

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
АО «РОСКИНО» ЗА 2022 ГОД**

1. Общие сведения	3
1.1. Сведения об Обществе и видах деятельности.....	3
1.2. Состав руководящих органов Общества	3
1.3. Орган контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества	4
1.4. Сведения об уставном капитале Общества	4
2. Информация об учетной политике и ее изменениях	5
2.1. Основные элементы учетной политики Общества на 2022 год	5
2.2. Организация бухгалтерского учета	5
2.2.1. Основные средства	6
2.2.2 Учет нематериальных активов.....	7
2.2.3. Учет сырья и материалов	7
2.2.4. Кассовая дисциплина.....	8
2.2.5. Порядок учета расходов и формирование себестоимости продукции (работ, услуг). Незавершенное производство.	8
2.2.6. Резервы.	9
2.2.7. Оценочные обязательства.	9
2.2.9. Учет доходов и расходов.....	10
2.2.10. Учет целевых средств.	14
2.3. Организация налогового учета.....	14
2.3.1. Общие положения.....	14
2.3.2. Налог на добавленную стоимость	14
2.3.3. Налог на прибыль	15
2.3.4. Учет доходов и расходов.....	15
2.3.5. Учет амортизируемого имущества ОС и НМА.	16
2.3.8. Оценка имущества.	16
3. Раскрытие основных элементов бухгалтерской отчетности (Бухгалтерский баланс)17	
3.1. Внеоборотные активы	17
3.1.1 Нематериальные активы.....	17
3.1.2. Основные средства и незавершенное капитальное строительство.....	17
3.1.3. Доходные вложения в материальные ценности	20
3.1.4. Отложенные налоговые активы.	20

3.2. Оборотные активы.....	21
3.2.1. Запасы.....	21
3.2.2. Налог на добавленную стоимость по приобретенным материалам.....	22
3.2.3. Дебиторская задолженность	22
3.2.4. Денежные средства и денежные эквиваленты	23
3.2.4. Прочие оборотные активы.	23
3.3. Капитал и резервы	23
3.4. Долгосрочные обязательства.	23
3.5. Краткосрочные обязательства.....	24
3.5.1. Кредиторская задолженность.....	24
3.5.2. Доходы будущих периодов.....	25
3.5.3. Оценочные обязательства.	25
3.6. Раскрытие основных элементов бухгалтерской отчетности (Отчет о финансовых результатах)	25
3.6.1 Выручка.....	25
3.6.2. Себестоимость продаж.....	26
3.6.3 Управленческие расходы.....	26
3.6.4. Прочие доходы.	27
3.6.5. Прочие расходы.	27
3.7. Оценочные обязательства. Условные обязательства и условные активы.....	28
4. Прочие пояснения	28
4.1. Информация по сегментам	28
4.2. События после отчетной даты	28
4.3. Информация о субсидиях, целевом финансировании грантах.....	28
4.4. Чистые активы	29
4.5. Информация по прекращаемой деятельности.....	30
4.6. Информация об экологической деятельности Общества	30
4.7. Соблюдение допущения о непрерывности деятельности.....	30
4.8. Прочие пояснения	30
Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в 2022 году не было.....	31
4.9. Судебные разбирательства	31
4.10. Распределение прибыли	31
4.11. Изменение вступительных остатков	31
4.12. Информация о связанных сторонах и операциях с ними.....	32

1. Общие сведения

Настоящие Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах (далее – Пояснения к ББ и ОФР) являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности АО «РОСКИНО» за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Все показатели, приведенные в данных Пояснениях к ББ и ОФР, приведены в тысячах рублей.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является «31» декабря 2022 года.

1.1. Сведения об Обществе и видах деятельности

АО «РОСКИНО» создано путем реорганизации в форме преобразования

Регистрационный номер № 1047703026161 от 29.06.2004

ИНН / КПП 7703025428 КПП 770301001

Местонахождения: 125007 г. Москва, Калашный переулок д.14

Основным видом деятельности для целей бухгалтерского учета в 2022 году Общества являлась деятельность по распространению кинофильмов, видеофильмов и телевизионных программ.

Прочие виды деятельности, осуществляемые Обществом в 2022 году:

- аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом;
- исследование конъюнктуры рынка и изучение общественного мнения;
- рекламно-информационные услуги.

По итогам работы за 2022 год среднесписочная численность сотрудников Общества составляла 16 человек.

1.2. Состав руководящих органов Общества

Органами управления Общества являются:

Общее собрание акционеров. Единственный Учредитель - Федеральное агентство по управлению государственным имуществом (Росимущество).

Общее собрание Общества – высший орган Общества, которое руководит деятельностью Общества в соответствии с действующим законодательством и Уставом.

Органами управления Общества являются: общее собрание акционеров, совет директоров, единоличный исполнительный орган (Генеральный директор).

Ответственность за организацию, состояние и достоверность бухгалтерского учета в Обществе, своевременное предоставление ежегодного отчета и другой финансовой отчетности в соответствующие органы, несет единоличный исполнительный орган Общества (Генеральный директор Общества) в соответствии с законодательством Российской Федерации, уставом Общества.

В состав Совета директоров по состоянию на отчетную дату входили:

ФИО	Статус
Сельянов Сергей Михайлович	Профессиональный поверенный
Вершинин Андрей Юрьевич	Начальник Управления отраслевых организаций и зарубежной собственности Росимущества (госслужащий)
Давиденко Дмитрий Анатольевич	Директор Департамента кинематографии и цифрового развития Минкультуры России (госслужащий)
Бондарчук Федор Сергеевич	Профессиональный поверенный
Верещагин Вадим Леонидович	Профессиональный поверенный
Маркова Евгения Евгеньевна	Профессиональный поверенный
Слащева Юлиана Юрьевна	Профессиональный поверенный

Члены Совета директоров, являющиеся сотрудниками Общества, вознаграждение за работу в Совете директоров Общества не получают.

С 01 января 2022 года по 26 апреля 2022 года Генеральным директором Общества являлась Маркова Евгения Евгеньевна.

С 27 апреля 2022 года по 31.12.2022 года Генеральным директором Общества являлась Шалыто Инна Анатольевна.

Главным бухгалтером Общества являлась с 01 января 2022 года по 31 декабря 2022 года Безбородова Юлия Юрьевна.

1.3. Орган контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества

Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества, согласно Устава, осуществляет Ревизионная комиссия, утверждаемая Общим собранием акционеров.

1.4. Сведения об уставном капитале Общества

По состоянию на отчетную дату владельцами долей в уставном капитале Общества являлись:

№ п/п	Наименование юридического или физического лица	Количество акций или доля в уставном капитале
1	Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом (Росимущество)	100%

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2022 г. составляет 26 080 тыс. руб.

2. Информация об учетной политике и ее изменениях

2.1. Основные элементы учетной политики Общества на 2022 год

Учетная политика Общества утверждена приказом №1-УП от 28 декабря 2020 г. и сформирована в соответствии с требованиями следующих документов: Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон № 402-ФЗ, Закон "О бухгалтерском учете"); Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н (далее - Положение № 34н); Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций"; Федеральные стандарты бухгалтерского учета, в том числе ПБУ, утвержденные не ранее 01.10.1998; План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

1. Бухгалтерский учет ведется структурным подразделением (Главная бухгалтерия), возглавляемое главным бухгалтером.
2. Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С: Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0; 1С: Зарплата и управление персоналом (базовая), редакция 3.1. Бухгалтерский учет ведется автоматизировано с использованием рабочего плана счетов.
3. Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов.
4. Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе.
5. Установлен график проведения инвентаризации – 1 раз в год на конец дня 31 декабря 2022 г.

2.2. Организация бухгалтерского учета

Информация о доходах и расходах организации для целей налогового учета, а также внереализационных доходах и расходах формируется на основании данных бухгалтерского учета соответствующих операций, отраженных на счетах 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», а также на счетах учета затрат.

Общество обеспечивает отдельный учет по фактически осуществляемым в отчетном периоде видам деятельности или объектам учета, из ниже следующих:

- деятельность по распространению кинофильмов, видеофильмов и телевизионных программ;
- производство кинофильмов, видеофильмов и телевизионных программ;
- деятельность в области демонстрации кинофильмов;
- деятельность по организации конференций и выставок;
- аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом;
- представление в средствах массовой информации;
- аренда интеллектуальной собственности и подобной продукции, кроме авторских прав;
- деятельность в сфере связей с общественностью;
- издание аудиовизуальных произведений на магнитных, электронных и цифровых носителях;
- деятельность рекламных агентств;
- услуги по бронированию прочие и сопутствующая деятельность;
- консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления;
- образование в области культуры;
- исследование конъюнктуры рынка и изучение общественного мнения;
- издание книг, брошюр, рекламных буклетов и аналогичных изданий, включая издание словарей и энциклопедий, в том числе для слепых, в печатном виде;
- копирование записанных носителей информации;
- деятельность, специализированная в области дизайна;

- научные исследования и разработки в области общественных и гуманитарных наук;
- деятельность профессиональная, научная и техническая прочая, не включенная в другие группировки;
- торговля оптовая грампластинками, аудио- и видеомагнитными лентами, компакт-дисками (CD) и цифровыми видеодисками (DVD) (кроме носителей без записей);
- деятельность в области права;
- деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию;
- аренда и лизинг легковых автомобилей и легких автотранспортных средств;
- торговля розничная по почте или по информационно-коммуникационной сети Интернет;
- торговля розничная прочая в неспециализированных магазинах;
- прочие виды полиграфической деятельности.

2.2.1. Основные средства

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 40 000 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

Наименование	Срок полезного использования (лет)
Здания	свыше 30
Производственное оборудование	от 2 до 7
Компьютерная и прочая офисная техника	от 2 до 7
Инвентарь производственный и хозяйственный, мебель	от 2 до 15

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом

Переходные положения:

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения

ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (альтернативный метод, без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

На дату единовременной корректировки также признается накопленное обесценение, рассчитанное по правилам МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов". Накопленная амортизация рассчитывается по правилам ФСБУ 6/2020 исходя из ранее признанной первоначальной стоимости (без ее пересчета), ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования.

2.2.2 Учет нематериальных активов

Обеспечен синтетический и аналитический учет нематериальных активов. Учет отдельных видов нематериальных активов ведется на специальных субсчетах в соответствии с Рабочим планом счетов.

К нематериальным активам относить объекты при выполнении следующих условий:

- объект способен приносить экономические выгоды в будущем;
- организация имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем;
- возможность выделения или отделения объекта от других активов;
- срок использования объекта превышает 12 месяцев;
- первоначальная стоимость объекта может быть достоверно определена;
- отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

Нематериальные активы принимать к учету на основании надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и исключительного права организации на результаты интеллектуальной деятельности.

При принятии нематериального актива к учету определять срок его полезного использования. Сроком полезного использования считать выраженный в месяцах период, в течение которого предполагается использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды. Стоимость объектов нематериальных активов погашать путем уменьшения первоначальной стоимости объекта.

Амортизацию начислять независимо от результатов деятельности организации в течение установленного срока их полезного использования.

Не начислять амортизацию по нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования.

Установить линейный способ начисления амортизации.

Обеспечить раздельный учет нематериальных активов, амортизация по которым начисляется и не начисляется – учитывать такие активы на различных субсчетах.

Переоценка нематериальных активов не проводится.

Проверка НМА на обесценение не производится.

2.2.3. Учет сырья и материалов

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены. В организации

организован надлежащий учет и оценка материально-производственных запасов. Списание стоимости МПЗ осуществляется единовременно. Приобретенные материалы принимаются к учету по фактической себестоимости. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

2.2.4. Кассовая дисциплина

При работе с наличными денежными средствами Общество руководствуется Указанием ЦБ РФ от 11 марта 2014 года № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

Оформляется движение денежных средств по кассе унифицированными формами первичной документации по учету кассовых операций, утвержденными постановлением Госкомстата России от 18.08.1998 № 88 (в редакции от 03.05.2000):

КО-1 «Приходный кассовый ордер»

КО-2 «Расходный кассовый ордер»

КО-4 «Кассовая книга»

Обеспечивается контроль за расчетами наличными денежными средствами с юридическими лицами. Учитывать, что лимит расчетов наличными денежными средствами в 2022 г. между юридическими лицами, а также между юридическим лицом и индивидуальными предпринимателями в рамках одного договора составляет 100 000 руб.

При этом данное положение распространяется на один договор, независимо от периода его действия, в том числе на договора, при выполнении которых подписываются дополнительные соглашения о выполнении и оплате их отдельных этапов.

2.2.5. Порядок учета расходов и формирование себестоимости продукции (работ, услуг). Незавершенное производство.

В целях управления затратами и формирования себестоимости продукции организован синтетический и аналитический учет расходов по обычным видам деятельности.

Все расходы, не связанные с осуществлением обычных видов деятельности, учитываются как прочие расходы. Для этого учета используется сч.26 «Общехозяйственные расходы»

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 "Продажи" в качестве условно-постоянных).

Расходы по основному виду деятельности считаются прямыми и списываются на финансовый результат в том периоде, в котором они непосредственно связаны с реализацией работ, оказанием услуг.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг. К таким затратам относятся:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Оценка незавершенного производства осуществляется по фактической себестоимости. Для обобщения информации о стоимости незавершенного производства используется счет 20 «Основное производство».

2.2.6. Резервы.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Резерв под снижение стоимости ТМЦ производится по результатам проведенной на последнее число налогового периода инвентаризации ТМЦ.

Резерв под обесценивание финансовых и доходных вложений производится по результатам проведенной на последнее число налогового периода инвентаризации финансовых вложений. (п.21,38 ПБУ 19/2)

2.2.7. Оценочные обязательства.

Оценочные обязательства по выплате отпускных. Отчисления в резерв по оплате предстоящих отпусков осуществляется ежемесячно, на последнее число каждого месяца.

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на промежуточные отчетные даты и на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле:

$$\text{ОценОбяз} = \text{СрЗар}_1 \times \text{Дн}_1 \times (1 + \text{СтВз}_1 / 100) + \text{СрЗар}_2 \times \text{Дн}_2 \times (1 + \text{СтВз}_2 / 100) + \dots + \text{СрЗар}_i \times \text{Дн}_i \times (1 + \text{СтВз}_i / 100) + \dots + \text{СрЗар}_n \times \text{Дн}_n \times (1 + \text{СтВз}_n / 100),$$

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату;

СрЗар_i - средний дневной заработок i -го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

Дн_i - количество календарных дней отпуска, на которые i -й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;

СтВз_i - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам i -му работнику с 1-го числа следующего месяца;

n - количество работников на отчетную дату.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

2.2.9. Учет доходов и расходов

Доходы.

Формирование в бухгалтерском учете информации о доходах осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" (ПБУ 9/99), утвержденным Приказом Минфина России от 08.11.10 г. № 32н (действует с последующими изменениями и дополнениями).

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями.

Для целей бухгалтерского учета организация самостоятельно признает поступления доходами от обычных видов деятельности или прочими поступлениями исходя из характера своей деятельности, вида доходов и условий их получения.

Получаемые доходы отражаются в бухгалтерском учете по кредиту счетов:

90 «Продажи»

-90.01 «Выручка»

Общество обеспечивает отдельный учет по фактически осуществляемым видам деятельности (из уставных) или объектам учета:

- аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом;
- деятельность по распространению кинофильмов, видеофильмов и телевизионных программ;
- исследование конъюнктуры рынка и изучение общественного мнения;
- рекламно-информационные услуги.

91 «Прочие доходы и расходы» (внеоперационные).

91.1 «Прочие доходы»

Внеоперационными расходами являются:

- курсовые разницы;
- отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса;
- оценочные обязательства по предстоящим отпускам;
- продажа (покупка) иностранной валюты;
- резервы по сомнительным долгам;
- списание кредиторской задолженности;
- полученные субсидии, гранты;

- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- сумма дооценки активов;
- прочие доходы.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Расходы.

В соответствии с п. 2 Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" (ПБУ 10/99), утвержденного Приказом Минфина России от 08.11.10 г. № 33н (действует с последующими изменениями и дополнениями).

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы;

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

При формировании расходов по обычным видам деятельности обеспечена их группировка по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;

- амортизация;
- прочие затраты.

Для целей управления в бухгалтерском учете организован учет расходов по статьям затрат.

Расходы по обычным видам деятельности. Сч. 20 «Основное производство»:

- аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом;
- деятельность по распространению кинофильмов, видеофильмов и телевизионных программ;
- исследование конъюнктуры рынка и изучение общественного мнения;
- рекламно-информационные услуги.

Для целей формирования организацией финансового результата деятельности от обычных видов деятельности определяется себестоимость оказанных услуг, которая формируется на базе расходов по обычным видам деятельности, признанных как в отчетном году, так и в предыдущие отчетные периоды, и переходящих расходов, имеющих отношение к получению доходов в последующие отчетные периоды, с учетом корректировок, зависящих от особенностей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров.

При этом управленческие расходы могут признаваться в себестоимости проданных работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Счет 26 «Общехозяйственные расходы»:

- амортизация;
- аудиторские услуги;
- взносы в ФСС от НС и ПЗ;
- вознаграждение по ГПД;
- имущественные налоги;
- канцелярские товары;
- командировочные расходы;
- малоценное оборудование и запасы;
- маркетинговые расходы;
- мониторинг и анализ СМИ;
- обслуживание (диагностика) оргтехники, расходные материалы;
- общехозяйственные расходы;
- оплата труда;
- почтовые, курьерские расходы, доставка;
- представительские расходы;
- продление регистрации доменов, хостинг;
- прочие расходы;
- расходы на видеоролики, видеопрезентации, презентации;
- расходы на обеспечение нормальных условий труда и мер по технике безопасности;
- расходы на пиар;
- систематизация архивных материалов;
- страховые взносы;
- техническое обслуживание и поддержка онлайн портала;
- транспортные расходы;
- управленческие расходы;
- услуги по ведению реестра ценных бумаг;

- услуги по обслуживанию программ, эл.подписи, прочее ПО;
- услуги по переводу материалов;
- услуги связи (Телефон, интернет);
- юридические, консультационные услуги;

Прочими расходами являются:

- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- сумма уценки активов;
- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;
- прочие расходы.

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Расходы признаются в отчете о финансовых результатах:

- с учетом связи между произведенными расходами и поступлениями (соответствие доходов и расходов);
- путем их обоснованного распределения между отчетными периодами, когда расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем;
- по расходам, признанным в отчетном периоде, когда по ним становится определенным неполучение экономических выгод (доходов) или поступление активов.

Для целей бухгалтерского учета ведется обособленный аналитический учет расходов и доходов в разрезе проводимых мероприятий.

Допустимо распределение прямых затрат на незавершенное производство.

2.2.10. Учет целевых средств.

Бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- имеется уверенность, что организация выполнит условия предоставления средств;
- имеется уверенность, что средства будут получены.

При отсутствии такой уверенности бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете по мере их фактического получения.

Поступление бюджетных средств на финансирование уже понесенных расходов отражается с использованием счета 86 "Целевое финансирование" в том же порядке, что и поступление бюджетных средств на финансирование предстоящих расходов.

Аналитический учет ведется по назначению целевых средств в разрезе источников финансирования.

Средства целевого финансирования, причитающиеся к получению по условиям договоров, соглашений и т.п. отражаются проводкой: Дебет 76 Кредит 86.

Поступление денежных средств в счет целевого финансирования: Дебет 50, 51, 52 Кредит 76

Отражаются суммы субсидии в составе доходов будущих периодов проводкой Д 86 К 98.

По мере признания в бухгалтерском учете соответствующих расходов: Дебет 20 Кредит 76. Признать средства целевого финансирования в составе выручки в момент подписания акта выполненных работ: Дебет 98-1 Кредит 90-01.

Целевое финансирование предоставляется в рамках основной деятельности: Деятельность по распространению кинофильмов, видеофильмов и телевизионных программ.

2.3. Организация налогового учета

2.3.1. Общие положения

1.1. Установлена организация, форма и способы ведения налогового учета на основании действующих нормативных документов:

- Налоговый кодекс Российской Федерации (части первая и вторая) с учетом поправок, внесенных в 2011 г. Федеральными законами от 30.11.2011 № 359-ФЗ, 21.11.2011 № 328-ФЗ, 329-ФЗ, 330-ФЗ, 336-ФЗ, 338-ФЗ и прочими нормативными актами;
- Законы о налогах и сборах субъектов Российской Федерации, принятые в соответствии с Налоговым кодексом РФ.

Установить, что налоговый учет осуществляется и налоговая отчетность формируется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером.

Установить компьютерную технологию учетной информации, организовав ведение налогового учета в 2022 г. с использованием программного обеспечения 1С, бухгалтерия предприятия, редакция 3.0.

Регистры налогового учета и технология обработки учетной информации разрабатываются и в случае необходимости пересматриваются и дополняются главным бухгалтером или работниками бухгалтерии под контролем главного бухгалтера; указанные правила подлежат обязательному утверждению руководителем организации и оформляются дополнительными приложениями к учетной политике в течение отчетного года.

2.3.2. Налог на добавленную стоимость

Отчетным периодом являются 1,2,3,4 квартал календарного года. Моментом определения налоговой базы по НДС считать наиболее раннюю дату, из двух дат: либо день отгрузки (передачи) товаров, работ, услуг, либо день оплаты (полной, частичной), поступившей в счет

предстоящих поставок.

Основание: ст. 145 Налогового кодекса РФ

Организация не осуществляет операций, облагаемых НДС по ставкам отличным от 20 %. В случае возникновения такого рода операций, организовать отдельный учет в разрезе видов деятельности.

Основание: ст. 164 Налогового кодекса РФ.

Утвердить перечень лиц с правом подписи на счетах-фактурах и налоговых регистрах. Оформить в виде Приложения к учетной политике.

В 2021 году организовать работу по соглашению с генеральным директором АО «РОСКИНО» по утвержденным формам первичных документов с соблюдением одного условия – любой документ должен содержать обязательные реквизиты (п. 2 ст. 9 Закона № 402-ФЗ):

- наименование документа;
- дата составления документа;
- наименование экономического субъекта, составившего документ;
- содержание факта хозяйственной жизни;
- величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
- наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за правильность ее оформления, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за правильность оформления свершившегося события;
- подписи лиц, предусмотренных пунктом 6 настоящей части, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Используемые формы будет утверждать руководитель по представлению должностного лица, на которое возложена обязанность по ведению бухгалтерского учета.

- Счет-фактура
- Корректировочный счет-фактура
- Книга покупок
- Книга продаж

2.3.3. Налог на прибыль

Отчетным периодом по налогу на прибыль общества являются календарный год. Информация о расчетах по налогу на прибыль раскрывается в бухгалтерском и в налоговом учете (ПБУ 18/02).

Налоговый учет ведется в электронном виде, автоматизированным способом на базе программы 1С: Бухгалтерия.

Исчисленная сумма налога зачислять в бюджеты по следующим ставкам:

- федеральный бюджет - 3.0%;
- бюджет субъекта Российской Федерации - 17.0%.

2.3.4. Учет доходов и расходов

Определено в качестве момента признания доходов и расходов метод начислений.

Относятся прямые расходы в полном объеме на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного периода.

Допустимо распределение прямых затрат на остатки незавершенного производства.

Допустимо перераспределение между прямыми и косвенными затратами для увеличения или сокращения расходов в конкретном периоде.

2.3.5. Учет амортизируемого имущества ОС и НМА.

Основные средства.

Признается амортизируемым имуществом имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 руб.

Имущество стоимостью менее 100 000 руб. учитывается в числе материальных расходов и списываются на затраты в порядке, предусмотренном для косвенных расходов (единовременно).

В 2022 г. метод начисления амортизации не изменился. Утверждено для целей налогообложения прибыли линейный метод начисления амортизации.

По вновь приобретенным объектам основных средств амортизационную премию не применяется.

Нематериальные активы.

В первоначальную стоимость НМА включаются расходы:

- на их приобретение (создание);
- на доведение до готовности к использованию.
- материальные расходы;
- расходы на оплату труда;
- страховые взносы;
- расходы на услуги сторонних организаций;
- пошлины, связанные с получением патентов, свидетельств.

Моментом ввода в эксплуатацию считается дата начала использования НМА в деятельности, направленной на получение дохода

Списание нематериальных активов осуществляется начислением амортизации, линейным методом.

2.3.6. Учет целевого финансирования.

Целевое финансирование ведется, применяя отдельный учет доходов (расходов), полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования.

2.3.7. Налог на имущество.

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 налогом на имущество не облагается.

2.3.8. Оценка имущества.

При списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров

(выполнении работ, оказании услуг), для целей налогообложения применяется метод оценки по средней себестоимости;

3. Раскрытие основных элементов бухгалтерской отчетности (Бухгалтерский баланс)

3.1. Внеоборотные активы

По состоянию на 31 декабря 2022 года раздел бухгалтерского баланса «Внеоборотные активы» - 21 425 тыс.руб. увеличился на 11 891 тыс. руб. (125%) по сравнению с данными на начало отчетного периода – 9 534 тыс.руб. за счет:

- увеличения Нематериальных активов на 244 тыс. руб;
 - уменьшением Основных средств на 191 тыс.руб;
 - увеличения Отложенных налоговых активов на 11 839 тыс.руб.
- Округление в балансе в пределах 1 тыс.руб.

3.1.1 Нематериальные активы

На 31.12.2022 г. в АО «РОСКИНО» числятся на балансе нематериальные активы, на сумму 3 754 тыс.руб.

Нематериальные активы, введенные в эксплуатацию.

Наименование	Стоимость, тыс. руб.
Логотип RCW (RUSSIAN CONTENT WORLDWIDE)	76
Логотип ROSKINO (RUSSIAN CONTENT WORLDWIDE)	74
Онлайн портал RUSSIAN CONTENT WORLDWIDE (RCW)	3 542
Словесное обозначение KEY BUYERS	59
Словосочетание GLOBAL RUSSIANS	62
Товарный знак RUSSIAN FILM FESTIVAL (RFF)	41
Итого:	3 855

Сальдо на конец периода по амортизации за 2022 год – 101 тыс. руб.

3.1.2. Основные средства и незавершенное капитальное строительство

Переходный период:

Общество с 01.01.2022 г. применяет ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения"

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (альтернативный метод, без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

- Списаны основные средства числящиеся на 31.12.2021 г стоимостью менее 40 000,00 тыс.руб. (полностью с амортизированные). Стоимость данных активов учтена на забалансовом счете - МЦ, Материальные ценности в эксплуатации.

Основное средство	Дата принятия к учету	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
Офисное оборудование				
Факс "Canon FAX B150"	01.01.1999	8 020,83	8 020,83	
Принтер HP LJ 1200	01.01.2002	10 588,50	10 588,50	
Принтер HP LJ 1200	01.01.2002	10 588,50	10 588,50	
Производственный и хозяйственный инвентарь				
Стол для совещания	01.01.1991	6 840,00	6 840,00	
Машины и оборудование (кроме офисного)				
Охранно-пожарная сигнализация	01.01.1999	14546,03	14546,03	
Итого		50 583,86	50 583,86	

- Пересмотрены элементы амортизации, в т.ч. полностью самортизированных, но работающих основных средств числящиеся на 31.12.2021 г и стоимостью более 40 000,00 тыс.руб.

Наименование ОС	Было на 31.12.2021			Пересмотрено на 31.12.2021			Комментарий
	Оставшийся СПИ, мес	Ликвидационная стоимость, руб.	Способ начисления амортизации	Оставшийся СПИ, мес	Ликвидационная стоимость, руб.	Способ начисления амортизации	
Здание по Калашному пер.пресн-р-на 2 эт.год постройки 1850	823	0,00	Линейный	823	0,00	Линейный	Изменений в элементах амортизации не произошло.
Система видеонаблюдения по адресу Калашный переулок д.14	33	0,00	Линейный	33	0,00	Линейный	Изменений в элементах амортизации не произошло.
Ауди и видео оборудование для оснащения помещения по адресу Калашный переулок д. 14	22	0,00	Линейный	34	0,00	Линейный	продлить срок полезного использования на 12 мес
Компьютер X-Com *Business* Intel Core i5-9400/H310/8GB DDR4/240GB SSD/400W/Win10Pro 1	16	0,00	Линейный	40	0,00	Линейный	продлить срок полезного использования на 24 мес
Моноблок Asus V241FAK (V241FAK-WA083T)	11	0,00	Линейный	35	0,00	Линейный	продлить срок полезного использования на 24 мес
Ноутбук LENOVO ideaPad 5 15ARE05, 15.6".IPS.AMD Ryzen 5 4500U 2.3 ГГц, 16ГБ, 256ГБ SSD. AMD Radeon 2	17	0,00	Линейный	41	0,00	Линейный	продлить срок полезного использования на 24 мес

Моноблок Asus V241FAK (V241FAK-WA083T)	11	0,00	Линейный	35	0,00	Линейный	продлить срок полезного использования на 24 мес
Ультрабук ACER Swift 3 SF314-42-R1AB, 14", IPS, AMD Ryzen 5 4500U 2.3ГГц, 8ГБ, 512 ГБ SSD 2	17	0,00	Линейный	41	0,00	Линейный	Планируется продлить срок полезного использования на 24 мес
Шлагбаум	0	0,00	Линейный	24	0,00	Линейный	продлить срок полезного использования на 24 мес
Дизайнерский подвесной светодиодный светильник (кольцо 800x800x100 мм)	46	0,00	Линейный	46	0,00	Линейный	Изменений в элементах амортизации не произошло.
Ноутбук LENOVO ideaPad 5 15ARE05, 15.6".IPS.AMDRyzen 5 4500U 2.3 ГГц, 16ГБ, 256ГБ SSD. AMD Radeon, W	17	0,00	Линейный	41	0,00	Линейный	продлить срок полезного использования на 24 мес
Моноблок Asus V241FFK (V241FFK-WA060T)	11	0,00	Линейный	35	0,00	Линейный	продлить срок полезного использования на 24 мес
Компьютер X-Com *Business* Intel Core i5-9400/H310/8GB DDR4/240GB SSD/400W/Win10Pro 2	17	0,00	Линейный	41	0,00	Линейный	продлить срок полезного использования на 24 мес
Диван Palermo Bella 12	46	0,00	Линейный	46	0,00	Линейный	Изменений в элементах амортизации не произошло.
MB 12.0 SPACE GRAY/1.3GHZ/8GB/512 GB-RUS (НОУТБУК)	0	0,00	Линейный	24	0,00	Линейный	продлить срок полезного использования на 24 мес
Ультрабук ACER Swift 3 SF314-42-R1AB, 14", IPS, AMD Ryzen 5 4500U 2.3ГГц, 8ГБ, 512 ГБ SSD 1	17	0,00	Линейный	41	0,00	Линейный	продлить срок полезного использования на 24 мес
МФУ Canon	25	0,00	Линейный	37	0,00	Линейный	продлить срок полезного использования на 12 мес

На 31.12.2021 произведена Корректировка амортизации при переходе на ФСБУ 6 (Межотчетный период) на сумму 191 тыс.руб.

Информация об основных средствах:

В 2022 году АО "РОСКИНО" были приобретены основные средства:

Наименование	Сумма, тыс. руб.
Планшет Apple iPad mini (2021) 256 Gb Wi-Fi+Cellular	88 170,00
Итого	88 170,00

Состав основных средств Общества в разрезе групп основных средств.

Наименование	Наличие на начало отчетного года (в тыс. руб.)	Поступило (в тыс. руб.)	Выбыло (в тыс. руб.)	Наличие на конец отчетного периода (в тыс. руб.)
1	3	4	5	6
Здания	175	-	-	175
Машины и оборудование	440	-	-	440
Офисное оборудование	771	88	-	859
Инвентарь производственный и хозяйственный, мебель	116	-	-	116
Итого	1 502			1 590

Сальдо на конец периода по амортизации за 2022 год – 837 тыс. руб.

3.1.3. Доходные вложения в материальные ценности

Доходных вложений в материальные ценности не осуществлялось.

На конец 2022 года Доходные вложения в материальные ценности составляют 545 тыс. руб.

В состав вложений входят видеофонограммы и видеоматериалы.

3.1.4. Отложенные налоговые активы.

Переходный период:

В связи с началом применения с 01.01.2022 г. ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", на 31.12.2021 (Межотчетный период) отложенный налоговый актив (основные средства) уменьшен на 8 тыс.руб. и составил 4 534 тыс.руб.

На 31.12.2022 отложенный налоговый актив составляет 16 373 тыс. руб., из них:

Наименование	Сумма, тыс. руб.
Оценочные обязательства и резервы	648
Убытки прошлых лет	15 724
Итого	16 373

3.2. Оборотные активы

По состоянию на 31 декабря 2022 года раздел бухгалтерского баланса «Оборотные активы» составляет 80 805 тыс. руб. Данный показатель уменьшился на 15 237 тыс. руб. (16 %) по сравнению с данными на начало отчетного периода – 96 042 тыс.руб. за счет:

- уменьшения запасов на 31 326 тыс. руб.;
- уменьшения НДС по приобретенным ценностям на 5 тыс.руб.;
- уменьшение дебиторской задолженности на 8 503 тыс.руб.;
- увеличение денежных средств на 24 585 тыс.руб.;
- увеличение прочих оборотных активов на 12 тыс.руб.

Округление в балансе в пределах 1 тыс.руб.

3.2.1. Запасы

По состоянию на 31.12.2022 запасы составляют – 30 280 тыс.руб.

Информация о запасах

№ п/ п	Виды запасов	на начало периода, тыс.руб.	изменения за отчетный период		на конец периода , тыс.руб.
			поступлени я и затраты, тыс.руб.	Себестои мость, тыс.руб.	
1	Материалы (рекламно-информационные, хоз. материалы, прочие	36	3 517	3 552	1
2	Затраты в незавершенном производстве, в том числе:	61 570	30 280	61 570	30 280
	<u>Деятельность по распространению кинофильмов, видеофильмов и телевизионных программ</u>	60 011	30 280	8 024	30 280
	WHEN EAST MEET WEST 2022 Международный копродукционный форум	395		395	
	ФК Dubai International Content Market (DICM), Дубай (ОАЭ)	6 474		6 474	
	ФК MARCHE DU FILM 2021	23 046		23 046	
	ФК RFF "Рижский международный кинофестиваль", Латвия	582		582	
	ФК RFF 2021 UK (LONDON)	1 292		1 292	
	ФК RFF Spotlight Каирский международный кинофестиваль «Cairo International Film Festival» Египет	762		762	
	ФК RFF Spotlight Минский международный кинофестиваль Лістапад, Беларусь	305		305	
	ФК WCSFP Продвижение российских компаний, представл-х национальные фильмы в рамках междун-го рынка	1 864		1 864	
	ФК Международный кинофестиваль в Улан-Баторе (Монголия), программа "RFF showcase"	302		302	
	ФК Международный онлайн кинорынок TIFF в Торонто (Канада)	2 559		2 559	
	ФК НАКЛАДНЫЕ РАСХОДЫ Заработная плата	3 075		3 075	
	ФК НАКЛАДНЫЕ РАСХОДЫ Страховые расходы	669		669	
	ФК Онлайн кинофестиваль российского кино в Израиле	1 786		1 786	
	ФК Онлайн кинофестиваль российского кино в Индии	2 178		2 178	

ФК Онлайн-формат "ASIA TV FORUM&MARKET"	2 321		2 321	
ФК Организация кинофестиваля российского кино в Кыргызстане	1 967		1 967	
ФК Организация кинофестиваля российского кино в Узбекистане	1 371		1 371	
ФК Программа "ФОКУС НА РОССИЮ" в рамках Пекинского международного кинофестиваля	523		523	
ФК Программа "ФОКУС НА РОССИЮ" в рамках Венецианского кинофестиваля	3 809		3 809	
ФК Продвижение национальных фильмов путем организации кинофестиваля российского кино в Польше(Sputnik RFF)	1 852		1 852	
ФК Продвижение российских компаний, B2Bчасть INDUSTRY@TALLINN&BALTI C EVENT 2021	999		999	
ФК Таллинский международный кинофестиваль "Темные ночи"(POFF) RFF Эстония	1 156		1 156	
ФК Фестиваль российского кино в Онфлере (г. Онфлер, Франция)	724		724	
МЭЦ Film Bazaar 2022 Индия (обеспечение конгрессно-выставочной поддержки)		5 525		5 525
ФК DICM 2022, (Дубай, ОАЭ)		9 539		9 539
ФК Film Bazaar 2022 Индия		10 601		10 601
ФК TIFFCOM 2022		2 356		2 356
ФК Кинорынок BROADCAST WORLDWIDE 2022 (BCWW 2022 Корея)		2 258		2 258
<u>Исследование конъюнктуры рынка и изучение общественного мнения</u>	1 559		1 559	
Стратегия для ФОНДА КИНО	667		667	
Стратегия для ФОНДА КИНО Заработная плата	749		749	
Стратегия для ФОНДА КИНО Страховые взносы	143		143	
ИТОГО	61 606	33 797	65 122	30 280

3.2.2. Налог на добавленную стоимость по приобретенным материалам.

По состоянию на 31.12.2022 г. Налог на добавленную стоимость по приобретенным материалам составляет 5 тыс. руб.

3.2.3. Дебиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2022 г. дебиторская задолженность составляет 755 тыс. руб.

Наименование показателя	На начало периода, тыс.руб	На конц периода, тыс. руб.
Расчеты с покупателями и заказчиками	7 793	2
Авансы выданные	1 050	404
Прочая	416	349
Итого	9 258	755

3.2.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

Информация о денежных средствах и их эквивалентах на 31.12.2022 г.

Денежные средства по видам	Сумма денежных средств на начало периода, тыс.руб.	Сумма денежных средств на конец периода, тыс.руб.
Денежные средства всего, тыс.руб.	24 900	49 485
НА РАСЧЕТНЫХ СЧЕТАХ В Т.Ч.		
ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО), сч. 40702810100030002864	23 786	47 602
АО "РАЙФФАЙЗЕНБАНК" сч. 40702810000000074705	19	95
НА ВАЛЮТНЫХ СЧЕТАХ, В Т.Ч.		
ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО), сч. 40702840100030001589 (USD)	0	457
ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО), сч. 40702840500030001590 (USD)	2	2
ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО), сч. 40702978600030001265 (EUR)	0	88
АО "РАЙФФАЙЗЕНБАНК" сч. 407028409000000010075 (USD)	1	1 236
СПЕЦИАЛЬНЫЕ СЧЕТА В БАНКЕ (КОРПОРАТИВНЫЕ КАРТЫ)	1 091	0
Касса предприятия, в т.ч. в рублях		5
в т.ч. денежные средства, ограниченные к использованию	----	----

3.2.4. Прочие оборотные активы.

По состоянию на 31.12.2022 г. прочие оборотные активы составляют 281 тыс. руб., в т. ч. расходы будущих периодов 281 тыс. руб.

3.3. Капитал и резервы

Уставный капитал Общества по состоянию на отчетную дату составил 26 080 тыс. руб.

Переходный период:

В связи с началом применения с 01.01.2022 г. ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", на 31.12.2021 непокрытый убыток уменьшился на 153 тыс.руб. за счет скорректированной суммы амортизации на 31.12.2021 (межотчетный период), отложенного налогового актива и обязательства, и составил 22 607 тыс.руб.

По состоянию на 31 декабря 2022 года непокрытый убыток составил 39 043 тыс. руб. За отчетный период непокрытый убыток увеличился на 16 436 тыс. руб. (72 %) по сравнению с данными на начало отчетного периода – 22 607 тыс. руб.

3.4. Долгосрочные обязательства.

Переходный период:

В связи с началом применения с 01.01.2022 г. ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" на 31.12.2021 (Межотчетный период) отложенное налоговое обязательство (основные средства) увеличилось на 30 тыс.руб. и составил 911 тыс.рубл.

Отложенные налоговые обязательства на 31.12.2022 г. составили 137 тыс. руб., за отчетный период уменьшилось на 775 тыс. руб. (85%) по сравнению с данными на начало отчетного периода – 911 тыс. руб.

Виды активов и обязательств	Сумма, тыс. руб.
Доходы будущих периодов (курсовые разницы)	69
Основные средства	68
Итого	137

3.5. Краткосрочные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2022 года раздел бухгалтерского баланса «Краткосрочные обязательства» составляют 115 056 тыс. руб., что больше на 13 865 тыс. руб. (14 %) по сравнению с данными на начало отчетного периода – 101 191 тыс.руб., увеличение произошло за счет:

- уменьшения кредиторской задолженности на 79 507 тыс.руб.;
- увеличения доходов будущих периодов на 100 000 тыс.руб.;
- уменьшение доходов будущих периодов (признаны в доходах отчетного периода) на 6 957 тыс.руб.;
- увеличения оценочных обязательств на 329 тыс.руб.

Округление в балансе в пределах 1 тыс.руб.

3.5.1. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на конец отчетного периода составила 11 816 тыс. руб.
Информация о кредиторской задолженности.

Наименование показателя	На начало периода	На конец периода
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	4 129	5 683
Авансы полученные	83 001	3 167
Расчеты по налогам и взносам	4 125	2 822
Прочая	68	144
Итого	91 323	11 816

Округление в балансе в пределах 1 тыс. руб.

Уменьшение кредиторской задолженности обусловлено завершенными взаиморасчетами с контрагентом «Федеральный фонд социальной и экономической поддержки отечественной кинематографии», по полученным в 2021 году денежным средствам.

3.5.2. Доходы будущих периодов.

Доходы будущих периодов на конец отчетного года составляют 100 000 тыс.руб.

Контрагент	Договор	Цель использования	Сумма, тыс.руб.
«Федеральный фонд социальной и экономической поддержки отечественной кинематографии»	Договор №02/5-10 от 29.09.2022	Предоставление на безвозвратной основе средств, источником финансового обеспечения которых являются средства Фонда кино, на финансовое возмещение и (или) обеспечение расходов, связанных с продвижением национальных фильмов за рубежом под единым брендом RUSSIAN CONTENT WORLDWIDE.	100 000
Итого			100 000

3.5.3. Оценочные обязательства.

Оценочные обязательства на конец отчетного периода составляют 3 240 тыс. руб. - отчисления в резерв на оплату предстоящих отпусков.

3.6. Раскрытие основных элементов бухгалтерской отчетности (Отчет о финансовых результатах)

3.6.1 Выручка.

Выручка от реализации в 2022 году составила 208 562 тыс. руб., выручка увеличилась на 75 653 тыс. руб. (57 %) по сравнению с данными 2021 года – 132 908 тыс. руб.

Основным видом экономической деятельности Общества является Деятельность по распространению кинофильмов, видеофильмов и телевизионных программ.

Наименование показателя	За Январь - Декабрь 2022 г., тыс. руб.
Деятельность по распространению кинофильмов, видеофильмов и телевизионных программ (Субсидии Министерства культуры РФ, Фонд кино)	177 457
Деятельность по распространению кинофильмов, видеофильмов и телевизионных программ	7 748
Рекламно-информационные услуги	2 000
Аренда и управление собственным недвижимым имуществом	12 607
Исследование конъюнктуры рынка и изучение общественного мнения	8 750
Выручка итого:	208 562

3.6.2. Себестоимость продаж.

Себестоимость продаж за 2022 год составила 184 094 тыс. руб.

Наименование показателя	За Январь - Декабрь 2022 г., тыс.руб
Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом	3 416
Деятельность по распространению кинофильмов, видеофильмов и телевизионных программ	176 476
Исследование конъюнктуры рынка и изучение общественного мнения	4 202
Итого	184 094

3.6.3 Управленческие расходы.

Управленческие расходы за 2022 год составили 34 778 тыс. руб.

Наименование показателя	За Январь - Декабрь 2022 г., тыс. руб.
Амортизация	371
Аудиторские услуги	364
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	45
Вознаграждение по ГПД	1 853
Имущественные налоги	3
Канцелярские товары	277
Малоценное оборудование и запасы	23
Маркетинговые расходы	361
Мониторинг и анализ СМИ	482
Обслуживание (диагностика) оргтехники, расходные материалы	128
Оплата больничного	21
Оплата труда	19 595
Почтовые, курьерские расходы, доставка	150
Представительские расходы	201
Продление регистрации доменов, хостинг	63
Прочие расходы	12
Расходы на обеспечение нормальных условий труда и мер по технике безопасности	79
Расходы на Пиар	71
Систематизация архивных материалов	278
Страховые взносы	6 269
Техническое обслуживание и поддержка онлайн портала	300
Транспортные расходы	735
Управленческие расходы	1 228
Услуги по ведению реестра ценных бумаг	23

Услуги по обслуживанию программ, эл.подписи, прочее ПО	205
Услуги по переводу материалов	136
Услуги связи (Телефон, интернет)	443
Хозяйственные расходы	195
Юридические, консультационные услуги	867
Итого	34 778

3.6.4. Прочие доходы.

Сумма прочих доходов в 2022 году составила 5 976 тыс. руб.

Наименование показателя	За Январь - Декабрь 2022 г., тыс. руб
Курсовые разницы	1 975
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	341
Проценты на неснижаемый остаток	1 335
Резервы по сомнительным долгам	2 301
Списание кредиторской задолженности	24
Итого	5 976

3.6.5. Прочие расходы.

Сумма прочих расходов в 2022 году составила 24 319 тыс. руб.

Наименование показателя	За Январь - Декабрь 2022 г., тыс. руб
Арендная плата за земельный участок	3 276
Курсовые разницы	2 116
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	997
Прочие внереализационные доходы (расходы)	12
Прочие расходы по основному виду деятельности, не уменьшающие налогооблагаемую базу	138
Расходы на услуги банков	475
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно , в части НДС	353
Резервы по сомнительным долгам	2 360
Списание выделенного НДС на прочие расходы	23
Списание дебиторской задолженности	85
Списание начисленного НДС на внереализационные расходы	14 300
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	184
Итого	24 319

В 2022 г. по договору № 6/5-4 от 01.07.2021 г. был начислен НДС в сумме 14 300 тыс. руб. за счет собственных средств и списан на прочис расходы 91.02.

Договор на оказание услуг с «Федеральный фонд социальной и экономической поддержки отечественной кинематографии» заключен 01.07.2021 г., в договоре указано, общая стоимость услуг составляет 71 500 тыс.руб., НДС не облагается. В 2021 году АО «РОСКИНО» применяло режим налогообложения УСН (доходы) и не являлось плательщиком НДС, оплата по данному договору поступила в период применения Обществом УСН.

Услуги по данному договору выполнены 15.02.2022 г. на сумму 71 500 тыс.руб. (без учета НДС), когда АО «РОСКИНО» применяло режим налогообложения ОСНО и являлось плательщиком НДС.

В соответствии с Налоговым кодексом РФ Общество начислило НДС за счет собственных средств и уплатила данную сумму в бюджет РФ.

Общество не заключает договоры, предусматривающие оплату неденежными средствами, выручка по таким договорам отсутствует.

3.7. Оценочные обязательства. Условные обязательства и условные активы.

В отчетном периоде Общество формирует резерв по отпускам. По состоянию на 31 декабря 2022 года резерв по отпускам составил 3 240 тыс. руб.

Иные оценочные обязательства, условные обязательства и активы отсутствуют.

4. Прочие пояснения

4.1. Информация по сегментам

Информация отсутствует.

4.2. События после отчетной даты

На 31.12.2022 г. у Общества имеется непогашенная кредиторская задолженность перед Департаментом городского имущества города Москвы по арендной плате за земельный участок за 2022 г в размере 3 275 778,01 руб. и пени за 2022 год 144 079,79 руб.

31.01.2023 г. Арбитражный суд города Москвы, в лице судьи Михайловой Е.В. рассмотрел вопрос о принятии к производству искового заявления Департамента городского имущества города Москвы к ответчику АО «РОСКИНО» о взыскании задолженности по договору № М-01-006077 от 19.07.1996 за период с 01.01.2022 г. по 30.06.2022 г. в размере 1 637 889,00 руб., пени за период с 21.12.2018 г. по 30.06.2022 г. в размере 41 452, 40 руб.

Предварительное судебное заседание назначено на 17.04.2023 г.

4.3. Информация о субсидиях, целевом финансировании грантах.

В 2022 году Обществом были получены субсидии Министерства культуры РФ, средства целевого финансирования от Фонда кино.

Контрагент	Договор	Цель использования субсидии	Сумма полученных целевых средств, тыс.руб	Использовано в отчетном году, тыс. руб.	Не использовано целевых средств на 31.12.2022 г, тыс. руб.
«Федеральный фонд социальной и экономической поддержки отечественной кинематографии»	Договор №02/5-10 от 29.09.2022	Предоставление на безвозвратной основе средств, источником финансового обеспечения которых являются средства Фонда кино, на финансовое возмещение и (или) обеспечение расходов, связанных с продвижением национальных фильмов за рубежом под единым брендом RUSSIAN CONTENT WORLDWIDE.	100 000	24 761	75 239
Минкультуры РОССИИ	Соглашение №054-11-2022-013 от 11.03.2022	Субсидия на проведение курса семинаров и мастер-классов для специалистов отрасли кино по работе с зарубежными партнерами в г. Москве в 2022 году	9 000	9 000	0
Минкультуры РОССИИ	Соглашение №054-11-2022-030 от 18.03.2022	Субсидия на продвижение национальных фильмов путем участия в не менее 25 международных кинофестивалях, кинонеделях, кинорынках за рубежом в 2022 году	90 000	90 000	0
Итого			199 000	123 761	75 239

4.4. Чистые активы

Чистые активы Общества на отчетную дату составили 87 037 тыс. руб.

	На 31 декабря 2020 г. тыс. руб.	На 31 декабря 2021 г. тыс. руб.	На 31 декабря 2022 г. тыс. руб.
Активы, принимающие участие в расчете			
Нематериальные активы	76	3 510	3 754
Основные средства	711	946	753
Доходные вложения в материальные ценности	545	545	545
Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения			
Отложенные налоговые активы	0	4 534	16 373
Прочие внеоборотные активы			
Запасы	8 027	61 606	30 280
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	0	10	5
Дебиторская задолженность	10 664	9 258	755
Денежные средства	4 621	24 900	49 485
Прочие оборотные активы	173	268	281
Итого активов	24 816	105 576	102 230
Пассивы, принимающие участие в расчете			

Отложенные налоговые обязательства	0	911	137
Прочие долгосрочные обязательства			
Заемные средства	6 000	0	0
Кредиторская задолженность	14 211	91 323	11 816
Оценочные обязательства краткосрочные	2 014	2 911	3 240
Итого пассивов	22 225	95 146	15 193
Стоимость чистых активов	2 591	10 430	87 037

По состоянию на 31.12.2022 года непокрытый убыток составил 39 043 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022 сумма чистых активов, составляет 87 037 тыс.руб.

По состоянию на 31.12.2022 сумма чистых активов больше суммы уставного капитала Общества на 60 957 тыс. руб.

4.5. Информация по прекращаемой деятельности

Общество не имеет предпосылок к прекращению деятельности.

4.6. Информация об экологической деятельности Общества

Деятельность Общества не сопряжена с риском нанесения ущерба окружающей среде. Руководство Общества полагает, что его деятельность соответствует требованиям законодательства по охране окружающей среды, и поэтому у Общества отсутствует риск появления в этой связи непредвиденных значительных обязательств.

4.7. Соблюдение допущения о непрерывности деятельности

Отсутствуют предпосылки, которые могут привести к ликвидации и прекращения деятельности Общества в году, следующем за отчетным. Общество планирует продолжать свою деятельность и расплачиваться по своим обязательствам в течение последующих периодов.

4.8. Прочие пояснения

В 2022 г. зарубежными странами введены санкции в отношении Российской Федерации, данное событие затронуло российский рынок киноиндустрии, в т.ч. деятельность Общества. Отменено участие российских компаний во многих международных кинорынках и кинофестивалях на территории недружественных стран. Данные обстоятельства повлияли на основную деятельность Общества (Деятельность по распространению кинофильмов, видеофильмов и телевизионных программ).

Несмотря на ограниченность доступных ресурсов, в 2022 году была проделана работа по обеспечению участия представителей российской киноиндустрии в международных кинорынках и проведения недель российского кино за рубежом, как в дружественных, так и не дружественных странах за счет средств субсидий Министерства культуры РФ и Фонда кино в рамках договоров целевого финансирования и соглашений о предоставлении субсидий из федерального бюджета. Реализация проектов с такими источниками финансирования не предполагают извлечение прибыли.

Изменение геополитической обстановки в мире существенно повлияло на деятельность киноиндустрии в целом, и на возможности привлечения АО «РОСКИНО» дополнительного финансирования (спонсоров).

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в 2022 году не было.

4.9. Судебные разбирательства

В 2022 году Общество не принимало участие в судебных делах.

4.10. Распределение прибыли

На основании распоряжения Росимущества №360-р от 30.06.2022 было осуществлено следующее распределение чистой прибыли АО «РОСКИНО» за 2021 год в размере 729 тыс.руб.:

- выплата дивидендов – 365 тыс.руб.;
- вознаграждение членов ревизионной комиссии – 31 тыс.руб.;
- частичное погашение непокрытого убытка прошлых лет – 333 тыс.руб.

Задолженность по выплате дивидендов перед акционером АО «РОСКИНО» отсутствует.

Отчисления в резервный фонд общества не производились.

В течение 2022 г. сделок с недвижимым имуществом и особо ценным движимым не совершалось.

4.11. Изменение вступительных остатков

Корректировка вступительных остатков показателей бухгалтерской отчетности производилась в связи с началом применения с 01.01.2022 г. ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" на 31.12.2021 (Межотчетный период).

Корректировка данных отчетного налогового периода
в связи с изменениями учетной политики

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
<u>На 31 декабря 2021 г.</u>				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	755	191	946
Отложенные налоговые активы	1180	4 542	(8)	4 534
Итого по разделу I	1100	9 351	183	9 534
БАЛАНС	1600	105 393	183	105 576
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(22 759)	153	(22 607)
Итого по разделу III	1300	3 321	153	3 473
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	882	30	911
Итого по разделу IV	1400	882	30	911
БАЛАНС	1700	105 393	183	105 576

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (альтернативный метод, без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

Пересмотрены элементы амортизации, в т.ч. полностью самортизированных, но работающих основных средств числящиеся на 31.12.2021 г и стоимостью более 40 000,00 тыс.руб.

На 31.12.2021 произведена Корректировка амортизации при переходе на ФСБУ 6 (Межотчетный период) на сумму 191 тыс.руб. (уменьшена сумма начисленной амортизации).

Отложенный налоговый актив (основные средства) уменьшен на 8 тыс.руб.. и составил 4 534 тыс.руб.

Непокрытый убыток уменьшился на 153 тыс.руб. за счет скорректированной суммы амортизации на 31.12.2021 (межотчетный период), отложенного налогового актива и обязательства, и составил 22 607 тыс.руб.

Отложенное налоговое обязательство (основные средства) увеличилось на 30 тыс.руб. и составил 4 534 тыс.руб.

4.12. Информация о связанных сторонах и операциях с ними

Связанными сторонами Общества являются:

Наименование юридического или физического лица	Количество акций или доля в уставном капитале
Министерство Имущественных отношений РФ	100%
Совет директоров	

В 2022 году Обществом были заключены следующие сделки, которые можно признать, как сделки с заинтересованными (связанными) сторонами, а именно:

ООО "АРТ ПИКЧЕРС СТУДИЯ"

- Договор аренды нежилого помещения №8/А от 19.08.2022 г.
Сумма по договору 416 000,00 руб. Срок аренды 8 месяцев.
- Договор аренды нежилого помещения №9/А от 05.09.2022 г.
Сумма по договору 9 162 780,00 руб. Срок аренды 11 месяцев.

29 марта 2023 г.

ВРИО Генерального директора



Наумова Е.В.