Пояснения к бухгалтерской отчетности

ООО «Гамма-синема» за 2024 год

1. Корректирующая отчетность за 2023 год.

В связи с выявленными неточностями 16.02.2025г. была сдана корректирующая бухгалтерская отчетность за 2023 год:

Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2023г. до корректировки	на 31 декабря 2023г. после корректировки	Примечания
Бухгалтерский баланс				
Актив				
Дебиторская задолженность	1230	1 054 939	**1 056 302**	
Финансовые вложения	1240	76 000	**0**	депозиты со сроком размещения менее 3 месяцев перенесены в строку 1250
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 698	**77 698**	
Итого по разделу II	1200	1 211 907	**1 213 270**	
Баланс	1600	1 212 598	**1 213 961**	
Пассив				
Кредиторская задолженность	1520	1 191 962	**1 193 325**	
Итого по разделу V	1500	1 196 051	**1 197 414**	
Баланс	1700	1 212 598	**1 213 961**	
Отчет о финансовых результатах				
Прочие доходы	2340	313 898	**4 845**	Свернули идентичные показатели при переуступке по факторингу
Прочие расходы	2350	(338 496)	**(29 443)**	

Из-за технической ошибки (отрицательные остатки на конец периода) был переформирован Отчет о движении денежных средств.

Эти корректировки отразились по соответствующим статьям Бухгалтерской отчетности за 2024год.

1. Краткая характеристика деятельности компании

1.1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Гамма-синема» (далее «Компания») было учреждено 24 августа 2012 года, свидетельство о государственной регистрации от 10.09.2012г., бланк серия 78 №008669896.

Уставной капитал Компании составляет 40 000,00 (Сорок тысяч) рублей и состоит из номинальной стоимости долей его участников. Уставной капитал ООО "Гамма-синема" оплачен полностью.

С 24.03.2022г. участниками Компании в равных долях являются:
- Балашева Ольга Сереевна – 50% (20 000,00 – двадцать тысяч рублей ноль копеек), ИНН 780159816762;

- Соловейчик Сергей Игоревич – 50% (20 000,00 – двадцать тысяч рублей ноль копеек), ИНН 771535300418.

Юридический и фактический адрес Компании:
197198, г. Санкт-Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ Введенский, ул. Зверинская, д. 13/5, литера А, помещ. 5-Н.

Почтовый адрес Компании:
197348, г. Санкт-Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ Комендантский аэродром, ул Генерала Хрулёва, д. 9, литера А.

Генеральным директором Компании с 21 января 2022 года по настоящее время является Балашева Ольга Сергеевна (Решение единственного участника Общества от 19.01.2022г., Трудовой договор № 1 от 21.01.2022г., приказ № 1 от 21.01.2022г.).

У Компании нет филиалов и обособленных подразделений. Компания не является членом саморегулируемых организаций. Чрезвычайные факты деятельности в 2024 году отсутствовали.

Среднесписочная численность за отчетный период составила 3 человека. Среднесписочная численность за 2023 год составила 2 человека.

Ведение бухгалтерского и налогового учета передано по договору об оказании услуг от 10.01.2022 № 01/2022-6 индивидуальному предпринимателю Семеновой Елене Анатольевне

1.2. Основные виды деятельности Компании
Основной деятельностью Компании является Производство кинофильмов, видеофильмов и телевизионных программ (ОКВЭД 59.11).
Выручка от основного вида деятельности составила:

Вид дохода	**Сумма без НДС, тыс. руб.**	**Доля в общем объеме доходов, %**
Производство кинофильмов	1 256 506	100
Итого	**1 256 506**	**100**

По итогам 2024 года компанией была получена прибыль, которая составила 41 478 тыс. руб. (строка 2400 «Чистая прибыль (убыток)» отчета о финансовых результатах). По итогам 2023 года прибыль составила 21 657 тыс.руб.

2. Информация об учетной политике Компании и основах составления отчетности

2.1. Принципы подготовки бухгалтерской отчетности
Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона №402-ФЗ от 06 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06 октября 2008 года №106н, а также действующих положений по бухгалтерскому учету («ПБУ») и других применимых нормативных актов в области бухгалтерского учета.

При формировании учетной политики на отчетный год руководство Компании исходило из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, а, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.2 Активы и обязательства в иностранной валюте
При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс Центрального Банка Российской Федерации иностранной валюты к рублю, действующий на дату совершения операции и на отчетную дату.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счет прибылей и убытков как прочие доходы и расходы.

2.3 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе активы и обязательства относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства отражаются как долгосрочные.

2.4. Способы оценки материально-производственных запасов

Сырье и материалы оцениваются по фактической себестоимости приобретения. Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится по средней себестоимости.

2.5. Задолженность покупателей

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Компанией и покупателями, с учетом всех предоставленных Компанией скидок и налога на добавленную стоимость («НДС»).
Резерв по сомнительным долгам покупателей и заказчиков начисляется в бухгалтерском учете.

2.6. Кредиты и займы

Отражение задолженности по заемным средствам в составе краткосрочной/долгосрочной происходит в соответствии со сроком погашения.

2.7. Признание доходов

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется в соответствии с принципом начисления. Выручка отражается в бухгалтерской отчетности за вычетом НДС.
Доходы, отличные от выручки от основной деятельности, признаются по мере их возникновения и классифицируются как прочие доходы.

2.8. Признание расходов

Расходы признаются в бухгалтерском учете при условии, что расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота, сумма расхода может быть определена и имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации.

Расходы по обычным видам деятельности признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления расчетов, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99).

Компания применяет позаказный метод учета расходов, сущность которого заключается в том, что все прямые затраты учитываются в разрезе установленных Компанией статей по отдельным заказам (проектам).

Общестудийными (управленческими) расходами признаются общехозяйственные расходы: оплата труда, расходы на персонал, расходы на содержание офиса, аренда офиса, услуги сторонних организаций по ведению учета, подбору персонала, юридические услуги. Общестудийные расходы включаются в себестоимость отдельных заказов пропорционально выручке по каждому заказу (проекту).

Расходы, не связанные с реализацией по обычным видам деятельности, признаются по мере их возникновения и классифицируются как прочие расходы.

2.9. Отражение прочих доходов и расходов

Прочие доходы и прочие расходы в бухгалтерской финансовой отчетности отражаются свернуто.

2.10 Налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» Компания отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных бухгалтерского учета.

2.11. Информация о связанных сторонах

С момента основания и по настоящее время Компания не имеет сделок со связанными сторонами.

2.12. Информация о бенефициарных владельцах.

Учредители:
- Балашева Ольга Сереевна – 50%,
- Соловейчик Сергей Игоревич – 50%.

Генеральный директор – Балашева Ольга Сергеевна.

2.13. Вознаграждения, уплачиваемые организацией основному управленческому персоналу

Основным управленческим персоналом Компании является:
- Генеральный директор;
- Ведущий инженер по проектно-сметной работе;
- Делопроизводитель.

Размер краткосрочных вознаграждений, выплаченных согласно трудовым договорам, основному управленческому персоналу организации в 2024 году, включая начисленные на них налоги, составил: 4 731 тыс. руб. Долгосрочные вознаграждения не предусмотрены.

2.14. Порядок признания и списания стоимости основных средств

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Компании на приобретение, сооружение и изготовление за исключением возмещаемых налогов. Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных положениями (стандартами) РФ по бухгалтерскому учету.

Затраты на реконструкцию (модернизацию) увеличивают первоначальную стоимость объекта и относятся к капитальным затратам Компании, учет которых ведется в порядке, установленном для учета капитальных вложений.

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации в течение срока полезного использования объектов основных средств. В 2024 году Компанией принят линейный метод начисления амортизации.

2.15. Порядок признания и списания стоимости нематериальных активов

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

- Первоначальная стоимость нематериальных активов, приобретенных за плату, определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине фактических расходов на приобретение актива и обеспечение условий для использования актива в запланированных целях, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов
- Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных Компанией, определяется как сумма фактических расходов на создание, изготовление (израсходованные материальные ресурсы, оплата труда, услуги сторонних организаций (соисполнителей), патентные пошлины, связанные с получением патентов, свидетельств, и т.п.), за исключением возмещаемых налогов.

Стоимость нематериальных активов с определенным (ограниченным) сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.

3. Раскрытие существенных показателей

3.1. Запасы

Запасы Компании составляют:

Вид запаса	**на 31.12.2024г., тыс. руб.**	**на 31.12.2023г., тыс. руб.**
Незавершенное производство	**48 994**	**74 138**
в т.ч. по проектам:		
Лихач-4 (серии 1-30)	29 037	15 155
Краш (серии 1-10)	11 152	0
ПИН-код (серии 1-10)	8 805	0
Десять дней до весны (серии 1-10)	0	32 007
Дельфин-2 (серии 1-24)	0	18 314
Морские дьяволы. Полярный конвой (серии 1-24)	0	8 662
Лихач-3 (серии 1-24)	0	0
Морские дьяволы. Вектор атаки (серии 1-24)	0	0

3.2. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность Компании включает:

Вид задолженности	**на 31 декабря 2024г., тыс. руб.**	**на 31 декабря 2023г., тыс. руб.**
Задолженность поставщиков	**475 880**	**1 038 602**
в т.ч.:		
ГАММА-ПРОДАКШН ООО	276 295	1 029 246
СТУДИЯ ГАММА ООО	188 860	0
КУБАЕВ Р.Д. ИП	3 442	0
БАРКАН М.Д. ИП	2 301	230
РОМАЩЕНКО И.В. ИП	1 550	0
СОШНИКОВ Д.В. ИП	710	1 990
ВОЛКОВ С.Ю. ИП	500	0
ИВАНОВ А.А. ИП	400	243
СИГАНОВ А.В. ИП	280	0
ГУСЕВ А.О. ИП	280	286
ХОРУЖИК С.Г. ИП	250	0
ЧТО ДЕЛАТЬ АУДИТ ООО	250	0
БАБУК В.В. ИП	200	0
ДАШКО Д.Н. ИП	136	0
САМОЙЛОВ А.А. ИП	136	0
ГРЫЗЛОВ А.Ю. ИП	120	300
СЕМЕНОВА Е.А. ИП	106	0

МАТОРИНА Е.Б. ИП	30	15
ТТБУКИНГ ООО	15	15
ЯНДЕКС ТАКСИ ООО	13	0
МИРАН ООО	5	0
МАКСИДОМ ООО	1	1
КОВАЛЕВ Р.В. ИП	0	2 311
АГЕНТСТВО СТАРДАСТ ООО	0	1 050
КАЛУГИН А.Г. ИП	0	929
МАТОВ Д.И. ИП	0	661
ПРЕМЬЕР ВИДЕО ООО	0	654
ПОТЕЕНКО Ю.А. ИП	0	265
БОГДАНОВ Б.С. ИП	0	215
КАРТОХИН А.А. ИП	0	120
НОВИКОВА И.О. ИП	0	44
РЕГИОНПРОЕКТ ООО	0	18
МИНИСТЕРСТВО КУЛЬТУРЫ РФ	0	7
ПОБОЖЕНСКИЙ Н.А. ИП	0	2
Задолженность покупателей	**30 999**	**16 140**
в т.ч.:		
ТЕЛЕКОМПАНИЯ НТВ АО	30 999	16 140
Задолженность по налогам и сборам	**4 596**	**1 391**
Прочие дебиторы	**1 571**	**169**
в т.ч.:		
БАНК ГПБ АО	569	169
ГРАЧЕВ Д.В. СЗ	825	0
ЖИРНОВА М.А. СЗ	177	0
ИТОГО	**513 046**	**1 056 302**

3.3. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства Компании включают:

Банк, счет	**на 31.12.2024г., тыс.руб.**	**на 31.12.2023г., тыс.руб.**
Банк ГПБ АО, расч.счет 1	34	385
Банк ГПБ АО, расч.счет 2	0	287
Банк ГПБ АО, депозитные счета со сроками менее 3-х месяцев	94 950	76 000
Банк Санкт-Петербург, расч.счет	51	1 026
Касса	11	0
ИТОГО	**95 046**	**77 698**

3.4. Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы Компании включают расходы будущих периодов (разработка проектов, презентации):

Проект	**на 31.12.2024г., тыс. руб.**	**на 31.12.2023г., тыс. руб.**
Танки	228	0
Ташкент	272	0
Дипфейк-1. Управление У	21,60	21,60
Дипфейк-2. Эффект зловещей долины	21,60	21,60
Дипфейк-3. DeepFake	21,60	21,60
Дипфейк-4. Две коробки	21,60	21,60
Девятая жертва	21,60	21,60
Мусорщики	21,60	21,60
Троян	21,60	21,60

Арктика	18	7
Дельфин-3	10	10
Зоопарк	10	1 170
Лихач-5	10	10
Морские дьяволы. Вызов принят	10	10
Нейро	10	10
Следственные связи	10	10
Краш	0	3 726
ПИН-код	0	16
Контур	0	12
Лихач-3	0	0
Итого	**729**	**5 132**

3.5. Заемные средства

Расшифровка заемных средств Компании:

Вид обязательства	**на 31.12.2024г., тыс.руб.**	**на 31.12.2023г., тыс.руб.**
Краткосрочные заемные средства	**0**	**4 089**
в т.ч.:		
Основная сумма долга	0	3 531
Начисленные проценты	0	558

3.6. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность Компании включает:

Вид задолженности	**на 31 декабря 2024г., тыс. руб.**	**на 31 декабря 2023г., тыс. руб.**
Задолженность поставщикам	**81 478**	**62 025**
в т.ч.:		
БУДИЛОВ В.М. ИП	81 465	60 754
ОРК ООО	9	0
РЕГИОНПРОЕКТ ООО	4	9
МУХАНОВ К.И. ИП	0	500
САЙКО В.В. ИП	0	380
АРТИМОВИЧ С.М. ИП	0	189
СЕМЕНОВА Е.А. ИП	0	149
НОВИЕОВА И.О. ИП	0	44
Задолженность покупателям	**548 000**	**1 125 033**
в т.ч.:		
ТЕЛЕКОМПАНИЯ НТВ АО	548 000	724 500
ПРЕМЬЕР ООО	0	100 800
АНО ИРИ	0	299 733
Задолженность перед бюджетом	0	**4 903**
Прочие кредиторы	**0**	**301 097**
в т.ч.:		
ГПБ АО	0	1 364
ИТОГО	**629 478**	**1 193 325**

3.7. Расчет налога на прибыль

Прибыль до налогообложения за 2024 г. по данным бухгалтерского учета составила 51 968 т. р. Прибыль до налогообложения за 2024 по данным налогового учета составила 27 971 т. р. В 2024 году признано временных разниц, (тыс. руб.):

	Остаток на 01.01.2024	Начисление	Списание	Остаток на 31.12.2024
Отложенные налоговые активы	656	40	614	82
Отложенные налоговые обязательства	485	28	504	9

В 2024 году постоянные налоговые активы вызваны прочими расходами, не принимаемыми для целей налогообложения

ООО «Гамма-синема» погашение обязательств по налогам и сборам путем не денежных расчетов не проводило. Задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами на 31.12.2024г. отсутствует. На Едином налоговом счете Общества положительное сальдо.

3.8. Дополнительные расшифровки статей прибылей и убытков

Прочие доходы Компании за 2024 год составили (строка 2340 формы №2 «Отчет о финансовых результатах»):

Прочие доходы	на 31 декабря 2024, тыс. руб.	на 31 декабря 2023, тыс. руб.
Прочие внереализационные доходы	0	4 845
Итого	**0**	**4 845**

Прочие расходы Компании за 2024 год составили (строка 2350 формы №2 «Отчет о финансовых результатах»):

Прочие расходы	на 31 декабря 2024, тыс. руб.	на 31 декабря 2023, тыс. руб.
Прочие внереализационные доходы (расходы)	53	7
Расходы на услуги банков	737	29 436
Прочие косвенные расходы	1	0
Итого	**791**	**29 443**

3.9. Непрерывность деятельности

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год применен принцип непрерывности деятености.

Неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, отсутствует.

3.10. События после отчетной даты

За исключением данных, указанных в бухгалтерской отчетности, не существует никаких существенных событий, произошедших в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности, которые бы оказали или могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Компании за 2024 год.

«30» марта 2025 года

Генеральный директор _____ О.С. Балашева