1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

ООО «Атмосфера кино» (далее «Компания») было образовано 15 сентября 2022года (Свидетельство о государственной регистрации от 15.09.2022 г. о присвоении ОГРН 1227700579853).

Адрес местонахождения: 123112, г Москва, вн.тер.г муниципальный округ Пресненский, наб. Пресненская, 12 / строение 1, этаж 19, ком 34-35.

Основным видом деятельности ООО «Атмосфера кино» является предоставление неисключительных прав на использование аудиовизуальных произведений (кинофильмов) путем публичного исполнения (демонстрации) с целью коммерческого кинотеатрального проката таких фильмов на территории Российской Федерации (далее – «РФ») и стран СНГ.

Компании предоставляются дистрибуционные права на использование аудиовизуальных произведений на основании исключительной лицензии путем публичного исполнения (демонстрации) на территории РФ и СНГ.

Деятельность Компании регламентируется законодательством РФ.

Среднесписочная численность работающих в Компании за 2022 и 2023 гг. составила 21 и 28 человек соответственно.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2023 г. осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом Генерального директора от 31 декабря 2022 г.

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением информационной системы 1С.

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

При формировании учетной политики на отчетный год руководство Компании исходило из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.2. План счетов бухгалтерского учета

В Компании разработан и применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 г. №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям

бухгалтерского и налогового законодательства по российским и международным стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.3. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2023 г.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте или в у.е., но подлежащих оплате как в валюте, так и в рублях, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (далее – «ПБУ 3/2006»). В соответствии с ПБУ 3/2006 обязательства, выраженные в иностранной валюте, но оплачиваемые в рублях, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на последнюю дату месяца отчетного периода;
- на дату совершения операции.

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов развернуто.

2.4. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.5. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Компания отражает высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса.

2.6. Учет доходов

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходы, отличные от доходов, указанных в п.1 данных пояснений, считаются прочими.

Выручка от реализации в бухгалтерском учете определяется по методу начисления.

Выручка от реализации прав на территории РФ определяется в виде прокатной платы, которая в зависимости от характера договора и коммерческих условий подразделяется на:

- процент от валового сбора от продажи билетов;
- фиксированную сумму прокатной платы;
- минимальную гарантию.

Выручка признается в бухгалтерском учете:

(а) на дату последнего дня проката кинофильма в соответствующем отчетном периоде на основе кассовых отчетов/актов;

(б) по окончании текущего периода (квартала), Компания производит расчет выручки за текущий квартал с учетом недополученных кассовых отчетов/актов на основании оперативной информации о суммах сборов кинотеатров от состоявшихся кинопоказов, полученной от специализированного агентства.

2.7. Учет расходов по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с мастерингом и логистикой фильмокопий;
- рекламные расходы;
- лицензионные платежи;
- затраты на оплату труда и отчисления в социальные внебюджетные фонды;
- консультационные услуги;
- аренда офиса;
- амортизация;
- проверка кинотеатров;
- расходы на проведение аудита;
- расходы на командировки;
- иные аналогичные расходы.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.

К прочим расходам относятся:

- курсовые разницы;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- расходы по оплате банковских услуг;
- иные аналогичные расходы.

2.8. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы. В Компании начисляется резерв по сомнительным долгам (ежегодно). При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв по сомнительным долгам образуется за счет финансовых результатов по расчетам с покупателями за предоставленные права использования объектов интеллектуальной собственности.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Компании, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв создается ежегодно в конце года по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу следующим образом:

- сомнительные долги со сроком возникновения свыше 365 дней включаются в резерв в сумме, равной 100% суммы долгов;
- по сомнительным долгам со сроком возникновения менее 365 дней, но по которым есть предположение о том, что дебиторская задолженность может быть не погашена, в Компании может создаваться специфический резерв на основании оценки руководства Компании.

Оценочные обязательства. В отчетности Компании отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- по выплате вознаграждений по результатам работы за год. Обязательство по таким выплатам начисляется в случае, когда выплаты предусмотрены трудовыми или коллективными договорами;
- на оплату неиспользованных отпусков;

2.9. Налог на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

3. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2023 и 2022 годы представлен следующим образом:

		(тыс. руб.)
	2023	**2022**
Прибыль до налогообложения	**16 273**	**69 558**
Текущий налог на прибыль	**(2 929)**	**0**
Отложенный налог на прибыль	0	0
Итого налог на прибыль	**(2 929)**	**0**

4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	31.12.2023	31.12.2022
Покупатели и заказчики	92 850	49 504
Авансы выданные	20 537	2 662
Расчеты по налогам и сборам	10 994	0
Расчеты с Фондом социального страхования	0	0
Прочая	838	0
Итого	**125 219**	**52 166**

Движение резерва по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

	31.12.2023	31.12.2022
Баланс на начало года	**(0)**	**(0)**
Увеличение резерва	(0)	(0)
Списание безнадежной дебиторской задолженности	0	0
Восстановление резерва	0	0
Баланс на конец года	**(0)**	**(0)**

5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2023, 31 декабря 2022 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	31.12.2023	31.12.2022
Текущие счета в банках, в том числе:		
в рублях	5 374	131 891
в долларах США	0	0
Итого	**5 374**	**131 891**

6. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2023 г. составляет 10 тыс. руб.
Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2023 г. оплачен полностью.

Учредителями Компании являются ООО «Митра» (51% в УК), номинальная стоимость доли 5 100 руб. и ООО «Атмосфера Кино Евразия» (49% в УК), номинальная стоимость доли 4 900 руб.

7. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2023 г. представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	31.12.2023	31.12.2022
Поставщики и подрядчики	35 822	41 807
Авансы полученные	526	0
Задолженность по налогам и сборам	839	2 258
Задолженность по оплате труда	0	0
Прочая	0	0
Итого	**37 187**	**44 065**

8. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2023 г. представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

	На выплату вознаграждений	На оплату неиспользованных отпусков	Итого
Баланс на 01 сентября 2022	**0**	**0**	**0**
Увеличение резервов 2022	0	830	830
Использование резервов 2022	0	0	0
Баланс на 31 декабря 2022	**0**	**830**	**830**
Увеличение резервов 2023	21 000	12 125	33 226
Использование резервов 2023	(21 000)	(7 422)	(28 523)
Баланс на 31 декабря 2023	**0**	**5 533**	**5 533**

9. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2023 и 2022 гг. представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	2023	2022
Лицензионные платежи	659 987	0
Рекламные расходы	334 438	86 856
Затраты на оплату труда, резервы	128 701	8 109
Консультационные услуги	2 412	813
Расходы, связанные с мастерингом и логистикой фильмокопий	56 787	8 116
Аренда офиса	5 511	2 712
Отчисления в социальные внебюджетные фонды	29 557	2 585
ДМС	2 809	517
Амортизация	9	
Прочие проф. услуги	7 941	1 083
Прочие затраты	5 691	392
Итого	**1 231 630**	**111 183**

10. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	2023	2022
Оценочные обязательства	21 133	0
Курсовые разницы	12	0
Доходы от прочей реализации услуг	0	841
Проценты банковские	2 016	0
Прочие	102	20
Итого	**23 263**	**861**

11. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2023 и 2022 гг. представлены следующим образом:

		(тыс. руб.)
	2023	**2022**
Курсовые разницы	187	39
Расходы по оплате банковских услуг	148	28
Материальная помощь	116	0
НДС с непринимаемых для НП расходов	458	0
Прочие	8	0
Итого	**917**	**67**

12. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами Компании являются компании ООО «Митра», ООО «Атмосфера Кино Евразия» и ООО «МАРС МЕДИА ЭНТЕРТЕЙНМЕНТ».

Единоличным исполнительным органом Компании является Генеральный директор, должность занимает Иванов Вадим Сергеевич.

Расчеты со связанными сторонами в 2023 и 2022 годах представлены ниже:

12.1. Приобретение товаров, услуг и работ

			(тыс. руб., искл. НДС)
	Вид деятельности	**2023**	**2022**
ООО «Атмосфера кино Евразия»	Поддержка цифровых онлайн кабинетов на базе 1С	3 205	576
ООО «ММЕ»	Предоставление лицензий на к/т дистрибуцию	94 125	0
ООО «Митра»	Предоставление денежного займа	0	150 000
Итого		**96 670**	**150 576**

12.2. Реализация товаров, услуг и работ

		(тыс. руб., искл. НДС)
Вид деятельности	**2023**	**2022**
Реализация в адрес связанных сторон в 2022 и 2023 гг. отсутствует	0	0
Итого	**0**	**0**

12.3. Денежные потоки со связанными сторонами

		(тыс. руб., вкл. НДС)
	2023	**2022**
Движение денежных средств по текущей деятельности		
Получение денежного займа	0	150 000
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	0	0
Лицензионные платежи	94 125	0
Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	13 179	576

12.4. Кредиторская задолженность

(тыс. руб., вкл. НДС)

	Вид операции	31.12.2023	31.12.2022
ООО «Атмосфера кино Евразия»	Приобретение работ, услуг	316	0
ООО «МИТРА»	Денежный заём	150 000	150 000
Итого		**150 316**	**150 000**

12.5. Дебиторская задолженность

(тыс. руб., вкл. НДС)

	Вид операции	31.12.2023	31.12.2022
ООО «ММЕ»	Приобретение работ, услуг	10 000	0
Итого		**10 000**	**0**

Резерв по дебиторской задолженности от операций со связанными сторонами на 31 декабря 2023 отсутствует.

13. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

Курсы ЦБ Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	31.12.2023	31.12.2022
Доллар США	89,6883	70,3375
Евро	99,1919	75,6553

	(тыс. руб.) 2023 год	2022 год
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	0	0
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	0	0
Итого	**0**	**0**

Главный бухгалтер Лебединская Д. Д.

28 марта 2024 года