

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ВИП-Кинотеатр» за 2022 год

1. Общие сведения

ООО «ВИП-Кинотеатр» зарегистрировано ИФНС № 46 по г. Москве 10.11.2010г.

ОГРН- 1107746914142, ИНН-7701896123, КПП-770601001.

Юридический адрес: 119049, г.Москва, пер. 2-й Бабьегородский, д. 29

Зарегистрировано обособленное подразделение:

КПП: 770745002

Адрес: 109012, г. Москва, ул. Охотный ряд д.2, этаж 4, Помещение II, ком. 126.

На отдельный баланс не выделено.

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности и представлена в следующем объеме:

1. Бухгалтерский баланс
2. Отчет о финансовых результатах
3. Отчет об изменениях капитала
4. Отчет о движении денежных средств
5. Пояснения

Уставный капитал: 10 000 (Десять тысяч) руб.

Состав учредителей: 51% - Першин Сергей Геннадьевич

49% - АО "Ви-Ай-Пи Синема Инвестментс ЛТД"

Исполнительный орган: Генеральный директор Мошенников Игорь Валериевич

Списочная численность сотрудников на 31.12.22г. – 71 человек.

Среднесписочная численность за 2022г. – 71 чел.

2. Информация об учетной политике.

2.1 Общие положения учетной политики

Учетная политика утверждена приказом директора от 30 декабря 2013г. и действует со всеми последующими изменениями и дополнениями на основании Приказов.

Для отражения в бухгалтерской отчетности обособленно показатель признается существенным, если он составляет 5 процентов от суммы валюты баланса.

Существенной признается ошибка, в результате исправления которой показатель по любой статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5 процентов по отношению к прежнему значению.

Существенная ошибка, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности, исправляется записями в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы» без ретроспективного пересчета показателей.

2.2 Учет НМА

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н.

В составе НМА учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации.

Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

Проверка НМА на обесценение не производится.

Для всех НМА используется один способ начисления амортизации-линейный.

Срок полезного использования НМА определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получить экономические выгоды.

2.3 Основные средства

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Принятие ОС к учету

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000,00 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.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 30% процентов первоначальной стоимости основного средства.

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.

Срок полезного использования ОС

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования (с учетом морального и физического износа), в течение которого использование объекта ОС приносит экономические выгоды Обществу.

Срок полезного использования объектов основных средств (в том числе бывших в употреблении), капитальных вложений в арендованные ОС (как в виде отдельных улучшений, так и в виде неотделимых улучшений) определяется Обществом самостоятельно при принятии к бухгалтерскому учету объекта ОС исходя из:

- ожидаемого периода использования актива, с учетом ожидаемой производительности или мощности, срока использования у предыдущего собственника;
- ожидаемого физического износа актива зависящего от условий эксплуатации (количество рабочих смен), среды эксплуатации (агрессивная), графика ремонта и технического обслуживания;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например: срок аренды).
- на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Срок полезного использования может быть увеличен в случае, если после реконструкции, модернизации, технического перевооружения объекта ОС произошло увеличение срока его полезного использования, при этом увеличение срока возможно в пределах сроков, установленных для соответствующих амортизационных групп.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Два срока полезного использования считаются существенно отличающимися, если разница между ними составляет не менее 30 % от величины большего срока.

Переоценка ОС

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которой признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов. Переоценка не производится.

Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Организация проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Амортизация ОС

По всем объектам ОС- амортизация начисляется линейным способом исходя из срока полезного использования, с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия ОС к бухгалтерскому учету и до полного погашения стоимости этого объекта, либо списания объекта с бухгалтерского учета.

В течение срока полезного использования амортизация не приостанавливается, кроме случаев перевода его по решению руководителя на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

Начисление амортизации производится независимо от результатов деятельности общества в отчетном периоде и отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому оно относится.

Объекты основных средств, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета.

Доходы и расходы от списания с бухгалтерского учета объекта основных средств отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся и подлежат зачислению на счет прибылей и убытков в качестве прочих доходов и расходов.

Затраты организации на регулярные ремонты и техобслуживание объектов ОС признаются расходами по обычным видам деятельности отчетного периода.

Переходные положения

Организация применяет упрощенный (альтернативный) переход на ФСБУ 6/2020.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

2.4 Учет аренды и лизинга

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Учет при получении имущества в аренду

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

При выполнении условий, установленных пунктом 12 ФСБУ 25/2018, в случаях, перечисленных в подпунктах «а», «б» и «в» пункта 11 ФСБУ 25/2018 организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде. В случае, указанном в подпункте «а» пункта 11 ФСБУ 25/2018, организация применяет пункт 11 ФСБУ 25/2018 в отношении группы однородных по характеру и способу использования предметов аренды, перечисленных в приложении к приказу. В случаях, указанных в подпунктах «б» и «в» пункта 11 ФСБУ 25/2018, организация применяет пункт 11 ФСБУ 25/2018 в отношении каждого предмета аренды по перечню договоров и предметов аренды, указанных в приложении к приказу. При применении пункта 11 ФСБУ 25/2018 арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Учет при передаче имущества в аренду

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. Далее чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей.

При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

Переходные положения

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г.

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

2.5 Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

К финансовым вложениям организации относятся активы в соответствии с ПБУ 19/09 «Учет финансовых вложений» и принимаются к учету по первоначальной стоимости. Для целей последующей оценки подразделяются на финансовые вложения, по которым

определяется текущая рыночная стоимость и финансовые вложения, по которым их текущая стоимость не определяется.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

При выбытии ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках", субсчет "Депозитные счета".

Предоставленные другим организациям займы на неопределенный срок учитываются в составе долгосрочных финансовых вложений.

Начисление процентов по выданным займам производится ежемесячно и отражается в составе прочих доходов. Предоставленные другим организациям беспроцентные займы не принимаются в качестве финансовых вложений и учитываются в составе дебиторской задолженности.

Перевод долгосрочных финансовых вложений в краткосрочные финансовые вложения производится по итогу отчетного года.

2.6. Сырье и материалы

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н. Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 5/2019 «Запасы» осуществляется перспективно без ретроспективного пересчета показателей.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способом ФИФО). Оценка материалов, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения материалов.

Долгосрочные активы к продаже отражаются в учете на счете 41 "Товары", с обособлением в аналитическом учете. Обособление осуществляется путем отражения таких активов на отдельном субсчете, открытом к этому счету, и предусмотренном Рабочим планом счетов организации.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев, единовременно списывается в расходы в момент ее передачи сотрудникам.

2.7. Товары

Полученные товары учитываются по стоимости их приобретения на счете 41

Полученные товары включаются в состав расходов по обычным видам деятельности и формируют себестоимость продаж отчетного периода.

Списание товаров на реализацию производится методом ФИФО.

2.8. Учет затрат

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).

В составе прямых расходов отражаются:

расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в оказании услуг, и начисленные на такую оплату страховые взносы;

расходы на приобретение товаров и материалов, используемых при оказании услуг;

амортизация основных средств, непосредственно используемых при оказании услуг;

расходы на аренду помещения, используемого непосредственно при оказании услуг;

расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых при оказании услуг;

другие расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг.

2.9. Резервы по сомнительным долгам.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. (Основание: п. п. 6, 35, 50 ПБУ 4/99)

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 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. (Основание: Письмо Минфина России от 27.01.2012 № 07-02-18/01 (раздел "Резервирование сомнительных долгов"))

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. (Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

2.10. Займы и кредиты.

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам являются: проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), дополнительные расходы.

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете как краткосрочное или долгосрочное обязательство в соответствии с условиями договора займа в сумме, фактически полученной.

Заемные средства, срок погашения которых по договору превышает 12 месяцев, до истечения указанного срока учитывается в составе долгосрочной задолженности. Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную производится по итогам отчетного года.

Начисление процентов по полученным займам и кредитам производится ежемесячно. Расходы по займам (кредитам) отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся. Проценты, дополнительные расходы по займам и кредитам учитываются сразу в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

К дополнительным расходам, связанным с получением и обслуживанием займов и кредитов относятся: услуги нотариуса, услуги БТИ, предоставление сведений из ЕГРП, оценка стоимости объекта, регистрационные расходы, комиссия банка за проведение операций по предоставлению займа (кредита).

2.11. Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Организацией формируются оценочные обязательства на предстоящую оплату отпусков работников. Оценочный резерв формируется на последнее число каждого месяца. Основная сумма резерва рассчитывается как произведение количества неиспользованных каждым сотрудником дней отпуска на конец месяца на среднедневной заработок каждого сотрудника, увеличенная на сумму страховых взносов и взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

2.12. Расчеты по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли.

Устанавливается способ определения текущего налога на прибыль — по данным декларации по налогу на прибыль. Начисление и погашение отложенного налога производится с применением счета 99.

2.13. Доходы и расходы

Формирование в бухгалтерском учете информации о доходах осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» и нормами действующего законодательства.

К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы, доля которых в общей выручке превышает порог существенности, определенный в Учетной политике Организации.

Формирование в бухгалтерском учете информации о расходах организации осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации». Затраты признаются в том отчетном периоде, к которому они относятся, не зависимо от фактической оплаты.

К управленческим затратам относятся затраты, не связанные с производством продукции, работ, услуг. Они учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и в конце месяца в полном объеме признаются в составе расходов (Дт 90.08 «Управленческие расходы» Кт 26);

Расходы, связанные с производством и реализацией продукции, работ и услуг (в т.ч. расходы на упаковку и транспортировку) учитываются на счете 44 «Коммерческие расходы» и в конце месяца списываются в полном объеме в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу»;

Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве предварительной оплаты. Расход признается по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования.

Суммы потерь по страховым случаям включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Страховые возмещения, подлежащие получению организацией от страховщиков в соответствии с договорами страхования, в полной сумме включаются в состав прочих доходов.

Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда.

2.14. Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или расходы

2.13. Государственная помощь

Учет государственной помощи ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет государственной помощи" ПБУ 13/2000, утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2000 № 92н.

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.

3. Детализация статей бухгалтерской отчетности

Информацию, представленную в разделе, следует рассматривать в дополнение к табличной форме Пояснений к существенным строкам (составляющим более 5% от валюты баланса) бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

А) Расшифровка строк бухгалтерского баланса

3.1 стр. 1110 – 65 т.р. – Стоимость приобретения права владения товарным знаком «Москва» за вычетом начисленной амортизации.

3.2 стр. 1150 – 361 599т.р. – Стоимость основных средств по счету 01 за вычетом суммы накопленной амортизации по 02 счету на 31.12.2022г.

Согласно учетной политике, в бухгалтерской отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

Основные средства, стоимость которых менее установленного лимита в 100т.р., были переведены 31.12.2021г. в разряд малоценного оборудования с дальнейшим учетом на забалансовом счете МЦ 04. Стоимость оставшейся амортизации по таким ОС была списана в Д 84.01

31.12.21г. были пересмотрены сроки полезного использования основных средств и установлены лимиты ликвидации. Данная операция была отражена в межотчетном периоде и привела к уменьшению стоимости накопленной ранее амортизации.

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 организация признает предмет аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Таким образом на 31.12.21г. по счет 01.03 был отражен объект аренды по приведенной стоимости 278 630т.р. с начислением ежемесячной амортизации по счету 02.03

Наименование	Остаток на 31.12.21 до применения ФСБУ	Остаток на 31.12.21 после начала применения	Разница
Основные средства —счет 01	535 280	813 910	278 630 -признание объекта аренды
Амортизация – счет 02	388 530	345 300	43 230 – уменьшение амортизации при переоценке ОС
ОС перенесенные к МЦ	913	0	-913 –отнесена на 84.01
	147 663	468 610	320 947

3.3 Расшифровка отложенных налоговых активов (стр. 1180)

Виды активов и обязательств	2022	2021	2020
Кредиторская задолженность	3	3	3
Курсовые разницы	41	41	
Основные средства	6 890	6830	6 885
Оценочные обязательства и резервы	996	707	358
Расходы будущих периодов	65 644	75029	102 736
Резервы по сомнительным долгам	1		
Арендные обязательства	101 538	кор.114 230	
ИТОГО:	175 113	196 840	109982

3.4 Расшифровка состава дебиторской задолженности (стр. 1230):

Наименование	2022	2021	2020
Задолженность поставщиков, авансы (сч.60)	4 197	5261	8692
Задолженность покупателей (сч.62-сч.63)	6 581	49 893	37754
Расчеты по налогам	967	30	30
Прочие пост и покупатели (сч.76)	57 399	44 118	83 974
-страхование	113	110	92
-обеспечительный платеж по договору аренды	14335	14335	14339

-расчеты по агентскому договору	36849	29281	48652
- проценты по займам к получению	6102	392	20891
Расчеты с работниками (сч.70)			17
ИТОГО	69 144	99 302	130 467

Сумма дебиторской задолженности уменьшена на сумму начисленных резервов по сомнительным долгам по сч.63.

3.5 Расшифровка состава краткосрочных финансовых вложений (стр. 1240)

Заемщик/ Договор	2022			2021		
	Выдача	Возврат	На конец года	Выдача	Возврат	На конец года
Вложение в УК ООО «Кинотеатр Москва»			10			10
Крымасов О.Д. Договор №03 от 01.03.2018					207353	
Крымасов О.Д. Договор №04 от 21.10.2019				30970	228644	
Крымасов О.Д. Договор №1 от 10.12.2021				159533	159533	
Крымасов О.Д. Договор №2 от 10.12.2021			58266	58266		58 266
Крымасов О.Д. Договор от 01.10.2020			10700	147421	136721	10700
Кинотеатр Москва Договор 10-12-2021/1 от 10.12.2021				31	31	
ИТОГО			68 976			68 976

на 31.12.2022г. выдано займов на сумму – 68 966 т.р.. Займы выданы:

- Крымасову Олегу Дмитриевичу по Договору займа №2 от 10.12.2021г. под 8,5% годовых– 58 265 634,78 руб.

Срок погашения займа установлен 10.12.2022г. Денежные средства на 31.12.2022г. не поступили. Заемщику направлено письмо о требовании погашения.

-Крымасову Олегу Дмитриевичу по Договору займа от 01.10.2020г. под процент из расчета 2/3 ставки рефинансирования ЦБ - 10 700 000руб.

Срок погашения займа – 2 года с момента выдачи денежных средств Заемщику. Перечисление было произведено 21.10.21г. Срок погашения – 21.10.2023г.

На 31.12.2022г. до окончания срока возврата менее 365дней, в связи с этим суммы непогашенного остатка были отражены по строке 1240 в размере 68 966т.р.

Резерв под обесценение финансовых вложений по состоянию на 31.12.2022г. – отсутствует.

3.6 Расшифровка состава денежных средств (стр. 1250)

Наименование	2022	2021	2020
Средства в кассе (сч.50)	1	443	1254
Средства на р/с (сч.51)	1887	593	396

Средства на спец. Счете (55.04)		296	549
Деньги в пути		8	41
Размещение overnight	4 220		
ИТОГО	6 108	1340	2240

3.7 Расшифровка финансовых результатов (стр. 1370)

На конец 2021г. сумма убытка составляла 409 404т.р. В связи с переходом на новые ФСБУ были осуществлены операции межотчетного периода, что уменьшило убыток на 31.12.21г. на 33 854т.р. За 2022г. была получена чистая прибыль – 42 409т.р. Сумма убытка на 31.12.2022 – 333 141т.р.

3.8 Расшифровка состава долгосрочных заимствований (стр. 1410)

Займодавец/ договор	2022			2021		
	погаше но	получено	На конец года	погашено	получено	На конец года
Ви-Ай-Пи Синема Инвестмент Лтд				102406		0
Крымасов О.Д. соглашение о возвр займа ЗАДОЛЖЕННОСТЬ 3/330м/0,1%				330000		0
Першин М.С.				108500	8450	709737
Договор займа №09/19 от 27.09.2019г. 11% 170 м	29 000		0	108500		29000
Договор займа №2 от 20.07.21 -0,1%	46 000		306 925		638	352925
Договор займа №1 от 20.07.21 11%	24 400		303 412		7812	327812
ИТОГО получено займов:			610 337			709737

На 31.12.2022г. задолженность Першину М.С. по Договору займа №1 от 20.07.2021г. на сумму 303 412 т.р. и Договору №2 от 20.07.2021г. на сумму 306 925 т.р.

В течение 2022г. заемных средств не привлекалось.

3.9 Отложенные налоговые обязательства (стр.1420)

Отражение ППА в бухгалтерском учете по ФСБУ 25/2018 привело к увеличению отложенного налогового актива на 31.12.21г. в размере 20% от суммы процентных расходов и 20% . от скорректированной суммы остаточной стоимости при увеличении СПИ ОС по ФСБУ 06/2020. Сумма на 31.12.21г. после корректировки составила 122944т.р.

При ежемесячном начислении амортизации и процентов по аренде за 2022г. уменьшается стоимость ОНО на 20% от произведенных начислений. На 31.12.2022г. стоимость отложенных налоговых активов – 104210т.р.

3.10 Прочие обязательства (стр. 1450)

На 31.12.2021г. сумма прочих обязательств была скорректирована на сумму приведенной стоимости ППА и НДС. Сумма составила 278629+114230=392 859т.р.

За год сумма изменяется на сумму ежемесячных арендных платежей с учетом НДС и увеличивается на сумму начисленных процентов.

На 31.12.2022г. сумма прочих обязательств составила 265 074т.р.

3.11 Расшифровка сумм процентов по займам (стр. 1510)

Займодавец	2022			2021		
	начислено	уплачено	остаток	начислено	уплачено	остаток
Першин М.С.						159
Договор займа №09/19 от 27.09.2019г. 11% 170 м	294	294	0	13 119	21 044	
Договор займа №2 от 20.07.21 -0,1%	351	510	0	353	638	159
Договор займа №1 от 20.07.21 11%	34158	34158	0	36 090	59 744	
Крымасов О.Д.				260	676	0
Ви-Ай-Пи Синема Инвестмент Лтд				5786	57127	0
ИТОГО:			0			159

3.12 Расшифровка состава кредиторской задолженности (стр. 1520)

Наименование	2022	2021	2020
Задолженность поставщикам (сч. 60)	28870	51609	92513
Авансы покупателей (сч.62)	7966	19323	21695
НДС по авансам (сч.76АВ)	(1335)	(3086)	(3821)
Расчеты по налогам (сч. 68)	21823	34588	28527
Расчеты по соц. Страхованию (сч.69)	7528	2979	222
Расчеты с сотрудниками (сч.70,71)	3412	5100	510
Прочие поставщики и покупатели (76)			8250
ИТОГО:	68264	110513	147896

Задолженность работникам организации, а также по налогам и сборам сформировалась в следствие того, что начисления к уплате за 4кв. отражаются в отчетности на 31.12.2022г., а установленные сроки уплаты – январь 2023г., а также вследствие предоставленной отсрочки по соц. налогам за период с апреля по сентябрь 2022г. в размере 7510т.р.

Б) Расшифровка строк отчета о финансовых результатах

3.13 Расшифровка состава выручки (стр.2110)

Наименование	2022	2021
Услуги общественного питания	433 526	274834
Кинотеатральные билеты	113 260	280129
Аренда залов		273763
Услуги по аренде оборудования		2358
Услуги по аренде помещения	2 715	1194
Оказание рекламных услуг	25 957	48080
Организация мероприятий	21 590	28228
Прочие услуги	3090	261
ИТОГО:	600 138	908 847

3.14 Расшифровка состава коммерческих расходов (стр.2210)

Статья расхода	2022	2021
Услуги агентов	23035	27195
Аренда торгового помещения	1040	
Програмное обеспечение, лицензии	140	360
Оплата труда	52764	9630
Услуги кинопроката	62842	136772
Амортизация	54024	52683
Реклама, макеты, полиграфия	64	672
Услуги по подбору персонала		270
Страхование		802
Посуда	1548	884
Одноразовые материалы, упаковка	3923	4517
Доп. Расходы на организацию мероприятий	3003	3710
Прочие расходные материалы		96
Инвентарь и оборудование		43
Страховые взносы	8965	
ИТОГО:	211348	237634

3.15 Расшифровка состава управленческих расходов (стр. 2220)

Статья расходов	2022	2021
IT расходники и оборудование	378	679
Амортизация	31960	895
Аренда помещения	33131	102668
Аренда склада	464	717
Вентиляция, дымоходы	1253	
Вывоз отходов	405	520
Дезинсекция и дератизация, исследования	209	142
Доставка и транспортные расходы	189	153
Имущественные налоги	1992	2632
Инвентарь и оборудование	1801	3467
Интернет, мобильная связь	740	800
Канцелярия	113	128
Клининг	6548	8394
Коммунальные услуги	25043	25650
Компьютерная поддержка	377	1081
Мед обследования персонала	533	1231
Моющие средства и предметы ухода за помещением	632	962
Оборудование технологическое, кассовое (ИТ)	138	238
Обслуживание аквариумов	564	501
Обслуживание АПС	620	31
Обучение и консультации персонала	73	37
Одноразовые материалы		1339
Оплата труда упр. Персонала	48657	50440
Оформление зала, озеленение	3288	8308
Охрана объекта	2760	6162
Реклама, полиграфия, фото и видео	13693	823
Посуда	441	453
Представительские расходы	85	124

Програмное обеспечение, лицензии	307	1416
Доп расходы на мероприятия	8	3129
Проезд персонала	1496	2407
проценты с оборота	2083	11437
Прочие материалы и малоценные ОС	1381	1410
Прочие расходы	882	610
Ремонт (ТО) ОС, оборудования, мебели	4277	5802
РАО, ВОИС	924	1747
Стирка и химчистка	417	539
Списание материалов	24	93
Страховые взносы, НС и ПЗ	8191	9103
Страхование имущества	287	60
Текущий ремонт	6807	2719
Услуги по музыкальному сопровождению		327
Услуги по подбору персонала	329	698
Форма персонала	63	420
Юридические и нотариальные услуги, аудит	2259	468
ИТОГО:	205822	260 959

3.16 Расшифровка сумм процентов к получению (стр. 2320)

Заемщик/договор	2022	2021
Крымасов О.Д.		15170
Договор займа №03 от 01.03.18г. (2/3 ставки)		7 199
Договор займа №04 от 21.10.19г. (2/3 ставки)		6 227
Договор займа №2 от 10.12.2021 (8,5%)	4 953	285
Договор займа №6/н от 01.10.20г. (2/3 ставки)	757	1 459
ООО «Кинотеатр Москва»		31
Договор №10-12-2021/1 от 10.12.2021		
ИТОГО:	5 710	15 201

3.17 Расшифровка сумм процентов к уплате (стр. 2330)

Займодавец/ Договор	2022	2021
VIP CINEMA INVESTMENTS LTD		5786
Крымасов Олег Дмитриевич		260
соглашение о возвр займа ЗАДОЛЖЕННОСТЬ 3/330м/0,1%		260
Першин Максим Сергеевич	34 803	49 148
Договор займа №09/19 от 27.09.2019г. 11% 170 м	294	12 615
Договор займа №2 от 20.07.21 0,1%	351	353
Договор займа №1 от 20.07.21 11%	34 158	36 090
Договор займа №12-10-2021 от 12.10.2021 (50млн.-11%)		90
ООО «Кинотеатр Москва»		111
Договор займа от 10.12.2021г. (8,5%)		111
ИТОГО:	34 803	55 305

3.18 Расшифровка состава прочих доходов (стр. 2340)

Наименование	2022	2021
Восстановление резерва по сомнительным долгам	610	661
Курсовые разницы		20866
Субсидия от Фонда Кино	10039	4 643
Реализация ОС и материалов (-68.02)	7318	782
Излишки	116	192
Обязательства по отпускам	268	52
Списана дебиторская задолженность	7632	807
Проценты по депозитам	749	
Возмещение убытка	203	
ИТОГО:	26936	28 003

3.19 Расшифровка состава прочих расходов (стр. 2350)

Наименование	2022	2021
Списание ОС	202	309
Отчисление в резервы по сомнительным долгам	754	619
Банковские услуги	2386	13 169
Курсовые разницы		20854
Восстановление НДС по недвижимости	825	383
Штрафы и пени ИФНС	135	3 036
Списание НДС старше 3-х лет	176	15 916
Корректировка реализации		200
с/с проданных ОС и материалов (-68.02)	7624	608
Списание кредиторской задолженности	248	3 058
Выплата по иску РАО	142	7 233
Прочие расходы (НУ)	2036	593
Расходы прошлых лет (НУ)		387
Процентные расходы по аренде	49 905	
ИТОГО:	64433	66365

4. Информация о забалансовом учете001-Учет арендованных ОС.

На 31.12.2021г. – была отражена стоимость арендованного помещения 487 074т.р. по договору аренды с ООО «Торговая галерея». В связи с переходом на ФСБУ 25/2018 с 2022года, стоимость учета аренды перенесена на счет 01

002-ТМЦ на ответственном хранении

Наименование	Стоимость учета на 31.12.2022г.	Стоимость учета на 31.12.2021г.
VeriFone VX 670, сер. номер 305-475-325, инв. номер 6110146488	42	42
блок питания кVeriFone	1	1
Диспенсер Vatten D26WE (2-х режимный/настольный)	4	4

Диспенсер Vatten V41WK (2-х режимный/напольный)	8	8
ИТОГО:	55	55

007- Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов

На основании проведенной инвентаризации расчетов с поставщиками и покупателями, была выявлена дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности- 117т.р., которая была списана с БУ в прочие расходы и отражена для дальнейшего учета на счете 007. В течение 2022г. с забалансового учета была списана задолженность в размере 173руб. по причине ликвидации дебитора. Остаток дебиторской задолженности на 31.12.2022г. – 2655т.р.

009- Обеспечения обязательств и платежей выданные

На основании Договора уступки права требования №1088/19 от от 27.09.2019г. заключенного между ПАО «Московский Кредитный Банк» и Першиным Максимом Сергеевичем все права требования к ООО «ВИП-Кинотеатр» по договору залога недвижимости (ипотеки) №424307/16 от 07.06.2016г. в размере 105 т.р. и по договору залога №424308/16 от 28.12.2017г. в размере 37711т.р. перешли к Першину М.С.

На 31.12.2022г. сумма обязательств составляет – 37 816т.р.

МЦ - Материальные ценности в эксплуатации

В связи с началом применения ФСБУ 06/2020 часть основных средств со стоимостью ниже установленного лимита в 100т.р. была переквалифицирована в малоценное оборудование. Стоимость таких ОС составила 3 806т.р.

Итого на 31.12.2022г. остаток МЦ составил 28769т.р.

5. Прочая информация

Корректировка данных на 31.12.2021г. в связи с изменениями учетной политики

Строка баланса	наименование	Сумма до корректировки	корректировка	Сумма после корректировки
1150	Основные средства	147663	320947	468610
1180	Отложенные налоговые активы	82664	114175	196840
1260	Прочие оборотные активы		114230	114230
	БАЛАНС	414 964	549 352	964 316
1370	Непокрытый убыток	(409404)	33854	(375550)
1420	Отложенные налоговые обязательства	305	122639	122944
1450	Прочие обязательства		392859	392859
1700	БАЛАНС	414 964	549 352	964 316

6. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами ООО «ВИП-Кинотеатр» является ООО «Кинотеатр Москва» т.к. является обладателем 100% доли организации и Генеральный директор.

Операции, проведенные со связанными сторонами:

Наименование показателя	2022	2021
Приобретение товаров, работ, услуг (услуги агента)	24000	24 119
Реализация товаров, работ услуг (субаренда)	550	528
Займы выданные		31 000
Погашение выданных займов		31 000
Займы полученные		159 533
Погашение полученных займов		159 533
Проценты к уплате начисленные		112
Проценты выплаченные		112
Проценты к получению начисленные		30
Проценты полученные		30
Кредиторская задолженность		
Дебиторская задолженность	36 849	60 780

В 2022 г. Общество начислило Генеральному директору вознаграждение на общую сумму 6770 т. р. Сумма вознаграждений включает в себя заработную плату и премии без страховых взносов.

7. Информация о бенефициарах

Бенефициарными владельцами ООО «ВИП-Кинотеатр» являются:

1. Першин Сергей Геннадьевич (резидент РФ, ИНН: 770104102508), владеющий 51% доли в ООО «ВИП-Кинотеатр».
2. Крымасов Олег Дмитриевич (резидент, ИНН: 501305911941), владеющий 49% доли в ООО «ВИП-Кинотеатр», через владение 100% доли коммерческой компании "Шоумен Холдингз ЛТД", которая в свою очередь является 100% владельцем Акционерного ООО "Ви-Ай-Пи Синема Инвестментс ЛТД".

8. События после отчетной даты

В 2022г., вступили в силу различные экономические санкции в отношении Российской Федерации, связанные с началом СВО на территории Украины, которые привели к значительному снижению экономического развития в стране и в мире. Невозможно предвидеть, как данная ситуация может развиваться в будущем, и это создает неопределенность развития экономики.

На текущий момент основное влияние на деятельность Общества оказал отток части постоянных гостей с территории РФ и в целом смутные настроения общества, не предполагающие развлекательную деятельность. Прочие санкции не оказали существенного влияния, т.к. Организация не имела иностранных компаний поставщиков/заказчиков и не осуществляла взаиморасчеты в валюте.

Руководство Общества считает, что Общество сможет преодолеть сложившуюся ситуацию и будет осуществлять все необходимые мероприятия, чтобы хозяйственная

деятельность компании была продолжена в плановом режиме. Меры будут адекватными и зависеть от того, на что конкретно придется реагировать.

Однако данный вывод основывается на информации, доступной на момент подписания данной бухгалтерской отчетности, и, влияние дальнейших событий на работу Общества в дальнейшем может отличаться от оценки руководства.

С 01.01.2023г. Общество вправе применять льготу по НДС для услуг общественного питания, т.к. по показателям отчетности за 2022г. соблюдаются все установленные критерии. НДС ранее принятый к вычету по оставшимся на 31.12.22г. товарам, а также по ОС, используемым для оказания услуг общественного питания будет восстановлен. Применение данной льготы позволит сократить убытки в отчетности на 31.12.23г.

В ходе подготовки годовой отчетности за 2022 год не выявлено иных событий после отчетной даты, оказывающих влияние на информацию, представленную в годовом отчете.

9. Непрерывность деятельности

На дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, по мнению руководства Общества, возможные финансовые последствия в случае введения дополнительных экономических санкций и в целом изменения политической ситуации в мире, не поддаются надежной оценке. Тем не менее, возникшая ситуация не ставит под сомнение непрерывность деятельности Общества по меньшей мере в течение 12 месяцев после отчетной даты. Предпринимаемые руководством Общества меры позволяют обеспечивать бесперебойное функционирование и исполнение обязательств перед контрагентами

Генеральный директор:



Мошенников И.В.

22.03.2023