

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**  
**к бухгалтерской отчетности ООО «Кинокомпания 29 февраля»**  
**за 2020 год.**

**1. Общие сведения**

Общество с ограниченной ответственностью «Кинокомпания 29 февраля» зарегистрировано Межрайонной ИФНС №31 по Свердловской области 19.08.2014г. ОГРН 1146685030832, ИНН 6685070906, КПП 668501001, свидетельство о государственной регистрации серия 66 №007575991. Юридический адрес: 620075, Свердловская обл., г. Екатеринбург, ул. Малышева, дом № 71-а, кв.42.

Бухгалтерская отчетность сформирована по российским правилам бухгалтерского учета (РСБУ).

Уставный капитал: 10 000 (десять тысяч) руб.

Основной вид деятельности: 59.11 – производство кинофильмов, видеофильмов и телевизионных программ.

Состав аффилированных лиц:

Федорченко Алексей Станиславович — член совета директоров;

Воробьев Дмитрий Игоревич — член совета директоров.

**2. Основные положения учетной политики**

Учетная политика утверждена приказом директора от 31.12.2019 № УП-1.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

Переоценка основных средств и нематериальных активов не производится.

На основании п.3 ПБУ 14/207 «Учет нематериальных активов» созданный кинофильм принимается к бухгалтерскому учету в качестве НМА. Затраты, связанные с созданием НМА, формируют его фактическую (первоначальную) стоимость и отражаются в качестве вложений во внеоборотные активы на счете 08-5 «Приобретение нематериальных активов». На дату принятия кинофильма, исключительные права на который принадлежат организации, сформированная на счете 08-5, первоначальная стоимость НМА переносится на счет 04 «Нематериальные активы». При принятии НМА к учету организация определяет срок его использования, в течение которого предполагает использовать данный актив. Основным критерием оценки срока полезного использования НМА считать период получения будущих экономических выгод. Организация оформляет выбор срока для НМА изданием Приказа о вводе его в эксплуатацию.

Амортизация НМА производится линейным способом.

Для целей исчисления НДС установить ведение отдельного учета следующих операций:  
- освобождаемых от налогообложения НДС, согласно ст.149 НК РФ.

Учет финансирования кинопроизводства (счет 86) вести в разрезе двух субсчетов: 1 - финансирование из бюджета, 2 - прочее финансирование и поступления. По счету 86-1 отражаются поступления на финансирование из Министерства культуры РФ, Федерального фонда социальной и экономической поддержки отечественной

кинематографии и прочее бюджетное финансирование; по счету 86 – 2 отражаются поступления частных инвесторов. В момент принятия фильма в бухгалтерском учете в качестве НМА, счет 86 списывается на счет 98.01 «Доходы, полученные в счет будущих периодов». В дальнейшем ежемесячно счет 98.01 закрывается в кредит счета 91.01 «Прочие доходы» в сумме начисленной амортизации соответствующих НМА.

### 3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

#### Кредиторская задолженность

Наименование	Сумма, тыс. руб.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 847
Расчеты по налогам и сборам	128
Расчеты с персоналом по оплате труда	56
Итого	2 031

### 4. Оценочные обязательства и резервы

На 31.12.2020 сформировано оценочное обязательство по оплате очередных отпусков в сумме 75 018,08 руб., количество неоплаченных дней отпуска — 54, срок исполнения — 2021 год.

### 5. Прочая информация

В 2020 году получена балансовая прибыль в сумме 1 072 тыс. руб.

Директор

Главный бухгалтер



Воробьев Д.И.

Яцына Э.С.

31 марта 2021 г