

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к бухгалтерской отчетности за 2020 год
(на момент 31.03.2021 не утверждена)**

1. Основные сведения об организации.

Общество с ограниченной ответственностью СТУДИЯ "ШАР", адрес местонахождения: 125040, Москва г, Правды ул, дом 8, корпус 13, помещение XVII, этаж 4, комната 14; почтовый адрес: 125124, Москва г, Правды ул, д. № 8, корп. 13, этаж 4.

Контактные телефоны: +7 (499) 4991508; e-mail: shar@sharstudio.com

Генеральный директор: Маковский Николай Людвигович.

Главный бухгалтер: Белозерский Сергей Анатольевич (Действительный член ИПБ РФ).

Дата государственной регистрации: 10 мая 2017 года.

ОГРН: 1177746465588.

ИНН: 9710028818.

КПП: 771001001.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Аудит бухгалтерской отчетности за отчетный период не проводился. Организация не подлежит обязательному аудиту в 2020 году по критериям (пп. 4 п. 1 ст. 5 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»: объем выручки от продажи продукции (продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг) организации за 2019 год не превышает 800 миллионов рублей или сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец 2019 года не превышает 400 миллионов рублей.

Размер уставного капитала Общества на конец отчетного периода составляет **50 000** рублей.

Основным видом деятельности является: (59.11) Производство кинофильмов, видеофильмов и телевизионных программ. В частности: производство национальных анимационных фильмов.

В 2018 году Общество внесено Министерством культуры РФ в реестр производителей анимационной аудиовизуальной продукции в целях применения с 2018 по 2023 годы пониженных тарифов страховых взносов и льгот по НДС. В 2020 году Общество льготой **воспользовалось** по критерию: по итогу 9 месяцев 2019 года численность работников составила 19 человек, доля доходов и поступлений субсидий на производство анимационного кино составила 96,59%.

Общество не является субъектом малого и среднего предпринимательства по критерию: доля участника Общества – юридического лица, не являющегося субъектом СМП, составляет 100%.

Критерий существенности, закрепленный Обществом в учетной политике для целей бухгалтерского учета составляет **5%** и более от данных по соответствующей группе статей в бухгалтерской отчетности.

2. Доходы организации.

Основными источниками дохода организации являются:

- выручка от реализации прав на использование аудиовизуальных произведений (фильмов),
- государственная помощь (субсидии),
- имущественные вклады участников и третьих лиц,
- агентские вознаграждения за реализацию прав на использование аудиовизуальных произведений, произведенных третьими лицами,
- прочие доходы.

Выручка от реализации аудиовизуальных произведений, имеющих удостоверение национального фильма, НДС не облагается. В целях использования льготы, применяется отдельный учет по НДС. Получение данной выручки возможно после окончания производственного цикла аудиовизуального произведения и получения прокатного удостоверения, а также дальнейшей оценки фильма профессиональным сообществом и получения первого общественного резонанса на международных фестивальных площадках.

Начало финансово-хозяйственной деятельности организации и запуск в производство первых аудиовизуальных произведений были осуществлены в декабре 2017 года, производственный цикл составляет более 12 месяцев, в дальнейшем цикл показов на фестивальных площадках составляет от 12

до 24 месяцев. Таким образом, в 2018-2019 годах было завершено производством первых 6 фильмов, получение выручки по которым в отчетном периоде не осуществлялось.

Суммы государственных субсидий включаются в состав доходов по мере признания в расходах затрат, произведенных за счет субсидии (амортизации НМА).

Суммы внебюджетного финансирования третьими лицами включаются в состав доходов по мере их получения, суммы имущественных вкладов участника (100% доля в уставном капитале) включаются в состав добавочного капитала.

3. Расходы организации.

Прямые расходы на производство аудиовизуальных произведений учитываются в составе себестоимости нематериальных активов. Прямые расходы осуществленные, но не включенные в состав себестоимости НМА, учитываются в “незавершенном производстве”, впоследствии включаются в себестоимость НМА либо относятся на затраты, связанные с получением выручки. Прямые расходы на производство аудиовизуальных произведений, осуществленные в совместной деятельности, и не образующие первоначальную стоимость нематериального актива, включаются в состав финансовых вложений по договору простого товарищества.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода распределяются в качестве условно - постоянных между объектами калькулирования в «незавершенное производство». При наличии реализации по соответствующей номенклатурной группе, списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)» с аналитикой по номенклатурным группам.

Общепроизводственные расходы, учитываемые по дебету счета 25, по окончании отчетного периода распределяются на прямые в “незавершенное производство” и включаются впоследствии в сметную стоимость нематериальных активов.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

4. Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила **80 111** руб.

Ставка налога на прибыль в периоде отчета составила 20%.

5. Финансовый результат хозяйственной деятельности

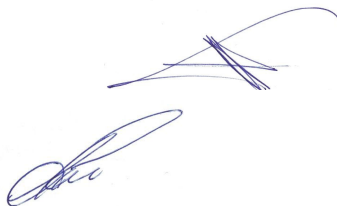
Совокупный финансовый результат, полученный в отчетном периоде составил **убыток 4 721 тыс. руб.**

Полученный финансовый результат является приемлемым для организации, находящейся на рынке креативной индустрии менее 5 лет и осуществляющей вложение в продукты длительного цикла производства, в том числе с помощью государственных субсидий.

Финансовый результат за прошлый отчетный период составил убыток 2 905 тыс. руб., что также приемлемо при наличии затрат в незавершенном производстве и отсутствии выручки, с учетом специфики отрасли.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Маковский Н.Л.

Белозерский С.А.