательства» отражено:

Кредиторы	Сумма, тыс. руб. на 31.12.24г.	Сумма, тыс. руб. на 31.12.23г.	Сумма, тыс. руб. на 31.12.22г.
-1-	-2-	-3-	-4-
Всего, в т.ч.:	0	129 920	149 850
Договор № 2099-01-41/03-13 от 12.07.13 с МК РФ фильм «Коробка»	0	3 871	6 316
Договор № 3925-01-41/03-14 от 15.09.14 с МК РФ фильм «Спитак»	0	14 667	17 867
Договор 1/130215/2300 от 13.02.15 с ВГТРК фильм «Спитак»	0	22 917	27 917
Договор б/н от 21.04.2017 Стрешинский В.Я. фильм "Одна за всех"	0	43 750	50 750
Соглашение с МК РФ № 054-11-2020-313 от 27.11.2020 про-во фильма «Белой дороги»	0	44 715	47 000

II. Расшифровка к «Отчету о финансовых результатах».

- 2.1 По стр. 2110 «Выручка» отражена выручка 1 728 тыс. руб. в т.ч.
- договор № 02-07-19/12/СХ от 07.10.2019 с ООО «Централ ПАРТНЕРШИП СЕЙЛЗ ХАУС» вознаграждение за предоставление право использовать фильм «На Острие» - 861 тыс. руб.,
 - дистрибьюторский лицензионный договор № ТС-ПИТ 02/10/17 от 02.10.2017 с ООО «Планета Информ Телеконтент» по фильму «Коробка» - 5 тыс. руб.,
 - лицензионный договор № 1/130215/2300 от 13.02.2015 с ГТК «Телеканал «Россия» по фильму «Спитак» - 800 тыс. руб.,
 - договор № 03/06/2023 от 14.06.2023 с НП «Гильдия продюсеров России» - 62 тыс. руб.

2.2 по стр. 2120 «Расходы по обычной деятельности» - отражены расходы на создание кинофильмов в размере 11 750 тыс. рублей.

- 2.3 По стр. 2340 «Прочие доходы» отражены доходы в сумме 7 919 тыс. руб. в т.ч.:
- будущих периодов – 4 591 тыс. руб.,
 - курсовые разницы – 3 328 тыс. руб.

- 2.4 По строке 2350 «Прочие расходы» отражены расходы в сумме 4 807 тыс. руб.
- услуги банка 28 тыс. руб.,
 - курсовые разницы 4 626 тыс. руб.,
 - прочие расходы 153 тыс. руб.

Согласно п.6.5 Учетной политики Общехозяйственные расходы (условно-постоянные) при отсутствии выручки в форме «Отчет о финансовых результатах» по строке «Выручка» списываются в дебет сч.90.08 «Управленческие расходы» и отражаются в составе «Прочих расходов».

2.5 Налог на прибыль за 2024 составил 190 тыс. руб.

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, коронавирус не повлияет на непрерывность деятельности Общества.

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 100% 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.