

ГУП «ОБЛКИНОВИДЕО»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2023 ГОД

Содержание

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ О ГУП «ОБЛКИНОВИДЕО».....	3
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	4
2.1 ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ОТЧЕТНОСТИ	4
2.2 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	4
2.3 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	5
2.4 ДОГОВОРЫ АРЕНДЫ.....	5
2.5 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	6
2.6 ЗАПАСЫ	7
2.7 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	8
2.8 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	9
2.9 ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	9
2.10 КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	9
2.11 ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	10
2.12 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ.....	10
2.13 ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ.....	10
2.14 ИЗМЕНЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ВЛИЯНИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ОШИБОК.....	11
2.15 СТАНДАРТЫ, КОТОРЫЕ СТАНУТ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМИ В СЛЕДУЮЩИХ ГОДОВЫХ ПЕРИОДАХ.....	11
3. ОТДЕЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	13
3.1 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	13
3.2 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	13
3.3 ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	14
3.4 ЗАПАСЫ	14
3.5 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	15
3.6 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	15
3.7 УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ.....	16
3.8 РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ	16
3.9 ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	16
3.10 КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	17
3.11 ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	17
3.12 ВЫРУЧКА.....	17
3.13 СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ, КОММЕРЧЕСКИЕ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ.....	18
3.14 ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	18
3.15 СВЕДЕНИЯ О ГОСУДАРСТВЕННЫХ СУБСИДИЯХ.....	19
3.16 АРЕНДА.....	19
3.17 РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ПРИБЫЛИ.....	21
3.18 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ.....	21
3.19 ВЫДАННЫЕ И ПОЛУЧЕННЫЕ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	22
3.20 УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ЧРЕЗВЫЧАЙНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ПРЕКРАЩЕННЫЕ ОПЕРАЦИИ.....	22
3.21 СВЕДЕНИЯ О СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	22
3.22 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ.....	23
3.23 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	23

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ О ГУП «ОБЛКИНОВИДЕО»

Государственное унитарное предприятие Оренбургской области «Облкиновидео» (далее – ГУП «Облкиновидео» или Предприятие) – государственное унитарное предприятие, единственным собственником имущества которого является Оренбургская область в лице Министерства природных ресурсов, экологии и имущественных отношений Оренбургской области.

Предприятие осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации на основе законодательства РФ.

Юридический адрес: 460018, г. Оренбург, ул. Степана Разина, 207.

Адрес фактического месторасположения и юридический совпадают.

Дата государственной регистрации: 30.06.1997.

Основной государственный регистрационный номер 1025601804271

Предприятие имеет структурные подразделения по адресам: г. Бугуруслан, ул. Московская, 54 (кинотеатр «Родина»), г. Оренбург, пр. Победы, 132 (кинотеатр «Сокол»), г. Медногорск, ул. Советская, 11 (кинотеатр «Урал»), г. Абдулино, ул. Октябрьская, 11 (кинотеатр «Юность»), п. Новосергиевка, пр. Калинина, 101 (кинотеатр «Колос»). Структурные подразделения не имеют отдельного баланса и расчетного счета.

Основными видами деятельности Предприятия являются:

- прокат фильмов;
- показ фильмов;
- проведение кино и др. мероприятий;
- розничная торговля.

Среднесписочная численность работающих по ГУП «Облкиновидео» за 2023 год составила 58 человек (2022 год: 75 человек).

Полномочия единоличного исполнительного органа исполняет генеральный директор (с 13.03.2023 года исполняющий обязанности генерального директора С.Н. Филатов).

Иные исполнительные и контрольные органы отсутствуют.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется в соответствии с законодательством РФ и на основании утвержденной на Предприятии учетной политики.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1 Основа подготовки отчетности

Бухгалтерская отчетность Предприятия сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах включают текстовую и табличные части.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей, если не указано иное.

Предприятие будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности).

2.2 Нематериальные активы

Нематериальные активы, приобретенные отдельно, первоначально оцениваются по фактической стоимости.

Фактической (первоначальной) стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Предприятием при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

Активы учитываются в качестве нематериальных активов (далее – НМА), только если их первоначальная стоимость превышает 40 000 рублей.

После первоначального признания нематериальные активы отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (в случае необходимости).

Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

Срок полезного использования НМА составляет от 1 до 10 лет.

Объект считается НМА с неопределенным сроком полезного использования, если отсутствуют предсказуемые ограничения периода, на протяжении которого ожидается получение экономических выгод от использования данного актива.

Амортизацию НМА производится линейным способом – исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

2.3 Основные средства

Предприятие имеет на балансе основные средства, амортизация по которым начисляется линейным методом. В состав основных средств включаются материальные ценности сроком службы более 12 мес. и первоначальной стоимостью более 100 000 руб. за единицу. Активы, сроком службы более 12 мес. и первоначальной стоимостью не более 100 000 руб., включаются в состав материально-производственных запасов.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

В дальнейшем основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения (в случае необходимости).

Переоценка основных средств не производится.

Начисление амортизации по всем объектам основных средств производится линейным способом - исходя из первоначальной стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Понижающие коэффициенты не применяются.

Далее приведены группы однородных объектов основных средств и сроки полезного использования в 2023 и 2022 годах:

Группы основных средств	Сроки полезного использования
Земельные участки	Не амортизируются
Недвижимость	20-25 лет
Оборудование	3-10 лет
Прочие основные средства	3-10 лет

2.4 Договоры аренды

Договоры аренды отражаются на балансе арендатора. Договор в целом или его отдельные компоненты являются договором аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода в обмен на возмещение.

Согласно такой модели, арендатор должен признавать актив в форме права пользования, представляющий собой право использовать арендуемый актив, и

обязательство по аренде, представляющее собой обязанность осуществлять арендные платежи. Предприятие приняло решение не использовать предусмотренные освобождения в отношении краткосрочной аренды и аренды, в которой арендуемый актив имеет стоимость менее 300 тыс. рублей. Арендодатели классифицируют аренду как финансовую или операционную.

Предприятие признает амортизацию актива в форме права пользования и расходы по процентам по обязательствам по аренде.

2.5 Финансовые вложения

Первоначальная и последующая оценка финансовых вложений

Финансовые вложения Предприятия включают вложения в совместную деятельность.

Учет финансовых вложений осуществляется по первоначальной стоимости, равной сумме фактических затрат Предприятия на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Финансовые вложения Предприятия рассматриваются как финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость и они подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости (последующая оценка).

При составлении бухгалтерской отчетности финансовые вложения учитываются в составе краткосрочных, если на отчетную дату предполагается, что они будут погашены (проданы) в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальные финансовые вложения являются долгосрочными.

В бухгалтерской отчетности стоимость финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

Обесценение финансовых вложений

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Предприятие рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета Предприятия определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;
- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, Предприятие осуществляет проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.

Указанная проверка производится по всем финансовым вложениям Предприятия, по которым наблюдаются признаки их обесценения.

В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Предприятие образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Предприятие образует указанный резерв за счет финансовых результатов (в составе прочих расходов).

2.6 Запасы

Активы, которые удовлетворяют условиям признания основных средств, перечисленным в пункте 5 ФСБУ 6/2020, и стоимость которых за единицу не превышает 100 000 руб., учитываются в составе МПЗ на счете 10 «Материалы» (субсчет 10.09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности») по строке Запасы бухгалтерского баланса.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Предприятия на приобретение, за исключением НДС и акцизов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Учет запасов ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится Предприятием по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО).

Запасы, рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась,

отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости с учетом физического состояния запасов. По таким активам начисляется резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

Резерв под снижение стоимости запасов создается по каждой единице запасов, принятой в бухгалтерском учете. Если рыночная цена запасов выше их себестоимости, резерв не создается.

2.7 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность, отраженная по строкам бухгалтерского баланса, отражается в оценке договорных и прочих обязательств за минусом резерва по сомнительным долгам.

Критерии определения сомнительной задолженности:

- отсутствие обеспечения соответствующих гарантий (залога, банковской гарантии, поручительством и так далее) по обязательствам должника;
- отсутствие претензионной работы по востребованию задолженности;
- наличие признаков банкротства (банкротство) должника в случае невозможности включения его долга в требование кредитора;
- смерть должника - физического лица в случае отсутствия страхового и иного обеспечения.

В случае признания дебиторской задолженности сомнительной с учетом вышеуказанных критериев на основании приказа руководителя создается резерв сомнительных долгов.

Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного периода инвентаризации дебиторской задолженности и исчисляется следующим образом:

- по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) - в сумму резерва включается 50 процентов от суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней - не увеличивает сумму создаваемого резерва.

При составлении бухгалтерской отчетности дебиторская задолженность учитывается в составе краткосрочных, если на отчетную дату предполагается, что она будет погашена (продана) в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальная дебиторская задолженность является долгосрочной.

2.8 Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты представляют собой деньги в кассе и на расчетных счетах в банках.

Суммы, в отношении которых имеются какие-либо ограничения, исключаются из состава денежных средств и денежных эквивалентов.

2.9 Заемные средства

При составлении бухгалтерской отчетности заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате) учитываются в составе краткосрочных, если они подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

В составе краткосрочных заемных обязательств отражаются также заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате), ранее квалифицированные как долгосрочные, в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты с использованием счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».

Остальные заемные обязательства отражаются в бухгалтерской отчетности в составе долгосрочных на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

Расходы по займам и кредитам отражаются обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Дополнительные затраты, связанные с получением заемных средств (юридические и консультационные услуги, осуществление копировально-множительных работ, проведение экспертиз, налогов и сборов (предусмотренных действующим законодательством), услуг связи и так далее), списываются на прочие расходы путем включения в отчетном периоде, в котором они произведены.

Расходы, связанные с предоставлением займов, признаются прочими расходами.

Проценты по договору займа и другим аналогичным договорам отражаются на конец каждого месяца.

2.10 Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность представляет собой обязательства Предприятия перед поставщиками, покупателями и прочими контрагентами.

2.11 Оценочные обязательства

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков рассчитываются ежемесячно и на 31 декабря отчетного года.

Расчет оценочного обязательства в связи с предстоящей оплатой отпусков производится из расчета среднедневного заработка каждого сотрудника, включает в себя не только оплату отпуска, но и начисленные на сумму отпуска страховые взносы во внебюджетные фонды, в том числе и взносы на страхование от несчастных случаев.

Предприятие не несет собственных издержек по гарантийному ремонту или гарантийному обслуживанию, и, соответственно, оценочное обязательство не признается.

2.12 Налог на прибыль

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. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

В бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, кроме случаев, когда законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.

В Отчете о финансовых результатах величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

Сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды, не влияющая на текущий налог на прибыль отчетного периода, отражается по отдельной статье отчета о финансовых результатах (после статьи текущего налога на прибыль).

2.13 Признание доходов и расходов

За отчетный период в бухгалтерской отчетности в составе выручки от основного вида деятельности отражается выручка от услуг по прокату и показу фильмов, проведения мероприятий, розничной торговли. Моментом признания выручки от продажи товаров и прочих услуг является дата отгрузки товаров и оказания услуг.

Процентные доходы подлежат отдельному отражению в составе статьи «Проценты к получению» Отчета о финансовых результатах.

Остальные доходы являются прочими доходами и отражаются в составе «Прочие доходы» Отчета о финансовых результатах.

Выручка от реализации отражается в Отчете о финансовых результатах за вычетом налога на добавленную стоимость.

Выручка (признание доходов) от реализации продукции, товаров (работ, услуг) определяется на основе метода начисления при наличии следующих условий:

- Предприятие имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтверждение иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

Процентные расходы по кредитам подлежат отражению в составе «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах.

Остальные расходы считаются прочими расходами и отражаются в составе статьи «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Расходы признаются на основе метода начисления при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена.

2.14 Изменение учетной политики и влияние существенных ошибок

В 2023 году Предприятие не вносило изменений в учетную политику по иным причинам, существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде, отсутствовали.

2.15 Стандарты, которые станут обязательными в следующих годовых периодах

Далее приведен новый стандарт, который стал обязательным к применению с 01 января 2023 года или после этой даты. Предприятие не приняло такой стандарт досрочно.

ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» заменяет собой ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов». В рамках такой замены уточнены отдельные понятия, скорректированы характеризующие нематериальные активы признаки, введена возможность применения лимита стоимости нематериального актива при принятии его к учету, уточнен состав нематериальных активов, уточнен порядок амортизации, переоценки нематериальных активов, введена обязательная проверка нематериальных активов на обесценение и учет изменения их балансовой стоимости вследствие обесценения. Положения нового стандарта применяются начиная с годовых периодов, начинающихся с 01 января 2024 года.

В настоящее время руководство Предприятия изучает положение нового стандарта, их влияние на Предприятие и сроки их применения. Ожидается, что новые стандарты не окажут существенного влияния на показатели и представление бухгалтерской отчетности Предприятия.

3. ОТДЕЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1 Нематериальные активы

По состоянию на 31.12.2023 нематериальные активы имеют определенные сроки полезного использования и составляют 217 тыс. рублей (по состоянию на 31.12.2022 – 309 тыс. рублей).

По состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 нематериальные активы, в основном, представлены лицензиями на программное обеспечение и используются в деятельности Предприятия.

По состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования, а также созданные самим Предприятием, отсутствуют.

Наличие и движение нематериальных активов за 2023 и 2022 годы по группам учета, информация о первоначальной стоимости нематериальных активов, созданных самим Предприятием, о нематериальных активах с полностью погашенной стоимостью, о наличии и движении результатов НИОКР, о незаконченных и неоформленных НИОКР и незаконченных операций по приобретению нематериальных активов отражены в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, раздел 1.

3.2 Основные средства

По состоянию на 31.12.2023 основные средства составляют 9 017 тыс. рублей (по состоянию на 31.12.2022 – 10 594 тыс. рублей).

Движение основных средств за 2023 и 2022 годы по группам учета, информация о незавершенных капитальных вложениях, изменениях стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и использовании основных средств отражена в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу (далее – Пояснения), раздел 2.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов Предприятие не имеет суммы процентов, включенных в состав инвестиционных активов.

По состоянию на 31.12.2023 часть основных средств полностью амортизирована, первоначальная стоимость таких основных средств составляет 36 294 тыс. рублей (по состоянию на 31.12.2022 – 36 179 тыс. рублей).

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов Предприятие не имеет основных средств, стоимость которых не погашается.

По состоянию на 31.12.2023 объекты недвижимости Предприятия

зарегистрированы, приняты в эксплуатацию и фактически используются.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов у Предприятия отсутствовали пригодные для использования, но не используемые основные средства, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности Предприятия.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов основные средства в обеспечение не передавались.

Движение незавершенных капитальных вложений за 2023 и 2022 годы отражено в табличной части Пояснений, раздел 2.2.

3.3 Финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 долгосрочные финансовые вложения Предприятия не оцениваются по текущей рыночной стоимости, представляют собой инвестиции в совместную деятельность и составляют 15 144 тыс. рублей.

Наличие и движение финансовых вложений за 2023 и 2022 годы отражено в табличной части Пояснений, раздел 3.

По состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 Предприятие не имело финансовых вложений, обремененных залогом.

По состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 финансовые вложения Предприятия не просрочены и не обесценены.

Информация о совместной деятельности приведена в соответствующем пункте текстовой части Пояснений.

3.4 Запасы

По состоянию на 31.12.2023 запасы Предприятия составляют 5 184 тыс. рублей (по состоянию на 31.12.2022 – 4 542 тыс. рублей).

Состав и движение запасов за 2023 и 2022 годы отражено в табличной части Пояснений, раздел 4.

По состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 обесценение запасов не требовалось.

По состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 Предприятие не имело запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Предприятия, в том числе находящихся в залоге.

3.5 Дебиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2023 краткосрочная дебиторская задолженность Предприятия за вычетом резерва по сомнительным долгам составляет 5 241 тыс. рублей (по состоянию на 31.12.2022 – 4 421 тыс. рублей).

Состав и движение дебиторской задолженности, в том числе просроченной, за 2023 и 2022 годы отражено в табличной части Пояснений, раздел 5.

По состоянию на 31.12.2023 часть дебиторской задолженности Предприятия в сумме 520 тыс. рублей обесценена и под нее создан резерв по сомнительным долгам в сумме 520 тыс. рублей (по состоянию на 31.12.2022 – обесценена дебиторская задолженность в сумме 726 тыс. рублей, резерв по сомнительным долгам составил 726 тыс. рублей).

Далее приведено изменение резерва по сомнительным долгам в 2023 и 2022 годы.

Показатель	2023 год, тыс. рублей	2022 год, тыс. рублей
Резерв по сомнительным долгам на начало года	726	849
Чистое создание / (восстановление) резерва по сомнительным долгам за год (Пояснение 3.14)	(25)	(27)
Списание задолженности за счет резерва по сомнительным долгам за год	(181)	(96)
Резерв по сомнительным долгам на конец года	520	726

3.6 Денежные средства и денежные эквиваленты

Далее представлена информация о денежных средствах и денежных эквивалентах.

Показатель	31.12.2023, тыс. рублей	31.12.2022, тыс. рублей
Касса	246	270
Расчетные счета	2 348	202
Итого денежных средств и денежных эквивалентов	2 594	472

По состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 денежные средства находились на расчетных счетах, открытых в ПАО Сбербанк, АО «БАНК ОРЕНБУРГ», АО «АЛЬФА-БАНК».

По состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 денежные средства на расчетных счетах Предприятия не имеют признаков обесценения.

По состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 у Предприятия отсутствуют существенные суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые были бы недоступны для использования.

По состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 средства в аккредитивах, открытых в пользу Предприятия, отсутствуют.

Информация о движении денежных средств раскрывается в «Отчете о движении денежных средств» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.7 Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 уставный капитал Предприятия представляет собой уставный фонд, сформированный за счет имущества собственника, в сумме 15 205 тыс. рублей.

3.8 Резервный капитал

По состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 резервный капитал Предприятия составляет 637 тыс. рублей.

Резервный капитал Предприятия формируется путем обязательных ежегодных отчислений в сумме не менее 5% от чистой прибыли. Средства резервного фонда используются исключительно на покрытие убытков Предприятия.

3.9 Заемные средства

По состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 у Предприятия отсутствуют заемные средства и открытые, но не использованные кредитные линии.

По состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 Предприятие не имеет полученных поручительств третьих лиц, не использованных для получения кредита.

3.10 Кредиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2023 краткосрочная кредиторская задолженность Предприятия является текущей и составляет 16 738 тыс. рублей (31.12.2022 – 8 096 тыс. рублей).

Состав и движение кредиторской задолженности, в том числе просроченной, за 2023 и 2022 годы отражено в табличной части Пояснений, раздел 5, пункты 5.3 и 5.4.

3.11 Оценочные обязательства

По состоянию на 31.12.2023 оценочные обязательства включают в себя обязательства Предприятия по оплате неиспользованных отпусков работников (резерв на оплату отпусков) и составляют 563 тыс. рублей (31.12.2022 – 49 тыс. рублей).

Ожидается, что все сотрудники предприятия используют свои отпуска в течение 2024 года.

Изменение оценочных обязательств за 2023 и 2022 годы отражено в табличной части Пояснений, раздел 7.

3.12 Выручка

Далее представлена информация о выручке Предприятия.

Показатель	2023 год, тыс. рублей	2022 год, тыс. рублей
Выручка от кинопоказа	27 061	16 948
Выручка от розничной торговли	8 733	6 042
Итого выручка	35 794	22 990

Выручка Предприятия за 2023 и 2022 годы представлена за вычетом налога на добавленную стоимость, рассчитываемого, преимущественно, по ставке 20%. В отношении выручки от показа фильмов НДС не применяется (освобождается от налогообложения).

Основные клиенты Предприятия – физические лица, зарегистрированные на территории Российской Федерации.

3.13 Себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы

Далее представлена информация о себестоимости продаж Предприятия.

Показатель	2023 год, тыс. рублей	2022 год, тыс. рублей
Выручка от кинопоказа	37 403	32 792
Выручка от розничной торговли	3 645	2 980
Итого себестоимость	41 048	35 772

Сумма и структура себестоимости продаж, коммерческих и управленческих расходов по элементам затрат за 2023 и 2022 годы отражена в табличной части Пояснений, раздел 6.

3.14 Прочие доходы и расходы

Далее представлена информация о прочих доходах Предприятия.

Показатель	2023 год, тыс. рублей	2022 год, тыс. рублей
Получение государственной субсидии (Пояснение 3.15)	22 095	26 100
Услуги по предоставлению копии фильма	1 194	1 115
Оприходование излишков, обнаруженных в результате инвентаризации	690	84
Восстановление резерва по сомнительным долгам в связи с погашением дебиторской задолженности	471	693
Услуги по проведению мероприятий	449	72
Аренда имущества	445	409
Поддержка ЦЗН работодателей при организации временного трудоустройства	-	1 870
Услуги по формированию репертуара	665	513
Прочее	734	896
Итого прочих доходов	26 743	31 752

Далее представлена информация о прочих расходах Предприятия.

Показатель	2023 год, тыс. рублей	2022 год, тыс. рублей
Услуги по предоставлению копии фильма для проката	1 070	1 216
Создание резерва по сомнительным долгам	446	666
Банковские услуги	408	324
Налог на имущество	399	325
Убыток от совместной деятельности за год	656	-
Прочее	453	497
Итого прочих расходов	3 432	3 028

3.15 Сведения о государственных субсидиях

В 2023 году Предприятие получило субсидии от Оренбургской области в сумме 22 095 тыс. рублей (2022 год: 26 100 тыс. рублей) в целях возмещения фактических затрат, связанных с осуществлением деятельности в сфере кинообслуживания и кинопроката.

Сумма полученных субсидий включена в состав Прочих доходов Отчета о финансовых результатах.

Дополнительная информация о движении государственной помощи приведена в соответствующей табличной части Пояснений, раздел 9.

3.16 Аренда

Предприятие арендует земельные участки. Договор аренды, обычно, заключается на срок 5 лет, ставка дисконтирования находится в диапазоне 6,5-12% и, как правило, соответствует ставке, по которой Предприятие привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Предприятие применяет профессиональное суждение при определении срока аренды по тем договорам, где опцион продления возложен на арендатора. Помимо этого, при определении срока аренды Предприятие принимает во внимание экономические факторы, влияющие на продолжительность использования актива в своей деятельности.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов у Предприятия отсутствуют какие-либо ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды.

Далее приведена информация о размере активов в форме права пользования по состоянию на 31 декабря 2023 года

31 декабря 2023 года	Земельные участки	Прочие основные средства	Итого
Основные средства в собственности	–	7 730	7 730
Активы в форме права пользования	1 287	–	1 287
Итого основных средств	1 287	7 730	9 017

Далее приведено движение активов в форме права пользования за 2023 и 2022 года по группам учета.

Земельные участки	2023 год	2022 год
Балансовая стоимость на начало года	1 799	2 076
Поступление активов	-	216
Изменение условий аренды	8	(39)
Амортизация за год	(520)	(454)
Балансовая стоимость на конец года	1 287	1 799

Расходы по аренде, признанные в отчете о прибылях и убытках, расходы, относящиеся к переменным арендным платежам, которые не учитываются при оценке обязательств по аренде, затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде (переменные платежи, аренда, срок по которой еще не начался и так далее) не являются существенными.

3.17 Распределение прибыли

Убыток Предприятия по итогам 2023 года составил 3 519 тыс. рублей (2022 год: 3 615 тыс. рублей).

3.18 Налог на прибыль

Далее приведены позиции, включенные в налог на прибыль.

Показатель	2023 год, тыс. рублей	2022 год, тыс. рублей
Текущие расходы по налогу на прибыль	–	–
Изменение отложенного налогообложения, связанного с возникновением (погашением) временных разниц	2 213	1 086
Итого налога на прибыль	2 213	1 086

В 2023 году изменение отложенного налогообложения связано с получением убытка от деятельности (2022 год: в связи с получением убытка от деятельности и с принятием на баланс арендованных основных средств согласно требованиям ФСБУ 25/18).

Далее приведена взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения.

Показатель	2023 год, тыс. рублей	2022 год, тыс. рублей
Убыток до налогообложения	(5 732)	(4 701)
Ставка налога на прибыль, утвержденная законодательством	20%	20%
Условный налог на прибыль, по ставке, утвержденной законодательством	1 146	940
Прочие расходы, не принимаемые к налогообложению, и постоянные налоговые расход (доход)	1 067	146
Итого налога на прибыль	2 213	1 086

3.19 Выданные и полученные обеспечения обязательств

По состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 выданные обязательства у Предприятия отсутствуют.

Полученные обеспечения обязательства Предприятия в основном связаны с исполнением заключенных договоров. По состоянию на 31.12.2023 полученных обеспечений не было (на 31.12.2022: 6 тыс. руб.).

Дополнительная информация о движении выданных и полученных обязательств приведена в соответствующей табличной части Пояснений, раздел 8.

3.20 Условные активы и обязательства, чрезвычайные факты хозяйственной деятельности, прекращенные операции

По состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 условные активы и обязательства отсутствовали.

В 2023 и 2022 годах чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и прекращенные операции отсутствовали.

По состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 Предприятие не имело долгосрочных активов к продаже.

3.21 Сведения о совместной деятельности

Далее приведена информация об активах, обязательствах, доходах и расходах, относящихся к совместной деятельности.

Показатели	31.12.2023, тыс. рублей	31.12.2022, тыс. рублей
Активы	95 911	94 871
Обязательства	2 250	1 210

Показатели	2023 год, тыс. рублей	2022 год, тыс. рублей
Доходы	25 326	23 206
Расходы	26 582	23 779
Финансовый результат	(1 256)	(573)

Доля Предприятия в 2023 и 2022 годах в совместной деятельности составила 36%.

3.22 Связанные стороны

Предприятие проводит операции со связанными сторонами. Стороны считаются связанными, в том числе, если одна из них имеет возможность контролировать другую, вместе с другой стороной находится под общим контролем, находится под совместным контролем другой стороны и третьего лица или может оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений. При рассмотрении взаимоотношений со связанными сторонами Предприятие принимает во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическую форму.

В течение 2023 и 2022 годов у Предприятия связанные стороны представлены только совместной деятельностью.

С 2018 года Предприятие осуществляет совместную деятельность с ГУП Оренбургской области «Областной имущественный фонд» с целью кинообслуживания населения г. Орска и получения прибыли. Доля Предприятия в 2023 и 2022 годах в совместной деятельности составила 36%. Далее приведена информация об активах, обязательствах, доходах и расходах, относящихся к совместной деятельности.

В 2023 году остатки активов и обязательств, а также операции со связанными сторонами отсутствовали.

Вознаграждение основного управленческого персонала за 2023 год составило 3 467 тыс. рублей (2022 год: 3 428 тыс. рублей).

Вознаграждение основного управленческого персонала является только краткосрочным и включает в себя оплату труда за отчетный год, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном году.

3.23 События после отчетной даты

Существенные факты хозяйственной жизни, которые оказывают или могут оказать влияние на финансовое положение, финансовый результат или движение денежных средств после отчетной даты до даты подписания бухгалтерской отчетности отсутствуют.

29 марта 2024 года

Исполняющий обязанности генерального директора

Главный бухгалтер



С.Н. Филатов

Т.П. Мавкова