ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской отчетности
за 2022 год

1. Сведения об организации.

Полное наименование организации	Общество с ограниченной ответственностью «КиноАтис»
Адрес местонахождения	127018, г. Москва, улица Полковая, дом 3, строение 6, этаж 6, помещение 1, комната 1,3 телефон (495) 909-14-82
Основной вид деятельности по ОКВЭД	59.11 Производство фильмов
Численность работников, человек	9
Исполнительный орган Общества	Генеральный директор Сотсков Вадим Николаевич
Учредители (участники) общества – физические лица, резиденты РФ	Белова Мария Андреевна – 76% Сотсков Вадим Николаевич – 24%
Размер уставного капитала	10000 руб.
Дата Государственной регистрации Общества	23.06.2004 г.

2. Информация об учетной политике Общества.

Основной вид деятельности Общества связан с производством и (или) оказанием услуг, выполнением работ по производству кинофильмов.

Общество применяет общую систему налогообложения, является плательщиком налога на прибыль.

Существенные положения учетной политики в цели бухгалтерского и налогового учета:

- Амортизация основных средств и нематериальных активов в бухгалтерском и налоговом учете начисляется линейным методом;
- Запасы, готовая продукция учитываются по фактической себестоимости;
- Оценка стоимости запасов при выбытии – по средней стоимости;

- Финансовый результат от продажи продукции, работ, услуг, товаров определяется по отгрузке;
- Косвенные затраты распределяются на прямые пропорционально материальным затратам;
- Ведение учета постоянных и временных разниц в оценке активов и обязательств ведется с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»;
- Организация осуществляет операции как облагаемые, так и необлагаемые НДС, ведет раздельный учет НДС.
-

Изменений в учетной политике в 2022 году по отношению к 2021 году не производилось.

3.Раскрытие существенных показателей.

3.1. Нематериальные активы и незавершенные капитальные вложения в НМА.

Учет НМА в организации ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007).

В бухгалтерской отчетности нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом амортизации, накопленной за время их использования.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом. Общество устанавливает срок полезного использования по каждому виду амортизируемых нематериальных активов при их постановке на учет, в т.ч.:

- 24 месяца для анимационных, документальных, игровых, научно-популярных и иных неигровых фильмов с продолжительностью серии до 5 минут (короткометражные фильмы);

- 120 месяцев для анимационных, документальных, игровых, научно-популярных и иных неигровых фильмов с продолжительностью серии более 5 минут (полный метр).

Переоценка нематериальных активов Обществом не производится.

Все права на аудиовизуальные произведения собственного производства, подтвержденные актами выполненных работ, приняты на баланс в качестве нематериальных активов по прямым затратам с НДС, (если такие затраты

включают НДС) с включением доли общепроизводственных расходов и соответствующей суммы НДС. Данная стоимость нематериальных активов является стоимостью зарегистрированных прав на фильмы, используемые с целью извлечения дохода от проката или продажи прав. Датой постановки на учет нематериальных активов является дата акта о полном и надлежащем исполнении обязательств по контракту (получение прокатного удостоверения) или последний день месяца, в котором получен данный акт, после распределения входного НДС по приобретенным товарам, работам, услугам для производства фильма, который включается в стоимость фильма и формирует его полную (окончательную) стоимость.

Стоимость аудиовизуальных произведений обществом определялась исходя из фактически произведенных затрат и 10% общехозяйственных расходов, утвержденной сметы на производство фильмов.

По состоянию на 31 декабря 2022 года кроме аудиовизуальных произведений в качестве нематериальных активов в балансе отражена стоимость:

- фирменного наименования «КиноАтис/KinoAtis», логотип «Белка и Стрелка», товарные знаки изображений «Белка», «Веня», «Казбек», «Стрелка», товарные знаки наименований «Белка», «Белка и Стрелка. Звездные собаки», «Белка и Стрелка», «Звездные собаки», «Стрелка», товарные знаки Планета Ай «Папа», «Робот», «Родя», «Собака», «Planet AI» и «Планета АЙ», товарные знаки персонажей «Белка и стрелка. Озорная семейка» - «Бублик», «Дина», «Рекс», как права на товарные знаки и знаки обслуживания;

- флэш игр -9 игр и мюзикл «Белка и Стрелка», как прочие НМА;

- права на сценарий а/ф "Фрегат "Полундра".

В отчетном году сроки полезного использования и способ начисления амортизации нематериальных активов не изменялись по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

(тыс. руб.)

Виды нематериальных активов и незавершенные капитальные вложения	Остаточная стоимость на 01.01.2022 года	Поступление	Завершение производства (ввод в эксплуатацию)	Начисленная амортизация за год	Остаточная стоимость на 31.12.2022 года
Прочие	1 901	-		(1 405)	496
Исключительные права на товарные знаки и знаки обслуживания	363	-		(92)	271
Права на аудиовизуальные произведения	227 858	140 299		(55 389)	312 768
Незавершенное производство по аудиовизуальным произведениям	185 800	61 314	(231 172)	-	15 942
Всего	415 922	201 613	(231 172)	(56 886)	329 477

Увеличение стоимости НМА на сумму 201 613,0 тыс. руб. произошло в связи: -

1. Окончанием производства и постановкой на баланс собственных аудиовизуальных произведений, принадлежащих ООО «КиноАтис»:

- анимационного фильма «Белка и Стрелка. Тайны космоса» серии 31-40 в сумме 15 300 100,00 рублей.

- анимационного фильма «Кощей. Похититель невест» в сумме 124 999 000,00 рублей.

2. Затратами в незавершенное производство, находящихся в производстве анимационных фильмов в сумме 61 314 085,81 рублей, т.к. объектом калькулирования незавершенного производства по нематериальным активам является незаконченный в производстве фильм, создаваемый для собственного использования.

Незавершенных, находящихся в производстве аудиовизуальных произведений у Общества на конец отчетного года – 3 произведения (фильма) на сумму 15 942,0 тыс. руб. Срок их окончания 2023-2027 год, а именно:

- Анимационный фильм «Кощей. Тайна живой воды» на сумму 1 200,0 тыс.руб.

- Анимационный фильм «Шахматерра» (1-12 серии) на сумму 451,0 тыс.руб.;

- Анимационный фильм «Белка и Стрелка. Тайны космоса» (41-52 серии) на сумму 14 291,0 тыс.руб.;

3.2. Основные средства и незавершенные капитальные вложения в ОС.

1. В связи с вступлением в действие ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» организация учитывает в сумме фактических затрат в капитальные вложения уплаченные или подлежащие уплате организацией поставщику, продавцу, подрядчику при осуществлении капитальных вложений суммы.

   Также затратами являются:

   - амортизация активов, используемых при осуществлении капитальных вложений;
   - затраты на поддержание работоспособности или исправности активов, используемых при осуществлении капитальных вложений, текущий ремонт этих активов;

Все иные затраты относятся к расходам текущего периода, а именно:

- стоимость активов организации, списываемая в связи с использованием этих активов при осуществлении капитальных вложений;
- заработная плата и любые другие формы вознаграждений работникам организации, труд которых используется для осуществления капитальных вложений, а также все связанные с указанными вознаграждениями социальные платежи: пенсионное, медицинское страхование и др.;
- связанные с осуществлением капитальных вложений проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;
- величина возникшего при осуществлении капитальных вложений оценочного обязательства, в том числе по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникшего в связи с использованием труда работников организации;
- иные затраты.

Основание: пункт 4 ФСБУ 26/2020.

2. Организация 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. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается в бухгалтерском регистре по форме, утвержденной в приложении 1.

Основание: пункт 5 ФСБУ 6/2020.

3. Организация классифицирует основные средства по следующим видам и группам, к которым применяет следующие способы оценки и амортизации.

	Группа	**Стоимость**	**Способ амортизации**
1	Неинвестиционная недвижимость	по первоначальной стоимости	линейным способом
2	Инвестиционная недвижимость	по первоначальной стоимости	линейным способом
3	Машины и оборудование	по первоначальной стоимости	линейным способом

	Группа	Стоимость	Способ амортизации
4	Транспортные средства	по первоначальной стоимости	линейным способом
5	Производственный и хозяйственный инвентарь	по первоначальной стоимости	линейным способом
6	Офисная техника	по первоначальной стоимости	линейным способом
7	Офисная мебель	по первоначальной стоимости	линейным способом

Основание: пункт 11 ФСБУ 6/2020.

4. Организация начисляет амортизацию за отчетный период – год.
Основание: пункт 32 ФСБУ 6/2020.

5. Организация начинает начислять амортизацию с даты признания объекта основных средств и прекращает – с момента его списания.
Основание: пункт 33 ФСБУ 6/2020.

6. Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 ретроспективно.
Основание: пункт 25 ФСБУ 26/2020.

7. Организация не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года включительно.
Основание: пункт 51 ФСБУ 25/2018.

8. В случаях, когда организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, арендные платежи признаются в расходах равномерно.
Основание: абзац 6 пункта 11 ФСБУ 25/2018.

9. Доходы по операционной аренде организация признает равномерно. Основание: абзац 2 пункта 29, пункт 42 ФСБУ 25/2018.

В связи с тем, что Обществом применяется раздельный учет входного НДС, то в момент постановки на учет основного средства, определяется, в какой деятельности данное основное средство будет эксплуатироваться облагаемой или необлагаемой НДС.

Поступившие основные средства, эксплуатируемые в облагаемой деятельности, приобретенные за плату, принимаются к балансу, в сумме фактических затрат на приобретение за исключением НДС и иных возмещаемых налогов, в т. ч. таможенных сборов и госпошлин.

Основные средства эксплуатируемые в необлагаемой деятельности принимаются к балансу в сумме фактических затрат, включая НДС.

В случае использования основного средства в облагаемой и необлагаемой деятельности, поступившее основное средство принимается к балансу в сумме фактических затрат и доли НДС, рассчитанной исходя выручки по облагаемой и необлагаемой деятельности за прошлый налоговый период.

Амортизация основных средств осуществляется линейным способом. Срок амортизации с 2002 года устанавливался по нормам, исчисленным исходя из установленных Обществом сроков полезного использования. Классификация основных средств с 2017 года, включаемых в амортизируемые группы, производится по новому Классификатору ОКОФ, действующему с 1 января 2017 года. Новый Классификатор ОКОФ используется и в качестве источника информации о сроках полезного использования.

Переоценка основных средств обществом не производилась.

Федеральным законом от 03.08.2018 № 302-ФЗ в НК РФ внесены изменения, согласно которым с 01.01.2019 года объектом налогообложения налогом на имущество для российских организаций признается недвижимое имущество (в том числе имущество, переданное во временное владение, в пользование, распоряжение, доверительное управление, внесенное в совместную деятельность или полученное по концессионному соглашению), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств.

Таким образом, движимое имущество с 01.01.2019 перестает облагаться налогом на имущество.

В связи с изменениями в начислении налога на имущество с 2019 года – освобождение от налога движимых основных средств Обществом налог на имущество в 2022 году не начислялся.

Недвижимого имущества у Общества нет.

(тыс. руб.)

Виды основных средств и незавершенные капитальные вложения	Остаточная стоимость на 01.01.2022	Поступление	Выбытие	Выбытие накопленной амортизации	Начисленная амортизация за год	Остаточная стоимость на 31.12.2022
Офисное оборудование	2	-	4 939	(4 939)	(2)	-
Транспортные средства	-	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	309	-	-	-	(309)	-
Машины и оборудование (кроме офисного)			2 486	(2 486)		-
Всего	311	-	7 425	(7 425)	(311)	-

В 2022 году Общество основных средств не приобретало.

Объекты основных средств менее 40000 рублей с 2011 года отражаются в составе материально-производственных запасов, до 1 января 2011 года в составе материально-производственных запасов учитывались объекты со стоимостью до 20000 рублей.

В отличие от учета для целей бухгалтерии учет налоговый содержит иные требования к ограничению стоимости основных фондов. С 01.01.2016 г. российским налогоплательщикам предоставлена возможность в НУ учитывать активы как объект накопления амортизации стоимостью от 100 тыс. руб. и выше. Следовательно, в налоговом учете активы, величиной до 100 тыс. руб., которые организации и предприниматели включают в состав МПЗ, требуют немедленного списания. Данное требование актуально только для тех ОС, которые приняты к учету после 01.01.2016 г.

Образовавшееся таким образом расхождение способствует появлению временных разниц. Это связано именно с учетом недорогих объектов, которые с 2016 года в данных системах учета списываются по-разному. Методика исчисления налога на прибыль предполагает отражение временных разниц на счетах бухгалтерского учета. До момента окончания срока полезного использования в организации возникает отложенное налоговое обязательство, числящееся на одноименном 77 счете. В 2022 году по погашения отложенного налогового обязательства по основным средствам не было.

Для обеспечения сохранности объектов основных средств в производстве и эксплуатации организован контроль, по их движению.

Арендованные основные средства или полученные в пользование по договору лизинга учитываются на счете 01.03, по цене приобретения, установленной договором лизинга, а амортизация по этим основным средствам отражается на счете 02.03.

Общество арендует производственные помещения. Расходы по аренде списываются на затраты ежемесячно. Обеспечительный платеж оплаченный по договору аренды учитывается отдельно на за балансовом счете 009.01 «Обеспечения обязательств и платежей выданные».

3.3. Финансовые вложения.

Финансовые вложения Общества учитываются по ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений".

К финансовым вложениям Общества относятся:

- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;

В 2019 году Общество приобрело 50% в уставном капитале ООО «КиноАтис-Саров» на сумму 5000,00 рублей.

Остаток на 31.12.22г. по финансовым вложениям у Общества составил 5,0 тыс.руб.

3.4. Незавершенные капитальные вложения

Незавершенные вложения во внеоборотные активы в части НМА учитываются в балансе по статье «Нематериальные активы» по состоянию на 31.12.22г. в сумме 15 942,0 тыс. руб.

3.5. Отложенные налоговые активы и обязательства.

Остаток на 31.12.2021г. ОНА составил 2,0 тыс. руб. - отложенный налоговый актив по основным средствам.

В 2022 году сформирован ОНА, по убыткам текущего года в сумме 1827,0 тыс. руб. Списан ОНА по убыткам текущего года на сумму 1 827,0 тыс. руб. и признанный отложенный налог на прибыль по основным средствам в сумме 2,0 тыс. руб. Остатка на 31.12.2022г. ОНА нет.

Других ОНА в 2022 году у Общества нет.

(тыс. руб.)

Отложенные налоговые активы и обязательства	Стоимость на 01.01.2022 года	Принятые	Списанные	Стоимость на 31.12.2022 года
Отложенные налоговые активы (ОНА)	2	1 827	(1 829)	-
Всего:	2	1 827	(1 829)	-

3.6. Запасы.

Материалы при их постановке на учет оцениваются по фактическим затратам на их приобретение. Списание материально-производственных запасов производится по средней себестоимости.

В составе материально-производственных запасов также учитываются хозяйственные принадлежности, инвентарь и специальная одежда, которые при их передаче в производстве потребляются не сразу, а служат более 12 месяцев. Такие материально-производственные запасы списываются сразу при передаче в эксплуатацию и учитываются далее за балансом в количественном выражении для последующего контроля, за их сохранностью во время эксплуатации. В случае необходимости стоимостные показатели по этим материально-производственным запасам определяются по стоимости приобретения или исходя из аналога по рыночным ценам. Учет таких материально-производственных запасов ведется за весь период деятельности.

Фильмы, производимые на продажу (заказные) и услуги, оказываемые ООО «КиноАтис» по производству фильмов другим организациям учитываются на 20 счете. Стоимость этих фильмов формируется по фактическим затратам на их производство. В конце месяца общехозяйственные затраты списываются на 90.08.1 счет. Входной НДС по общехозяйственным расходам учитывается на 19.03 или 19.04. Распределение входного НДС происходит на 20, 26 и 68 счета. В объемах этой деятельности происходит учет облагаемой и необлагаемой деятельности в процентном соотношении, по которой и происходит списание входного НДС на 20 и 26 счета в части

невозмещаемого НДС, в случаях производства необлагаемого НДС фильма и на 68 в части возмещаемого НДС.

Остатки незавершенного производства по фильмам, производимым на заказ, оцениваются по фактической производственной себестоимости. Если у таких фильмов имеется удостоверение национального фильма, то входной НДС, включается в стоимость затрат.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Таким образом, по статье запасы на 31.12.2022 года учтены остатки товарно-материальных ценностей, незавершенного производства, товаров на складе, товаров, отгруженных за минусом торговой наценки.

(тыс. руб.)

Запасы	Стоимость на 01.01.2022 года	Приобретено	Списано	Стоимость на 31.12.2022 года
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	-	372	(372)	-
Затраты в незавершенном производстве	-	9 552	(9 552)	-
Всего	-	9 924	(9 924)	-

3.7. Дебиторская задолженность.

По данной статье на 31.12.2022 года отражена дебиторская задолженность на сумму 1766,0 тыс. руб. Дебиторская задолженность по этой статье отражается за минусом НДС по авансам и предоплатам полученным. В 2022 году сумма авансов и предоплат с НДС составило 5,0 тыс.руб.

Дебиторская задолженность включает в себя:

1. Авансы выданные составили сумму 471,0 тыс. руб.

Наиболее крупные дебиторы, учтенные по этой статье:

- Частная Акционерная Компания с Ограниченной Ответственностью филиал АЛЛЕАНЗА КРИЭЙШЕНС ЛИМИТЕД- обеспечительный платеж по договору аренды.

2. Расчеты с покупателями и заказчиками 1220,0 тыс.руб.

Наиболее крупные дебиторы, учтенные по этой статье:

- ООО «ИВИ.РУ», ООО «Икс-Медиа Диджитал», ООО «Вселенная кино».

3. Прочая по расчетам с разными дебиторами и кредиторами 75,0 тыс. руб.

Просроченной и безнадежной задолженности на конец 2022 года у Общества нет.

На 31.12.22 года обществом резерв по сомнительным долгам не создавался.

В 2022 году списания просроченной дебиторской задолженности не было.

По статье дебиторская задолженность в 2022 году учитывались расчеты по уплате налогов, страховых взносов и других аналогичных платежей:

(тыс. руб.)

	Остаток на 01.01.2022 года	Остаток на 31.12.2022 года
Переплата по налогам и сборам	65	74
Переплата страховых взносов	-	-
Проценты к получению	-	1

Была проведена сверка с налоговой инспекцией №15 г. Москвы по состоянию на 31.12.2022 г. № 022-613913 от 26.12.2022г.

Расхождений по начисленным налогам и их уплате – нет, за исключением налогов, начисленных в бухгалтерском учете Общества на 31.12.22г., но не начисленных налоговой инспекцией из-за не наступления сроков начисления.

Сверка по страховым взносам в ФСС подтверждается формой ФСС-4 за 2022 год и актом совместной сверки расчетов по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в Фонд социального страхования РФ № 737 от 27.12.2022г. Расхождений по взносам в ФСС – нет.

3.8. Денежные средства и денежные эквиваленты.

Остаток денежных средств на 31.12.2022 года составляет 5679,0 тыс. руб., в т. ч.:

- касса предприятия – 0 тыс. руб.;

- расчетный счет рублевый:

(тыс. руб.)

Наименование банка	Остаток на 01.01.2022 года	Поступило	Расход	Остаток на 31.12.2022 года
ПАО «Сбербанк»	10212	68274	(72807)	5679
АО "Райффайзенбанк"	-	332	(332)	-
Всего	10212	68606	(73139)	5679

- расчетный счет валютный:

(тыс. руб.)

Наименование банка	Остаток на 01.01.2022 года	Поступило	Расход	Остаток на 31.12.2022 года
ПАО «Сбербанк»	5306	15748	(21054)	-
Всего	5306	15748	(21054)	-

3.9. Прочие оборотные активы.

НДС с авансов и предоплат, начиная с 2012 года, в активе баланса не показывается. На сумму данного НДС уменьшается и кредиторская задолженность, учитываемая по статье «Расчеты с покупателями и заказчиками» по субсчету «Расчеты по авансам, полученным».

По данной строке отражена сумма расходов будущих периодов по страховке ОСАГО автомобиля Инфинити 1,0 тыс. руб.

Всего остаток на 31.12.2022г. по данной статье составляет 1,0 тыс. руб.

3.10. Уставной капитал.

Уставной капитал ООО «КиноАтис» составляет 10000,00 рублей.

3.11. Переоценка внеоборотных активов.

В 2022 году, переоценка основных средств не проводилась.

3.12. Резервный капитал.

Уставом Общества не предусмотрено создание резервного фонда.

3.13. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).

На 01.01.2022 года у Общества была нераспределенная прибыль в размере – 58758,0 тыс. руб.

По результатам работы в 2022 году по данным бухгалтерского учета предприятие имеет прибыль 560,0 тыс. руб.

Прибыль общества на 31.12.2022 года, составляет 59318,0 тыс. руб.

3.14 Долгосрочные обязательства.

Остатока на 01.01.2022г. по данной строке нет.

В 2022 году Общество взяло кредит в ПАО «СБЕРБАНК» на пополнение оборотных средств по договору № 9038H2HNP6RR9Q0QG2UW3F от 05.09.2022 на 5 лет на сумму 4 203 554,91 рублей.

В 2022 году часть полученного кредита и проценты по нему были погашены досрочно на сумму 3 099 848,3 рублей: - в т.ч. погашена задолженность по кредиту на сумму 3 000 000,0 рублей и уплачены проценты за пользование кредитом и досрочное погашение на сумму 99 848,3 рублей.

Остаток на 31.12.2022г. по данной строке 1 203 554,91 рубля – сумма непогашенного кредита.

(тыс.руб.)

Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	Остаток на 01.01.2021 года	Погашено	Остаток на 31.12.2021 года
ПАО «СБЕРБАНК»	2701	(2701)	-

3.15. Отложенные налоговые обязательства.

Остаток по данной строке на 01.01.2021г. – 20,0 тыс. руб.

В 2021 году у Общества признанных отложенных обязательств не было, а сумма погашенных отложенных обязательств составила 11,0 тыс. руб.

Остаток по оценочным обязательствам и резервам по отпускам на 31.12.2021г. составляет 9,0 тыс. руб.

3.16. Прочие долгосрочные обязательства.

Остатка на 01.01.2022 г. по этой статье нет.

Остатка по данной строке на 31.12.2022г. нет.

3.17. Краткосрочные обязательства.

Остатка на 01.01.2022 г. по этой статье нет.

В 2022 году на пополнение оборотных средств был оформлен займ с Зерновым С.А. под 10% годовых на сумму 1000000,0 рублей по Договору № 0815/2022 процентного займа от 15.08.2022 года со сроком погашения 20.12.2022г. Все условия по договору Обществом были выполнены займ и проценты по нему в декабре 2022 года были погашены полностью.

Так же в 2022 году на пополнение оборотных средств был оформлен займ с Сотсковой Г.В. под 10% годовых на сумму 300000,0 рублей по Договору № 0816/2022 процентного займа от 15.08.2022 года со сроком погашения 15.11.2022г. Все условия по договору Обществом были выполнены займ и проценты по нему в ноябре 2022 года были погашены полностью.

Остатка на 31.12.2022 г. по этой статье нет.

3.18. Кредиторская задолженность.

Общая сумма кредиторской задолженности на 31.12.2022 года составила 44422,0 тыс. руб. за минусом НДС по авансам и предоплатам. В 2022 году Общество получило аванс в размере с НДС 36000 рублей, в т.ч. НДС 6000 рублей.

Кредиторская задолженность включает в себя:

1. Расчеты с поставщиками и подрядчиками 18536,0 тыс. руб.

Наиболее крупные кредиторы, учтенные по этой статье:

- ООО «Абсолют фильм», ГТК телеканал Россия, ИП Зернов С.А., ООО «КиноАтис-Саров».

2.Расчеты по авансам, полученным 365,0 тыс. руб.

Наиболее крупные кредиторы, учтенные по этой статье:

- ООО "ПРОГРЕССИВ АНИМЭЙШН"

3. Расчеты по налогам и сборам 21,0 тыс. руб.

Вся задолженность перед бюджетом текущая, сформированная по итогам начисления налогов и сборов на 31.12.22г.

Была проведена сверка с налоговой инспекцией №15 г. Москвы по состоянию на 31.12.2022 г. № 022-613913 от 26.12.2022г.

Расхождений по начисленным налогам и их уплате – нет, за исключением налогов, начисленных в бухгалтерском учете Общества на 31.12.22г., но не начисленных налоговой инспекцией из-за не наступления сроков начисления.

Сверка по страховым взносам в ФСС подтверждается формой ФСС-4 за 2022 год и актом совместной сверки расчетов по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в Фонд социального страхования РФ № 737 от 27.12.2022г. Расхождений по взносам в ФСС – нет.

4. Расчеты по совместной деятельности 25500,0 тыс. руб.

Обществом в 2021 году был заключен Договор простого товарищества №21-МД от 15.09.2021г. с ООО «КиноАтис-Саров» для совместного производства, а/ф «Мертвые души» с уставным капиталом 98 млн. руб., где доля ООО «КиноАтис» 74% или 72,5 млн.руб, а доля ООО «КиноАтис-Саров» 26% или 25,5 млн.руб. Начало производства планируется начать в 2022-2024г.г.

Списания просроченной задолженности в 2022 году не было.

3.19. Доходы будущих периодов.

В составе доходов будущих периодов обществом учитываются:

- полученные бюджетные средства целевого финансирования на производство аудиовизуальных фильмов.

Бюджетные средства целевого финансирования включаются в доходы будущих периодов датой предоставления финансового отчета в Министерство культуры по срокам, указанным в Соглашениях о предоставлении субсидий на производство аудиовизуальных произведений, признаются в составе прочих доходов текущего года в суммах начисленной амортизации по аудиовизуальным произведениям, созданным за счет полученного бюджетного финансирования, имеющимся на балансе общества.

- субсидии из Федерального бюджета на текущие расходы.

Бюджетные средства целевого финансирования, полученные на текущие нужды – на продвижение аудиовизуальных произведений и текущие расходы Общества, таких как, выплата заработной платы, уплата налогов и взносов, погашение ранее взятых кредитов банка, производство аудиовизуальных произведений за счет собственных средств Общества.

- доходы от продажи прав на аудиовизуальные произведения, списываемые равными долями на период действия лицензионных договоров.

Доходы от продажи по лицензионным договорам признаются в составе прочих доходов текущего года пропорционально сроку действия лицензионного договора.

- доходы, в части восстановления амортизации по аудиовизуальным произведениям в части бюджетного финансирования.

Ежемесячно Обществом восстанавливается амортизация по аудиовизуальным произведениям, созданным Обществом с привлечением бюджетного финансирования в равных долях на период начисления амортизации по этим нематериальным активам.

Данная сумма определяется исходя из суммы бюджетного финансирования деленной на период начисления амортизации.

- прочее целевое финансирование и поступления.

Обществом заключен Договор инвестирования от 01.12.2020г. с ООО " КИНОКОМПАНИЯ " СТВ" по совместному инвестированию производства анимационного фильма «Кощей. Похититель невест».

(тыс. руб.)

Наименование дохода	Остаток на 01.01.2022 года	Поступило	Списано	Остаток на 31.12.2022 года
Полученные бюджетные средства целевого финансирования на производство аудиовизуальных произведений	130000	-	(130000)	-
Полученные бюджетные средства целевого финансирования на текущие расходы	4481	8385	(9838)	3028
От продажи прав на аудиовизуальные произведения	13646	3983	(4494)	13135
Целевое финансирование	117542	130000	(33542)	214000
Прочее целевое финансирование и поступления	89701	526	(90001)	226
Всего	355370	142894	(267875)	230389

3.20. Оценочные обязательства.

В 2022 году Обществом в соответствии с законодательством по бухгалтерскому учету создавался резерв на предстоящую оплату отпусков.
Величина оценочного обязательства по состоянию на 31.12.2022 года определялась Обществом на основании данных:
- о количестве дней неиспользованных отпусках всех сотрудников общества ежемесячно на последнее число каждого месяца;
- предполагаемой годовой суммы расходов на оплату труда, исходя из предполагаемой зарплаты сотрудников за 11 месяцев в 2021 году;
- начислением страховых взносов в размере 14,2%.
На основании полученных данных был рассчитан ежемесячный процент отчислений в резерв на оплату отпусков в размере 8,69%.
Остаток резерва на 01.01.2022г. составил 1137,0 тыс. руб. За 2022 год был произведены отчисления в резерв в сумме 1078,0 тыс. руб., фактически выплачено отпускных на 726,0 тыс. руб. Остаток на конец года на 31.12.2022 составляет 1489,0 тыс. руб.

3.21. Прочие обязательства.

Прочих обязательств на конец, 2022 года у Общества нет.

4. Характеристика деятельности ООО «КиноАтис» за 2022 год.

Поступления от реализации товаров, продукции и услуг признаются выручкой по мере отгрузки.

4.1. По результатам работы за 2022 год предприятие имеет прибыль 560,0 тыс. руб.

4.2. Доходы Общества за период с 01 января 2022 года по 31 декабря 2022 года составили – 33671,0 тыс. рублей с НДС (без НДС 33660,0 тыс. руб.) и в сравнении с 2021 годом:

Вид дохода	2022 год (тыс. руб.)	2021 год (тыс. руб.)
Доходы от мюзикла	-	-
Доходы от продажи прав	20490,0	29978,0
Доходы от продажи услуг	11392,0	-
Доходы от торговой марки	1778,0	1248,0
Всего	33660,0	31226,0

Доходы Общества увеличились на 7,8% по сравнению с 2021 годом. Увеличение доходов связано с тем, что в 2022 году у Общества значительно увеличились объемы по доходам от оказания услуг сторонним организациям по производству анимационных фильмов, незначительно увеличились доходы от торговой марки.

Часть доходов в 2022 году Обществу принесли доходы от продажи прав в связи с выходом в прокат полнометражного анимационного фильма «Кощей. Похититель невест». Кроме этого в 2022 году доходы также шли от продажи короткометражных сериалов или уже известных полнометражных анимационных фильмов, которые уже не являлись новинками на рынке.

Прочие доходы Общества в 2022 году составили 56977,0 тыс. руб. без НДС, в т. ч.

(тыс. руб.)

Прочие внереализационные доходы (расходы) субсидия из бюджета на пополнение оборотных средств и продвижение продукции	8387,0
Доходы в части восстановления амортизации на бюджетную часть	33542,0
Доходы (расходы), связанные продажей (покупкой) валюты	9310,0
Проценты к получению	2,0

Курсовые разницы	5653,0
Оценочные обязательства по оплате труда	83,0

4.3. Расходы Общества в 2022 году по статьям составили:

(тыс. руб.)

Виды расходов	Основное производство счет 20	Общехозяйственные расходы счет 26
Абонентское обслуживание и абонентская плата		326,0
Амортизация	18,0	57180,0
Аренда		1656,0
Затраты на оплату труда		4557,0
Дубляж		
Канцтовары		48,0
Материальные расходы	1870,0	118,0
Налоги и сборы		39,0
Комиссия банка		15,0
Оплата услуг по поддержке сайтов		116,0
Поддержка в прокате	360,0	
Производственные услуги сторонним организациям	4004,0	
Прочие расходы		82,0

Продажа прав		
Расходы на командировки		20,0
Продвижение продукции		38,0
Программное обеспечение		443,0
Реклама		273,0
Резерв ежегодных отпусков		2395,0
Страховые взносы		1007,0
Юридические услуги		600,0
Ремонт автомобиля		213,0
Услуги почты		16,0
Услуги по обслуживанию пожарной сигнализации		36,0
Услуги по организации процесса пр-ва и продвижения аудиовизуальной продукции	3300,0	
Всего	**9552,0**	**69178,0**

Расходы Общества по основному производству увеличились на 29,6% по сравнению с 2021 годом. Увеличение вызвано тем, что доходы от оказания услуг сторонним организациям у Общества увеличились в 2022 году на 100% в сравнении с 2021г.

Основной статьей общестудийных расходов является амортизация по НМА. В 2022 году по ней в основном и произошел рост затрат в связи с постановкой на баланс в 2022 году полнометражного анимационного фильма «Кощей. Похититель невест». По остальным статьям затраты остались примерно на уровне 2021 года.

Прочие расходы Общества составили 16674,0 тыс. руб., увеличение на 5,7% по сравнению с 2021 годом. Увеличение произошло, прежде всего, из-за расходов, связанных с продажей (покупкой) валюты.

Так же Обществу в 2022 году пришлось выплатить неустойки Федеральному фонду социальной и экономической поддержки отечественной кинематографии в сумме 1603,0 тыс. руб. за несоблюдение сроков производства а/ф «Кощей. Похититель невест», а Министерству культуры РФ в сумме 14,0 тыс. руб. за несоблюдение сроков производства сериала «БиС. Тайны космоса» серии 31-40.

Остальные затраты были на уровне 2021 года и увеличения по ним в 2022 году не произошло.

(тыс. руб.)

Курсовые разницы	4434,0
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	9573,0
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	-
Проценты к получению (уплате)	229,0
Прочие внереализационные доходы (расходы)	434,0
Услуги банков	384,0
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	1619,0

4.4.Среднесписочная численность Общества в 2022 году составила 8 человек.

Фонд заработной платы за 2022 год – 8165,0 тыс. руб.

Страховые взносы за 2022 год составили 1117,0 тыс. руб.

Задолженности по заработной плате перед персоналом на 31.12.2022 года у Общества нет.

4.5. На забалансовом счете 007 числится 2177982,01 рублей - списанная дебиторская задолженность по:

- ООО ПЦ «Триумф» на сумму 925365 рублей исполнительный лист дело № А40-101674/16-129-871 от 29 июня 2016 г. и акт от судебных приставов из которого следует, что у должника отсутствует имущество, на которое может быть обращено взыскание от 28.09.2017г.

- ООО «Бэмби групп» на сумму 1252617,01 рублей по которой истек срок исковой давности, имущества к взысканию у компании нет и найти контрагента не предоставляется возможным. Компания прекратила деятельность. Исключена из ЕГРЮЛ 28 октября 2021 года в связи наличием в ЕГРЮЛ сведений, в отношении которых внесена запись о недостоверности.

На счете 009.01 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» числится сумма обеспечительного платежа оплаченного «Частной Акционерной Компании с Ограниченной Ответственностью филиал АЛЛЕАНЗА КРИЭЙШЕНС ЛИМИТЕД» по договору аренды № 493/н от 25.01.2021 в сумме 209641,24 рублей.

На счете 012 «НМА полученные в пользование» ведется учет приобретенного программного обеспечения, корпоративная подписка клипов, используемых в производстве фильмов, а также прокатные удостоверения на 15 фильмов, переданные обществу от АО ТПО «Киностудия им. М.Горького» на срок действия авторского права по этим фильмам.

Так, в 2022 году было приобретено:

- 342 лицензии на программу Cerebro на период с 01.01.2022г. по 31.12.2022г., на сумму 378005,33 рублей у компании «Церебро;

На счете МЦ «Материальные ценности в эксплуатацию» ведется учет основных средств, стоимостью менее 40000 рублей и товарно-материальные ценности, списанные в производство, но которые контролируются с целью проверки их сохранности. Весь учет на этом счете ведется в количественных показателях.

5. События после отчетной даты.

Событий после отчетной даты у общества нет.

7. Государственная поддержка.

Всего в 2022 году Общество получило из государственного бюджета 8385,0 тыс. руб. от Министерства культуры Нижегородской области по договору о предоставлении Субсидии на возмещение затрат на производство национального фильма «Кощей. Похититель невест» на территории Нижегородской области Соглашение № 260 от 23.11.2022.

8. Информация об аффилированных лицах и связанных сторонах.

Состав аффилированных лиц на 31.12.2022 г.:

- Белова Мария Андреевна (Участник Общества – 76%).
- Сотсков Вадим Николаевич (Участник Общества, Генеральный директор – 24%).

Размер вознаграждения (компенсации расходов), выплаченного лицу, занимающему должность единоличного исполнительного органа Сотскова Вадима Николаевича – 1497870,20 рублей оплата труда и 27611,0 рублей в виде компенсации командировочных расходов и прочих расходов.

Размер вознаграждения Беловой Марии Андреевне за оказанные юридические услуги в 2022 году составил 600000 рублей.

Информация по связанным сторонам Общества и размер начисленного фонда оплаты труда в 2022 году:

- Коммерческий директор – 626487,29 рублей;
- Директор по лицензированию – 503475,52 рублей;
- Главный бухгалтер – 1441052,04 рублей;
- Директор кинокартины – 387889,18 рублей;
- Исполнительный продюсер – 828021,98 рублей;
- Финансовый директор – 690000,00 рублей.

Генеральный директор Сотсков В.Н.

«27» февраля 2023 года