

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ООО «МОСФИЛЬМ-МАСТЕР» ЗА 2023г

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «МОСФИЛЬМ-МАСТЕР», далее по тексту «Общество», за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Юридический адрес Общества: 119991, г. Москва, ул. Мосфильмовская, д.1, стр.27,1этаж, ком.97,98.

Генеральный директор Общества – Бейлин Евгений Александрович.

Численность работающих за отчетный период штатных сотрудников - 15 чел., оказывающие услуги по договорам ГПХ/актеры/- 220 чел.

Участники Общества:

1. ФГУП «Киноконцерн «Мосфильм» - владелец доли в уставном капитале Общества, соответствующий 10 % голосов на Общем собрании Участников, в лице генерального директора Шахназарова К.Г.
2. Гр. РФ Бейлин Евгений Александрович- владелец доли в уставном капитале Общества, соответствующей 90 % голосов на Общем Собрании Участников.

ООО «МОСФИЛЬМ-МАСТЕР» в своей деятельности руководствуется следующими нормативно- правовыми актами:

Законом РФ от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34от 29.07.1998г. (в редакции от 29.03.2017г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету и Федеральными стандартами бухгалтерского учета. Бухгалтерская(финансовая) отчетность за 2023 год сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности. Налоговым кодексом РФ, Федеральным законом от 22.08.1996г. № 126-ФЗ «О Государственной поддержке кинематографии».

В соответствии с п.1 ст.12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Устав ООО «МОСФИЛЬМ-МАСТЕР» зарегистрирован Межрегиональной инспекцией Федеральной налоговой службы №29 по г. Москве 23 июля 2001г. за №1027729000265.

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

Предметом деятельности общества являются следующие виды:

-Основным видом деятельности является : КОД ОКВЭД - 59.11

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

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

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

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

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях и копейках. Все хозяйственные операции оформляются оправдательными документами.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

Первичные и сводные учетные документы составляются на бумажных носителях информации.

Нематериальные активы в отчетном и сопоставимых периодах (2021-2023 годы) Обществом приобретались и создавались. В 2023г. приобреталась Разработка программного обеспечения для web приложения («Система доставки контента») и начислялась амортизация на нематериальные активы. Показатели в тыс.руб.

Нематериальные активы	На начало года	Поступило	Выбыло	На конец года
	2023г.			
Доработка системы управления контента	5040,00		1680,00	3360,00
Маркетплейс для видеоносителей	1765,00		587,00	1176,00
Разработка программного обеспечения		5000,00	700,00	4300,00
Итого	6805,00	5000,00	2967,00	8836,00

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств», утвержденного Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 г. № 204н. В качестве основных средств к бухгалтерскому учету принимается имущество используемое в производстве продукции при выполнении работ или оказании услуг и управленческих нужд ООО «МОСФИЛЬМ-МАСТЕР», а именно имущество используемое в течении длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев и первоначальной стоимостью свыше 100 000 рублей. Основные средства учитываются по первоначальной стоимости. Сроки полезного использования объектов основных средств устанавливается при вводе объекта в эксплуатацию, руководствуясь Постановлением Правительства №1 от 01.01.2002г. и исходя из технических характеристик конкретных объектов. Амортизация всех основных средств в бухгалтерском учете производится линейным способом. Амортизация начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем его списания (п.33 ФСБУ 6/2020) Срок службы соответствует номеру группы к которой относится это имущество. В отчетном периоде основные средства приобретались- это два сервера б/у стоимостью 117,7тыс.руб. каждый.

Показатель в тыс.руб.	На начало года	Поступило	Выбыло	На конец года
Машины и оборудование	1 296,8	235,4		1 532,2
Производственный и хозяйственный инвентарь	33,4			33,4
Другие виды основных средств	81,8			81,8
Итого	1 412,0	235,4		1 647,4

Амортизация основных средств

Показатель в тыс.руб.	На начало года	Начислена	На конец года
Машины и оборудование	1 400,0	32,0	1 432,0
Производственный и хозяйственный инвентарь			
Другие виды основных средств			
Итого	1 400,0	32,0	1 432,0

Отложенные налоговые активы по строке 1180 были сформированы Обществом на резервы сомнительных долгов так как считается дебиторской задолженностью организации. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника: по договору цессии Гр.РФ Исламгириев Б.А. сформирован отложенный налоговый актив- 8 534тыс.руб., , Агентство по страхованию вкладов- сформирован отложенный налоговый актив- 556тыс.руб, ЗАО «Вест»- сформирован отложен налоговый актив -814тыс.руб. по строке 1180 на 31.12.2023г сумма 9904тыс.руб.

Прочие внеоборотные активы по строке 1190 – 6тыс.руб.- страхование ответственности/страховая премия/ Ресо гарантия страхование гражданской ответственности при эксплуатации нежилых помещений /аренда/.

Бухгалтерский учет аренды осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного Приказом Минфина РФ от 16.10.2018г. № 208н. Организация не отражает ретроспективно последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018. Право пользования активом и обязательства по аренде признается единовременно по каждому договору аренды. Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникают обязательства по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды. Информация об арендуемом в 2023 году офисного помещения представлена – Москва, ул. Мосфильмовская д.1, стр. 27,1 этаж,комн.97,98- арендодатель ФГУП «Киноконцерн «Мосфильм» -договор № 4/215-22 от 01.12.2022 г. действующий.

Материально-производственные запасы, в соответствии с п.3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» в качестве материально-производственных запасов принимаются активы. В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость незавершенного производства и на 31.12.2023г. составляет 946тыс.руб., на 31.12.2022г-50тыс.руб., на 31.12.2021г.- 3465тыс.руб.

Запасы- Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)

Общество занимается производством кинопродукции. Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат) принимаемые для налогообложения. Ведется отдельный учет по кинофильмам в разрезе каждого счета, по заключенному договору, сметы, акту. Учет прямых расходов (материальные расходы, расходы на оплату труда сотрудников, амортизация основных средств, предназначенных для производства, прочие расходы, связанные с производством продукции) отражается на счете 20 «Основное производство» по элементам затрат. Прямые расходы формируют

производственную себестоимость и списывается на сч. 90.02 «Себестоимость продаж» в соответствии с реализацией по отгрузке.

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

Косвенные расходы-признаются расходами отчетного периода, которые нельзя отнести напрямую отражаются как «Общехозяйственные расходы» и распределяются ежемесячно пропорционально выручке на счет «Управленческие расходы». К незавершенному производству относятся работы/услуги, которые не прошли всех стадий, предусмотренных съемочным процессом. НЗП отражается в балансе по производственной себестоимости.

Информация о выручке от продажи товаров, работ, услуг(за минусом НДС) (ПБУ9/99),себестоимость проданных товаров, работ, услуг (ПБУ 10/99).

Дебиторская и кредиторская задолженность. Информация о наличии и движении дебиторской за отчетный период представлена по состоянию на 31.12.2023г.- 17 990тыс. руб. на 31.12.2022г.- 7 430тыс.руб. Информация о наличии и движении кредиторской задолженности за отчетный период представлена по состоянию на 31.12.2023г.-73 595,00 на 31.12.2022г. -48 500тыс. руб. и состоит:

Дебиторская задолженность в тыс.руб.	На начало года	На конец года	В том числе долгосрочная
Расчеты с покупателями и заказчиками	51 220,00	58 174,00	49 901,00
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	553,00	845,00	
Прочая	8,0		
Расчеты по налогам и сборам	268,00	1 573,00	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	(44 619,00)	(45 102,00)	
Расчеты с персоналом по предоставленным займам		2 500,00	
Итого	7430,00	17 990,0	49 901,00
Кредиторская задолженность в тыс.руб.			
Резерв по сомнительным долгам			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2 494,00	1 720,00	

Расчеты с покупателями и заказчиками		10 042,00	
Расчеты по налогам и сборам	1 503,00	1 930,00	
Авансы полученные	15,00		
Расчеты по причитающимся дивидендам	44 359,00	59 903,00	
Прочая	129,0		
Итого	48 500,00	73 595,00	

Учет расходов по займам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 06.10.2008г. № 107н.

Расчеты по причитающимся дивидендам были произведены в 2023г., согласно протокола №30 от 21.04.2023г. Общего собрания участников за 2022год была распределена чистая прибыль за 2022г. – 36 592тыс.руб в размере 47,2% и начислены дивиденды участникам Общества. Выплата участнику производилась 24.04.2023г в сумму 1502тыс.руб., данная сумма не превышала 10 млн .руб., согласно пунктам 2-9 Указа Президента РФ от 05.02.2022г. № 95.

Денежные средства и денежные эквиваленты
 Депозитные вклады, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 «Специальные счета в банках», субсчет «Депозитные счета». В бухгалтерской отчетности отражаются в составе Денежных средств. Доходы, полученные от депозитных вкладов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

Показатель в тыс.руб.	На начало года 2023г.	Поступило	Выбыло	На конец года 2023г.
Депозитные вклады	135 000,00	65 800,00	23 800,00	177 000,00
Денежные средства в кассе	55,4	26 876,6	26 876,6	55,4
Денежные средства на расч.счете	62 474,3	971 878,7	972 817,1	61 535,9
Денежные средства на валютном счете	715,1	291,0	94,3	911,9
Итого	198 244,80	1 064 846,00	1023 588,00	239 503,00

Доходы:

Доходами от обычных видов деятельности Общества признает: доходы от кинопроизводства. В составе прочих доходов Общества учитываются: суммы кредиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек и начисление амортизации по нематериальному активу по ФСБУ 14/2022.

Расходы:

Расходы, произведенные Обществом, подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, связанные с производством кинопродукции. Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на прямые и общестудийные расходы. Прямые расходы, в частности, включают расходы, необходимые для производства кинокартины- это сметы в разрезе статей производства. Общестудийные расходы, в частности, включают расходы на аренду, амортизацию офисного оборудования, расходы на программное обеспечение, расходы на оплату труда, страховые взносы, командировочные расходы, прочие общехозяйственные расходы. Прочие расходы являются расходы по уплате штрафов, пеней, суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания, а также списание безвозмездного поступления и прочие расходы – по мере образования.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена финансовая отчетность. Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы» строка 1260- на 31.12.2023г.- 25тыс.руб., на 31.12.2022г.- 69тыс.руб., на 31.12.2021г.- 30тыс.руб.

Показатель в тыс. руб.	Затраты за отчетный год 2023 год	Затраты за предыдущий год
Материальные затраты	823,00	594,00
Затраты на оплату труда	19 873,00	18 495,00
Затраты на оплату по договорам ГПХ	10 732,00	5 025,00
Отчисления на социальные нужды, ЕНС	6 051,00	4 234,00
Амортизация	732,00	29 ,00
Прочие затраты	58 637,00	63 452,00
Итого по элементам затрат	96 848,00	91 829,00

Изменение остатков незавершенного производства (прирост+), уменьшение (-)	+946,00	(50,00)
---	---------	---------

Расшифровка оплаты труда.

Показатель в тыс.руб.	К-во человек	Начислено за 2023г
Вознаграждение актерам по договорам гражданско-правового характера за дублирование кинофильмов	220	10 732,00
Заработная плата управленческому персоналу	15	19 873,000
Итого	235	30 605,00

На основании Федерального закона №126-ФЗ от 22.08.1996г. «О Государственной поддержке кинематографии» и Налогового кодекса РФ КОД 1010266 п.21 ст.149, не подлежит налогообложению стоимость реализованных (переданных) товаров (работ, услуг) НДС по кинофильмам имеющих удостоверения национального фильма.

Ведется отдельный учет реализации работ (услуг) по кинофильмам с НДС и кинофильмам имеющих Удостоверения национального фильма без НДС.

В случае реализации облагаемой НДС и не облагаемой НДС составляется расчет.

Сумма НДС по приобретенным товарам (работам, услугам) относящихся к косвенным расходам распределяется пропорционально реализации облагаемой НДС и не облагаемой НДС.

Показатель в тыс.руб.	За 2023г.	За 2022г.
Объем реализации с НДС	67 749,00	54 102,00
Объем реализации без НДС	31 665,00	78 748,00
Итого	99 414,00	132 850,00

Расчеты по налогам и сборам.

Налоги и сборы в тыс.руб.	Начислено за 2023г	Начислено за 2022г.
Налог на доходы физических лиц	3 977,00	3 037,00
Налог с дивидендов физических лиц		
Налог на прибыль	1 227,00	9 163,00

НДС	12 958,00	9 017,00
Налог на имущество		
	18 162,00	21 217,00

Расчеты по социальному страхованию.

Показатель в тыс.руб.	Начислено за 2023г	Начислено за 2022г.
Социальное страхование		47,00
Страховой ПФ ЕНС	6 011,00	2 974,00
Накопительный ПФ		
ФФОМС		1 176,00
Страхование от НС	40,00	37,00
Итого	6 051,00	4 234,00

Использование прибыли.

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

Нераспределенная прибыль по итогам 2023 года ООО «МОСФИЛЬМ-МАСТЕР» составляет сумму 4 822тыс.руб..

На основании протокола годового общего собрания участников общества № 30 от 21.04.2023г. о получения прибыли по итогам 2022года в размере 36592тыс.руб. было принято решение направить на выплату дивидендов 47,2% от вышеуказанной нераспределенной прибыли за 2022 год, что составила сумму 17271тыс.руб. и начислить долю 10% ФГУП «Киноконцерн «Мосфильм» за 2022г. в размере 1727тыс.руб. и перечислить сумму дивидендов в 2023г. в размере – 1502тыс.руб. и начислить долю 90% гр. РФ Бейлину Е.А. за 2022 год в размере 15544тыс.руб.

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами- ФГУП Киноконцерн «МОСФИЛЬМ», ЗАО «Рейс Телеком», ООО «Ситилинк», ООО «КиноСклад», ООО «Жить в небе», ООО «Дело 42», ООО «Субтитры на мосфильмовской» , ООО «КАРО ПРОКАТ» и другими. Заключен договор № 23/24 от 08.04.2024г. на оказание аудиторских услуг от ООО «АКФ АКАДЕМ-АУДИТ» за период 2023г.

Генеральный директор

Е.А.Бейлин

Главный бухгалтер

Е.А. Агальцова