

## Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Закрытого акционерного общества «Мотор фильм студия» за 2022 год.

### Часть II (в тыс. рублей).

#### 1. Общие сведения.

Полное наименование организации: Закрытое акционерное общество «Мотор фильм студия».  
Сокращенное наименование общества –ЗАО «Мотор фильм студия».

Юридический адрес общества: 101000, Москва г., Покровка ул., дом 2/1, стр. 2

Дата государственной регистрации: 02 марта 2000г.

Уставный капитал: 8400 (Восемь тысяч четыреста) рублей

Участниками Общества являются физические лица, в том числе:

Участники Общества	Номинальная сумма доли, руб.	Доля, %
Гражданин РФ Курбатов Михаил Валерьевич	7980	95
Гражданин РФ Худорожко Виктор Михайлович	420	5
<b>Итого:</b>	<b>8 400</b>	<b>100,00</b>

Бенефициарным владельцем Общества является Гражданин РФ Курбатов Михаил Валерьевич.  
Среднесписочная численность работающих за отчетный период составила 6 человек.

Общество не имеет намерений сократить, либо прекратить, свою основную деятельность в ближайšie, как минимум, два года.

#### 2. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность за 2022 год сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, исходя из принципа непрерывности.

Учетная политика Закрытого акционерного общества «Мотор фильм студия» составлена в соответствии с положениями Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Основные положения Учетной политики  
Первоначальная стоимость основных средств погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования согласно Классификации ОС, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

В случае приобретения основных средств, бывших в употреблении, срок полезного использования по этому имуществу определять следующим образом:  
срок полезного использования уменьшается на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Общество не создает резерва на ремонт ОС, расходы на ремонт основных средств включаются в состав расходов по обычным видам деятельности отчетного периода.

Переоценка ОС не производится.

Оценка МПЗ при списании в производство или ином выбытии осуществляется методом средней себестоимости.

Уровень существенности для организации в 2022г.-5% от валюты баланса, что составляет 20736 тыс.руб.

Стоимость покупных товаров, приобретаемых организацией для продажи, учитывается по покупной стоимости. При продаже товаров их стоимость списывается по средней себестоимости.

Учет прямых расходов в бухгалтерском и налоговом учете ведется по фактической производственной себестоимости в соответствии с калькуляцией производственной себестоимости единицы заказа.

Незавершенное производство отражается в учете по прямым статьям затрат.

Выручка от реализации продукции, товаров (работ, услуг) определяется по мере отгрузки (метод начисления), а по работам (услугам) долгосрочного характера признается по мере выполнения отдельных этапов работ (услуг).

Резерв на оплату отпусков создается в бухгалтерском учете на конец года. Суммы отчислений в резервы производятся на последнее число отчетного периода.

### **3. Раскрытие существенных показателей отчетности.**

3.1 ЗАО «Мотор фильм студия» в 2022 году осуществляло свою деятельность в соответствии с Уставом и получило доход по следующим видам деятельности:

3.1.1 Выполнение работ, связанных с производством художественных фильмов, сериалов, видеороликов, передача прав на показ фильмов по лицензионным договорам.

Стоимость реализованных работ, оказанных услуг по производству фильмов НДС не облагается на основании статьи 149 НК РФ, пункта 2 подпункт 21: «Не подлежит налогообложению работы (услуги) по производству кинопродукции, получившей удостоверение национального фильма». (Фильмы являются национальными в соответствии со ст.4 ФЗ №126 от 22.08.1996г.) Каждому выпускаемому фильму оформляется удостоверение национального фильма.

Стоимость передачи прав на фрагменты фильмов и сценарии облагается НДС в общепризнанном порядке.

3.2 Организацией в отчетном периоде была получена выручка – 253 022(тыс.руб.):

От реализации прав третьим лицам по лицензионным договорам на использование аудиовизуальных произведений: «Тень звезды», «Анка с Молдаванки», «Сестренка», «Любовь и море», «Чужая милая», «Неидеальная женщина», «Проводник», «По горячим следам», «Спасите Колно!», от завершения производственных работ фильма «Анка с Молдаванки.5 лет спустя, (счет учета «90.01»)»

3.3 В 2022г. организация закончила производство фильма «Свингеры», созданного за счет собственных средств организации и при поддержке Федерального фонда социальной и экономической поддержки отечественной кинематографии, закончила производство фильма «Моя ужасная сестра», созданного при поддержке Федерального фонда социальной и экономической поддержки отечественной кинематографии, инвестора Ассоциация «Международный культурно-просветительский центр «Шелковый путь»», собственных средств организации..

Сумма бюджетных субсидий, отраженных на счете 86 «Целевое финансирование», списаны на счет 98 «Доходы будущих периодов» при вводе НМА (фильмов) в эксплуатацию: «Свингеры», «Моя ужасная сестра».

3.4 В 2022г. сумма субсидий и инвестиционных средств, полученных на производство фильмов от Федерального фонда социальной и экономической поддержки отечественной кинематографии, инвесторов, списывалась со счета 98 «Доходы будущих периодов», счета 76.09 на финансовые результаты организации пропорционально сроку использования НМА «Тень звезды», «Спасите Колно!», «Маруся ФорсУа», «Сестренка», «Свингеры», «Моя ужасная сестра»: в бухгалтерском учете на счет 91.01 «Прочие доходы» (на основании ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»), в налоговом учете на внереализационный доход (п4.1 статья 271 НК РФ). Доход в виде списания бюджетных и инвестиционных средств в сумме составил 73 579тыс.руб. Одновременно по НМА производились амортизационные отчисления.

В 2022г. получена субсидия на возмещение затрат, связанных со съемками фильма «Анка с Молдаванки. 5 лет спустя» в Краснодарском крае в рамках государственной программы Краснодарского края на сумму 2 239 тыс. руб. и получена субсидия от Комитета финансов Ю (КОМИТЕТ ПО КУЛЬТУРЕ И ТУРИЗМУ ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ) за проведение съемок фильма «Моя ужасная сестра» в Ленинградской области на сумму 4 030 тыс.руб..

**4. Расшифровка показателей Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах за 2021г.:**

**Форма № 1 «Бухгалтерский баланс» (в тыс.руб.)**

4.1 В Бухгалтерском балансе в разделе III «Капитал и резервы» по строке 1370 на 31 декабря 2022г. убыток, подлежащий покрытию, составил – **32 875**

Дебиторская задолженность по строке **1230** по состоянию на 31.12.2022г. составила – **35 474**

Кредиторская задолженность по строке **1520** по состоянию на 31.12.2022г. – **145 009**

Заемные средства по строке **1410** по состоянию на 31.12.2022г. – **10 000**, по строке **1510-5000**

Доходы будущих периодов по строке **1530 –286 872**, в том числе доходы будущих периодов (счет 98- сумма субсидий, полученных на создание аудиовизуальных произведений фильмов, объекты введены в эксплуатацию –**131 872**. и целевое финансирование (счет 86- государственная помощь, полученная на производство фильмов) –**155 000**.

**Форма № 2 «Отчет о финансовых результатах» (в тыс.руб.)**

**Выручка (строка 2110) – 253 022**

**Прочие доходы (строка 2340) – 80 211**

в том числе:

Курсовые разницы – 4

**Прочие внереализационные доходы (строка 23404) – 79 842**

включая:

Доход в виде списания бюджетных и инвестиционных средств по мере признания расходов в сумме составил – **73 579**

Неиспользованный резерв по отпускам за 2022г. – **365**

Субсидии на возмещение затрат за проведение съемок фильма «Анка с Молдаванки. 5 лет спустя» в Краснодарском крае в рамках государственной программы Краснодарского края на сумму - **2 233**  
Субсидия от Комитета финансов ЛЮ (КОМИТЕТ ПО КУЛЬТУРЕ И ТУРИЗМУ ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ) за проведение съемок фильма «Моя ужасная сестра» в Ленинградской области на сумму -**4 030**

**Итого доходов в бухгалтерском учете: 333 233.**

**Себестоимость продаж (строка 2120) –207 842**

**Коммерческие расходы (строка 2210) – 4 130**

**Управленческие расходы (строка 2220) – 8615**

**Проценты к уплате (строка 2330) –600**

**Прочие расходы (строка 2350) – 111 767**

в том числе:

Расходы на услуги банков – **145**

Финансовый результат от продажи валюты – **1**

Курсовые разницы –**2**

**Прочие внереализационные расходы (строка 23504) –111 619**

включая:

Амортизация Н.А (в том числе амортизация НА фильмов «Свингеры» -**15 540**, «Тень звезды -**19 422**, «Маруся» - **20 042**, «Спасите Колно!»- **36 763**, «Моя ужасная сестра»-**18 328**) – **110 095**

Вознаграждение продюсерам за передачу прав на х/ф «Человек ниоткуда»- **582**

Штрафы налогового органа -**2**

Взносы в ассоциацию продюсеров – 625

Штраф Министерства культуры по Соглашению № 054-11-2019-381 от 01.10.2019 - 169

Приобретение кофемашины для офиса за счет прибыли организации – 26

Списание дебиторской задолженности- 92

Списание удержанного налога на прибыль при выплате нерезидента вознаграждение за прокат фильма ООО «Коммерческий телевизионный канал» (Казахстан) -28

**Итого расходов в бухгалтерском учете– 332 954**

**Прибыль(убыток) до налогообложения (строка 2300 Ф2) = 279**

**Налог на прибыль (строка 2410) = -244**

в том числе:

Текущий налог на прибыль= - 327

Отложенный налог на прибыль= 83 (погашение отложенного налогового актива, убыток прошлых лет, постоянные разницы 315 \*20%= - 63, признание отложенного налогового актива (разница в амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете, временная разница ) 37\*20% = 7, признание отложенного налогового актива (возникновение оценочных обязательств, резерв по отпускам в бухгалтерском учете, временная разница) 695\*20% = 139.

**Чистая прибыль (убыток), (строка 2400) = 35.**

**Декларация по налогу на прибыль, Лист 02 (в тыс.руб.)**

**Доходы от реализации (строка 010) = 253 022**

**Внерезидентные доходы (строка 020) = 80 211**

в том числе:

Курсовые разницы – 4

Прочие внереализационные доходы: Доход в виде списания бюджетных и инвестиционных средств по мере признания расходов в сумме – 69 538

Прочие внереализационные доходы: Доход в сумме субсидии по Дог. № 126-3/5-3 от 28.12.2020 с «Фондом Кино» по Договору № 126-3/5-3 от 28.12.2020, израсходованный на производство фильма

«Свингеры», списан пропорционально сроку амортизации фильма «Свингеры»-4 041,

Неиспользованный резерв по отпускам за 2022- 365

Субсидия по Соглашению № 83 от 09.12.2022 на возмещение затрат, связанных с производством фильма «Моя ужасная сестра» в рамках государственной программ Ленинградской области «Развитие культуры» и субсидии по Соглашению № 45 от 27.12.2022 в рамках государственной программы Краснодарского края, общая сумма -6 263.

**Итого доходов в налоговом учете: 333 233**

**Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации (строка 030) – 219 857**

в том числе:

Прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам, работам, услугам – 207 842

Косвенные расходы – 12 015

**Внереализационные расходы (строка 040)- 111 427**

в том числе:

Расходы в виде процентов по долговым обязательствам- 600

Расходы на услуги банков – 145

Финансовый результат от продажи валюты - 1

Курсовые разницы – 2

Амортизация Н.А. (фильмы, сделанные с привлечением бюджетных средств)- 110 095

Вознаграждение продюсерам за передачу прав на х/ф «Человек ниоткуда» - 582  
Штрафы налогового органа -2

**Итого расходов в налоговом учете: 331 284**

**Итого прибыль (строка100): = 1 949**

**Налоговая база для исчисления налога с учетом убытков прошлых лет (1 949- 315), (строка 120) = 1 634**

**Налог на прибыль (строка 180) = 327**

#### **5. Расхождение по прибыли в бухгалтерском и налоговом учетах- 1670, в том числе:**

**Расходь, не принимаемые для целей налогообложения, всего: 940,**  
в том числе

Взносы в ассоциацию продюсеров – 625

Штраф Министрства культуры по Соглашение № 054-11-2019-381 от 01.10.2019 - 169

Приобретение кофемашины для офиса за счет прибыли организации – 26

Списание дебиторской задолженности- 92

Списание удержанного налога на прибыль при выплате нерезидента вознаграждение за прокат фильма ООО «Коммерческий телевизионный канал» (Казахстан) -28

**Итого постоянные разницы: 940**

**Временные разницы:**

**Разница в амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учетах- 37**

**Возникновение оценочных обязательств, резерв по отпускам в бухгалтерском учете -693**

**Итого временные разницы = 730**

#### **6. Связанные стороны**

В 2021 году связанными сторонами являлись: аффилированное лицо Генеральный директор Курбатов Михаил Валерьевич, учредитель ЗАО «Мотор фильм студия», конечный бенефициар (95% номинальных долей). В 2022г. получил заработную плату, иных вознаграждений не выплачивалось, следок с данным аффилированным лицом не было. Существенных операций с взаимозависимыми лицами в 2022г. не было. Вознаграждение основному управленческому персоналу в 2022г. составило 5 281 тыс.руб.

#### **7. События после отчетной даты**

События после отчетной даты, информацию о которых следует раскрыть в бухгалтерской отчетности на основании ПБУ 7/0,1 отсутствуют. Организация не имеет намерений прекратить свою деятельность в ближайшине, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

В феврале 2022 года некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей. В целях адаптация финансового сектора к возросшей волатильности Банк России объявил меры поддержки финансового сектора.

Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро-и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

## 8. Условные факты хозяйственной деятельности после отчетной даты

Условных фактов хозяйственной деятельности, т.е событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность Общества, состоявшихся до отчетной даты, но не завершенных на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий, не существует.

## 9. Государственная помощь.

Предоставление субсидии из федерального бюджета на производство игровых национальных фильмов на сумму 94 447 тыс. руб,

## 10. Аренда помещений

Для организации офиса взято в аренду нежилое помещение по адресу: 101000, г. Москва, ул. Покровка, д.2/1, стр.2, кв.7

Арендодатель Индивидуальный предприниматель Фикс Дмитрий Яковлевич

Договор № 01-04/22/2 от 01.06.2020, срок аренды 11 месяцев с 01.04.2022, площадь 60 кв.м

Договор № 01-05/21/3 от 01.05.2021г., срок аренды 11 месяцев с 01.05.2021, площадь 60 кв.м

Арендодатель Индивидуальный предприниматель Стишов Максим Владимирович

Договор № 01-04/22/1 от 01.04.2022., срок аренды 11 месяцев с 01.04.2022, площадь 30,8 кв.м

Договор № 01-05/21/2 от 01.05.2021г., срок аренды 11 месяцев с 01.05.2021, площадь 30,8 кв.м

Генеральный директор

Курбагов М.В.

