

## ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ООО «Киностудия «КУРЬЕР» ЗА 2022г

ООО «Киностудия «КУРЬЕР» в своей деятельности руководствуется Законом РФ от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности. Налоговым кодексом РФ, Федеральным законом от 22.08.1996г. № 126-ФЗ «О Государственной поддержке кинематографии»

Устав ООО «Киностудии «КУРЬЕР» зарегистрирован Межрегиональной инспекцией Федеральной налоговой службы №46 по г. Москве 12 сентября 2012г. за №1027739905600.

ООО «Киностудия «КУРЬЕР» относится к организации кинематографии, которая по Классификатору отраслей народного хозяйства соответствует коду 59 Деятельность по организации отдыха и развлечений, культуры и спорта.

Предметом деятельности общества являются следующие виды:

-Основным видом деятельности является : КОД ОКВЭД - 59.11

-Производство, тиражирование и прокат всех видов аудио-визуальных произведений на всех видах носителей;

-Озвучивание, перевод, дублирование и субтитрование аудио-визуальных произведений;

-Производство, восстановление, тиражирование и распространение фонограмм на любых видах носителей.

ООО «Киностудия «КУРЬЕР» применяет журнально-ордерную форму учета. При использовании вычислительной техники формируются применяемым программным обеспечением.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях и копейках. Все хозяйственные операции оформляются оправдательными документами. Первичные и сводные учетные документы составляются на бумажных носителях информации.

### 1. Учет амортизируемого имущества.

В качестве основных средств к бухгалтерскому учету принимается имущество используемое в производстве продукции при выполнении работ или оказании услуг и управленческих нужд ООО «Киностудия «КУРЬЕР», а именно имущество используемое в течении длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев. Амортизация всех основных средств в бухгалтерском учете производится линейным способом. Срок службы соответствует номеру группы к которой относится это имущество.

Показатель в рублях	На начало года	Поступило	Выбыло	На конец года
Машины и оборудование	163 091,03			163 091,03
Производственный и хозяйственный инвентарь	244 348,18			244 348,18
Другие виды основных средств	964 650,81			964 650,81
<b>Итого</b>	<b>1 372 090,02</b>			<b>1 372 090,02</b>

Амортизация основных средств

Показатель в рублях	На начало года	Начислена	На конец года
Машины и оборудование	218 484,55		218 484,55
Производственный и хозяйственный инвентарь	235 522,49	392,17	235 914,66
Другие виды основных средств	917 690,89		917 690,89
<b>Итого</b>	<b>1 371 697,93</b>	<b>392,17</b>	<b>1 372 090,10</b>

## 2 Краткосрочные и долгосрочные финансовые вложения

Показатель в рублях	На начало года	Поступило	Выбыло	На конец года
Краткосрочные займы	425 345,00			425 345,00
Долгосрочные займы	370 000,00			370 000,00
<b>Итого</b>	<b>795 345,00</b>			<b>795 345,00</b>

## 3. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность в рублях	На начало года	На конец года	В том числе долгосрочная
Расчеты с покупателями и заказчиками	7158,62	10 912 241,54	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	23 306,00	2 975,19	
Прочая			
Расчеты по налогам и сборам	2 790,86 537 819,23	3 170,06 533 801,82	
<b>Итого</b>	<b>571 074,71</b>	<b>11 452 188,61</b>	
Кредиторская задолженность в рублях	2 431 638,71	2 431 542,71	
Авансы полученные		277 000 000,00	
Расчеты с покупателями и заказчиками			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками			

Расчеты по налогам и сборам			
Прочая			
Расчеты по соц.страхованию			
<b>Итого</b>	<b>2 431 638,71</b>	<b>279 431 542,71</b>	

4. Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)принимаемые для налогообложения.

Ведется отдельный учет по кинофильмам в разрезе каждого счета, по заключенному договору, сметы, акту. Учет прямых расходов отражается на счете 20 «Основное производство» по элементам затрат и списывается на «Себестоимость продаж» в соответствии с реализацией по отгрузке.

Стоимость приобретенных товаров (работ, услуг) относящихся к прямым расходам по кинофильму имеющего Удостоверение национального фильма, относится напрямую с НДС на затраты этого счета по кинофильму.

Косвенные расходы-расходы, которые нельзя отнести напрямую отражаются как «Общехозяйственные расходы» и распределяются ежемесячно пропорционально выручке

Показатель в рублях	Затраты за отчетный год	Затраты за предыдущий год
Материальные затраты	24 016 758,34	1 848 081,80
Затраты на оплату труда	21 156 442,00	7 977 402,47
Отчисления на социальные нужды	3 301 708,95	1 335 163,88
Амортизация	392,17	1 076,68
Прочие затраты	212 737 428,11	61 346 399,93
<b>Итого по элементам затрат</b>	<b>261 212 729,57</b>	<b>72 508 124,76</b>
Изменение остатков незавершенного производства (прирост+),уменьшение (-)	+259 440 868,97	

5.Расшифровка Фонда оплаты труда.

Показатель в рублях	К-во человек	Начислено за 2022г
Вознаграждение по договорам гражданско-правового характера	31	14 468 582,00
Заработная плата	3	6 729 391,00
Аренда имущества	1	114 943,00
<b>Итого</b>	<b>34</b>	<b>21 312 916,00</b>

6. На основании Федерального закона №126-ФЗ от 22.08.1996г. «О Государственной поддержке кинематографии» и Налогового кодекса РФ КОД 1010266 п.21 ст.149, не подлежит налогообложению стоимость реализованных (переданных) товаров (работ, услуг) НДС по кинофильмам имеющих удостоверения национального фильма. Ведется раздельный учет реализации работ (услуг) по кинофильмам с НДС и кинофильмам имеющих Удостоверения национального фильма без НДС. В случае реализации облагаемой НДС и не облагаемой НДС составляется расчет. Сумма НДС по приобретенным товарам (работам, услугам) относящихся к косвенным расходам распределяется пропорционально реализации облагаемой НДС и не облагаемой НДС.

Показатель в рублях	За 2022г.	За 2021г.
Объем реализации с НДС	2 948,82	37 739,23
Объем реализации без НДС	65 148,53	72 536 976,42
<b>Итого</b>	<b>68 097,35</b>	<b>72 576 715,65</b>

#### 7. Расчеты по налогам и сборам.

Налоги и сборы в рублях	Начислено за 2022г	Начислено за 2021г.
Налог на доходы физических лиц	2 927 150,00	1 037 065,00
Налог с дивидендов физических лиц		
Налог на прибыль	3 525,93	4 464,53
НДС	491,48	
Налог на имущество		
<b>Итого</b>	<b>2 931 167,41</b>	<b>1 041 529,53</b>

#### 8. Расчеты по социальному страхованию.

Показатель в рублях	Начислено за 2022г	Начислено за 2021г.
Социальное страхование	6 444,96	16 124,66
Страховой ПФ	2 220 828,54	905 341,84
ФФОМС	1 060 976,67	399 856,38
Страхование от НС	13 458,78	13 841,00
<b>Итого</b>	<b>3 301 708,95</b>	<b>1 335 163,88</b>

9. Использование прибыли.

Решение об определении части нераспределенной прибыли прошлых лет ,  
распределяемой между участниками общества, принимается общим собранием  
участников общества единогласно.

Бухгалтерская прибыль по итогам 2022г составила по ООО «Киностудии «КУРЬЕР»  
- 14103 руб. 74 коп.

Основным поставщиком ООО «Киностудии «КУРЬЕР» является ФГУП Киноконцерн  
«МОСФИЛЬМ», и многие другие.

Директор

Г.М. Шадур

Главный бухгалтер

Е.А. Агальцова