

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ВИП-Кинотеатр» за 2023 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"

Основной вид деятельности: ОКВЭД 56.10.

Исполнительный орган: Генеральный директор Плужников Виталий Владимирович

Списочная численность сотрудников на 31.12.23г. – 138 человек.

Среднесписочная численность за 2023г. – 96 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.

Переходные положения

Организация применяет упрощенный (альтернативный) переход на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» с 2024г.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 14/2022 проводится единовременная корректировка данных по учету НМА на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями. Все изменения не влияют на отчетность за 2023г.

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.

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.

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 – 153 т.р. – Стоимость приобретения права владения товарным знаком «Москва» за вычетом начисленной амортизации. Стоимость возросла на 88т.р. в связи с регистрацией двух дополнительных изображений торгового знака.

3.2 стр. 1150 – 300 758т.р. – Стоимость основных средств по счету 01 за вычетом суммы накопленной амортизации по 02 счету на 31.12.2023г.

На конец года была произведена корректировка параметров амортизации ОС и увеличены сроки полезного использования для ОС, продолжающих свое функционирование в экономической деятельности предприятия после окончания первоначально установленного СПИ.

3.3 Расшифровка отложенных налоговых активов (стр. 1180)

Виды активов и обязательств	2023	2022	2021
Кредиторская задолженность	3	3	3
Курсовые разницы		41	41
Основные средства	6 996	6 890	6830
Оценочные обязательства и резервы	1 924	996	707
Расходы будущих периодов	43 098	65 644	75029
Резервы по сомнительным долгам	26	1	
Арендные обязательства	88 846	101 538	кор.114 230
ИТОГО:	140 893	175 113	196 840

3.4 Расшифровка состава дебиторской задолженности (стр. 1230):

Наименование	2023	2022	2021
Задолженность поставщиков, авансы	17 442	4 197	5261
Задолженность покупателей	4 376	6 581	49 893
Расчеты по налогам	21	967	30
Прочие пост и покупатели (сч.76)	25 888	57 399	44 118
-страхование	122	113	110
-обеспечительный платеж по договору аренды	14335	14335	14335
-расчеты по агентскому договору		36849	29281
- проценты по займам к получению	11431	6102	392
Расчеты с работниками (сч.70)	5		
ИТОГО	47 732	69 144	99 302

Сумма дебиторской задолженности по сч. 60 и 62 уменьшена на сумму начисленных резервов по сомнительным долгам по сч.63.

Задолженность поставщиков (авансы) возросла в связи с переходом на авансовые платежи по аренде помещения. На 31.12.2023г. аванс по аренде составляет 14 909т.р.

Задолженность по агентскому договору на 31.12.23г была полностью погашена.

3.5 Расшифровка состава краткосрочных финансовых вложений (стр. 1240)

Заемщик/ Договор	2023			2022		
	Выдача	Возврат/ резерв	На конец года	Выдача	Возврат	На конец года
Вложение в УК ООО «Кинотеатр Москва»			10			10
Крымасов О.Д. Договор №2 от 10.12.2021		52 439	5 827			58266
Крымасов О.Д. Договор от 01.10.2020		9 630	1 070			10700
ИТОГО		62 069	6 907			68 976

на 31.12.2023г. 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 - 10.12.2022г.

-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.

Исковое заявление ООО «ВИП-Кинотеатр» было оставлено без рассмотрения в связи с решением суда от 11.12.2023г. о введении процедуры реструктуризации долгов сроком на 6 месяцев.

08.02.2024г. было подано заявление о включении требований в реестр требований кредиторов должника-Крымасова О.Д.

Исходя из суммарных требований по реестру кредиторов, решения суда по иску о взыскании в пользу ООО «Кинотеатр Москва» 160 268т.р. и наличия требования первой очереди у физического лица по договору залога, наиболее вероятным сценарием, является списание задолженности в связи с банкротством по истечении 6 месяцев. На основании этого было принято решение о создании резерва по финансовым вложениям в размере 90% от тела займа.

3.6 Расшифровка состава денежных средств (стр. 1250)

Наименование	2023	2022	2021
Средства в кассе (сч.50)	73	1	443
Средства на р/с (сч.51)	980	1887	593
Средства на спец. Счете (55.04)			296
Деньги в пути			8
Размещение overnight	3 140	4 220	
ИТОГО	4 193	6 108	1340

3.7 Расшифровка финансовых результатов (стр. 1370)

На конец 2022г. сумма убытка по организации составляла 333 141т.р. За 2023г. была получена чистая прибыль – 86 565т.р. Сумма убытка на 31.12.2023г. сократилась и составила – 246 576 т.р. Данная положительная тенденция прослеживается с 2017г.

3.8 Расшифровка состава долгосрочных заимствований (стр. 1410)

Займодавец/ договор	2023			2022		
	погашено	получе но	На конец года	погашено	получено	На конец года
Першин М.С.						
Договор займа №09/19 от 27.09.2019г. 11% 170 м				29 000		0
Договор займа №2 от 20.07.21 -0,1%	259 000		47 925	46 000		306 925
Договор займа №1 от 20.07.21 11%			303 412	24 400		303 412
ИТОГО:	259 000		351 337	99 400		610 337

В течение 2023г. заемных средств не привлекалось.

3.9 Отложенные налоговые обязательства (стр.1420)

На 31.12.2023г. стоимость отложенных налоговых обязательств – 85 582т.р. Размер ОНО сократился на 20% от суммы снижения налогооблагаемых временных разниц в связи с ежемесячным начислением амортизации ОС и процентов по аренде.

3.10 Прочие обязательства (стр. 1450)

Ежегодно сумма снижается из-за сокращения арендных обязательств на сумму произведенных арендных платежей за минусом начисленных процентов по аренде.

На 31.12.2023г. сумма прочих обязательств составила 248 974т.р.

3.11 Расшифровка состава кредиторской задолженности (стр. 1520)

Наименование	2023	2022	2021
Задолженность поставщикам (сч. 60)	32679	28870	51609
Авансы покупателей (сч.62)	1167	7966	19323
НДС по авансам (сч.76АВ)	(83)	(1335)	(3086)
Расчеты по налогам (сч. 68)	15 835	21823	34588
Расчеты по соц. Страхованию (сч.69)	5509	7528	2979
Расчеты с сотрудниками (сч.70,71)	7 146	3412	5100
Прочие поставщики и покупатели (76)	15 572		
ИТОГО:	77 825	68 264	110 513

Задолженность работникам организации, а также по налогам и сборам сформировалась в следствие того, что начисления к уплате за 4кв. отражаются в отчетности на 31.12.2023г., а установленные сроки уплаты – январь 2024г., а также вследствие предоставленной отсрочки по соц. налогам за 2022г. в размере 1 817т.р.

Б) Расшифровка строк отчета о финансовых результатах**3.12 Расшифровка состава выручки (стр.2110)**

Наименование	2023	2022
Услуги общественного питания	728 148	433 526
Кинотеатральные билеты	0	113 260
Услуги по аренде оборудования	2 857	
Услуги по аренде помещения	458	2 715
Оказание рекламных услуг	30 230	25 957
Организация мероприятий	15 364	21 590
Продажа сувениров	4 469	
Прочие услуги	2 204	3090
ИТОГО:	783 730	600 138

3.13 Расшифровка состава коммерческих расходов (стр.2210)

Статья расхода	2023	2022
Услуги агентов	19 776	23 035
Аренда торгового оборудования	224	1 040
ПО, обслуживание кассы	138	140
Оплата труда	87 239	52 764
Обучение персонала	340	
Услуги кинопроката	52	62 842
Амортизация	53 784	54 024
Реклама, макеты, полиграфия	489	64
Посуда	2 506	1 548
Одноразовые материалы, упаковка	5 336	3 923
Доп. Расходы на организацию мероприятий	7 742	3 003
Форма персонала	308	
Инвентарь и оборудование	911	
Страховые взносы	15 428	8 965
Прочее	325	
ИТОГО:	194 598	211348

3.14 Расшифровка состава управленческих расходов (стр. 2220)

Статья расходов	2023	2022
IT расходники и оборудование	1373	378
Амортизация	31769	31960
Аренда помещения	47581	33131
Аренда склада	486	464
Вентиляция, дымоходы	1748	1253
Вывоз отходов	625	405
Дезинсекция и дератизация, исследования	206	209
Доставка и транспортные расходы	276	189
Имущественные налоги	1343	1992
Инвентарь и оборудование	41	1801
Интернет, мобильная связь, тв	830	740
Канцелярия	234	113
Клининг	1061	6548
Коммунальные услуги	29082	25043
Компьютерная поддержка	491	377
Мед обследования персонала	18	533
Моющие средства и предметы ухода за помещением	1228	632
Оборудование технологическое, кассовое (ИТ)	92	138
Обслуживание аквариумов	657	564
Обслуживание АПС	853	620
Обучение и консультации персонала	99	73
Одноразовые материалы	22	
Оплата труда упр. Персонала	53341	48657
Оформление зала, озеленение	3646	3288
Охрана объекта	180	2760
Реклама, полиграфия, фото и видео	14 548	13693
Посуда		441
Представительские расходы	125	85
Програмное обеспечение, лицензии	723	307
Доп расходы на мероприятия	65	8
Проезд персонала	3536	1496
проценты с оборота		2083
Прочие материалы и малоценные ОС	5155	1381
Прочие расходы	781	882
Ремонт (ТО) ОС, оборудования, мебели	3881	4277
РАО, ВОИС	137	924
Стирка и химчистка	617	417
Списание материалов		24
Страховые взносы, НС и ПЗ	9081	8191
Страхование имущества	311	287
Текущий ремонт помещения	7710	6807
Парковка	689	
Услуги по подбору персонала	849	329
Форма персонала	57	63
Юридические и нотариальные услуги, аудит	1031	2259
ИТОГО:	226 578	205 822

3.15 Расшифровка сумм процентов к получению (стр. 2320)

Заемщик/договор	2023	2022
Крымасов О.Д.		
Договор займа №2 от 10.12.2021 (8,5%)	4681	4 953
Договор займа №б/н от 01.10.20г. (2/3 ставки)	648	757
ИТОГО:	5 329	5 710

3.16 Расшифровка сумм процентов к уплате (стр. 2330)

Займодавец/ Договор	2023	2022
Першин Максим Сергеевич		
Договор займа №09/19 от 27.09.2019г. 11% 170 м		294
Договор займа №2 от 20.07.21 0,1%	158	351
Договор займа №1 от 20.07.21 11%	33 375	34 158
ИТОГО:	33 533	34 803

3.17 Расшифровка состава прочих доходов (стр. 2340)

Наименование	2023	2022
Восстановление резерва по сомнительным долгам	360	610
Субсидия от Фонда Кино		10039
Реализация ОС и материалов (-68.02)		7318
Излишки	115	116
Обязательства по отпускам	59	268
Списана дебиторская задолженность	615	7632
Проценты по депозитам	1562	749
Возмещение убытка		203
ИТОГО:	2 711	26936

3.18 Расшифровка состава прочих расходов (стр. 2350)

Наименование	2023	2022
Списание ОС	890	202
Отчисление в резервы по сомнительным долгам	304	754
Резервы по фин вложениям	62 069	
Банковские услуги	2 962	2386
Восстановленный НДС по недвижимости	3 865	825
Восстановленный НДС по по товарам для общественного питания	4 519	
Штрафы и пени ИФНС		135
Списание НДС старше 3-х лет		176
с/с проданных ОС и материалов (-68.02)		7624
Списание дебиторской задолженности	1527	248
Выплата по искам	430	142
Прочие расходы	1336	2036
Процентные расходы по аренде	47 361	49 905
ИТОГО:	125 263	64433

4. Информация о забалансовом учете

001-Учет арендованных ОС.

На 31.12.2023г. 162т.р. – отражена стоимость арендованного помещения по краткосрочному договору аренды с ООО «БИЗНЕС ЭЛИТ».

002-ТМЦ на ответственном хранении

Наименование	Стоимость учета на 31.12.2023г.	Стоимость учета на 31.12.2022г.
VeriFone VX 670, сер. номер 305-475-325, инв. номер 6110146488		42
блок питания кVeriFone		1
Диспенсер Vatten D26WE (2-х режимный/настольный)		4
Диспенсер Vatten V41WK (2-х режимный/напольный)		8
Кулер для воды MIDEA YD1662S	9	
Помпа механическая VATTEN	1	
ИТОГО:	10	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- 400т.р., которая была списана с БУ в прочие расходы и отражена для дальнейшего учета на счете 007. В течение 2023г. с забалансового учета была списана задолженность в размере 34 руб. по причине ликвидации дебитора. Остаток дебиторской задолженности на 31.12.2023г. – 3022т.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 31.12.2023г. сумма обязательств составляет – 37 816т.р.

МЦ - Материальные ценности в эксплуатации

В результате проведенной инвентаризации были списаны МЦ непригодные к использованию и не подлежащие восстановлению в размере 5562т.р. За 2023г. было приобретено МЦ – 3539т.р.

Итого на 31.12.2023г. остаток МЦ составил 26 190т.р.

5. Прочая информация

В связи с началом применения льготы по НДС для предприятий общественного питания (подп. 38 п. 3 ст. 149 НК РФ, введен законом от 02.07.2021 № 305-ФЗ) на начало года был

восстановлен НДС по всем товарам и материалам, приобретенным ранее и в дальнейшем используемых для производства товаров и услуг, подлежащих льготе.

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	2023	2022
Приобретение товаров, работ, услуг (услуги агента)	14298	24000
Реализация товаров, работ услуг (субаренда)	3979	550
Кредиторская задолженность	15514	
Дебиторская задолженность		36 849

В 2023 г. Общество начислило Генеральным директорам вознаграждение на общую сумму 7220 т.р. Сумма вознаграждений включает в себя заработную плату и премии (с НДФЛ), но без учета страховых взносов. Иные вознаграждения основному управленческому персоналу (в т.ч. долгосрочные) не начислялись и не выплачивались.
Мошенников И.В. – 1859т.р.

Плужников В.В. – 5361т.р.

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 ходе подготовки годовой отчетности за 2023 год не выявлено событий после отчетной даты, оказывающих влияние на информацию, представленную в годовом отчете.

9. Непрерывность деятельности

Начиная с 2022г. по текущий момент, непрерывно вступают в силу различные экономические санкции в отношении Российской Федерации. Невозможно предвидеть, как сложившаяся ситуация может развиваться в будущем и как отразится на деятельности Общества и экономике России в целом.

За 2023г. спрос на услуги общественного питания стабилизировался, были налажены схемы поставки продукции, что благоприятно сказалось на деятельности Общества.

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, может отличаться от оценки руководства.

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.

При подготовке бухгалтерской отчетности за 2023год у Общества отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

Генеральный директор:



Плужников В.В.

15.03.2024