

ООО «ПИК АП ФИЛЬМ»

119002, г. Москва, пер. Сивцев Вражек, д. 29/16, офис №209 а
ИНН 7704385180 / КПП 770401001

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ГОДОВОМУ БАЛАНСУ (кор. 1) ЗА 2024 ГОД ООО «ПИК АП ФИЛЬМ» ИНН 7704385180

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ПИК АП ФИЛЬМ»

Сокращенное наименование: ООО «ПИК АП ФИЛЬМ»

ИНН 7704385180 КПП 770401001

ОГРН 5167746476761

Юридический адрес 119002, Москва г, Сивцев Вражек пер, дом № 29/16, этаж 2, помещение III, комната 11, офис 209А

Генеральный директор Юранов Евгений

Главный бухгалтер Ермакова Екатерина Васильевна

С 10.01.2017 года ООО «ПИК АП ФИЛЬМ» включено в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства как малое предприятие.

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является производство кинофильмов, видеофильмов и телевизионных программ (ОКВЭД 59.11).

Списочная численность работающих 5 человек.

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в РФ.

Состав форм бухгалтерской отчетности - для малых предприятий.

ООО «ПИК АП ФИЛЬМ» применяет общий режим налогообложения. Метод определения выручки для целей налогообложения определяется по отгрузке. Учет отложенных налоговых активов и обязательств по ПБУ 18 не ведется.

Основная деятельность ООО «ПИК АП ФИЛЬМ» не облагается налогом на добавленную стоимость согласно Налогового кодекса РФ части II, ст.149, п.2, подпункт 21 (код операции 1010266) в части работ по производству кинопродукции, выполняемых организациями кинематографии, прав на использование (включая прокат и показ) кинопродукции, получившей удостоверение национального фильма. Ведется раздельный учет НДС.

В 2024 году имеется существенное расхождение между прибылью в целях налогообложения и бухгалтерской прибылью. Это расхождение вызвано следующими причинами.

В апреле 2024 года произошло увеличение выручки от реализации за 2023 год на 73 526 120,00 рублей, вызванное изменением стоимости производства телевизионного фильма «Наследники» серии №№ 1-12 по договору № Д-СТС-231830/2022 от 17.06.2022. В рамках данного договора с заказчиком было подписано Дополнительное соглашение, а также Корректировочные акты от 02.04.2024 к Актам от 09.08.2023 и 18.12.2023 сдачи-приемки выполненных работ и приема-передачи прав на использование аудиовизуальных произведений. В связи с этим в налоговом учете была скорректирована выручка за 2023 год и сданы уточненные декларации по налогу на прибыль за 9 месяцев 2023 года, за 2023 год. В бухгалтерском учете корректировка на сумму 73 526 120,00 рублей включена в состав Прочих внереализационных доходов 2024 года. В бухгалтерской отчетности 2024 года данная сумма отражена в Отчете о финансовых результатах по строке 2340 Прочие доходы. В Балансе доначисленная выручка за 2023 год (за вычетом налога на прибыль) отражена по строке 1370 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).

Из-за корректировки выручки за предыдущий год в 2024 году образовалась задолженность по

уплате налога на прибыль в размере 14 704 929,00 рублей и были начислены пени в размере 2 336 487,45 рублей. Доначисленный налог на прибыль за 2023 год отражен в Отчете о финансовых результатах по строке 2460 Прочее. Пени в бухгалтерском учете включены в состав Прочих внереализационных расходов и отражены в Отчете о финансовых результатах за 2024 год по строке 2350 Прочие расходы, в налоговом учете пени не принимаются.

Других существенных различий между бухгалтерским и налоговым учетом за 2024 год нет, так как прямые расходы в целях налогообложения совпадают с перечнем прямых расходов в бухгалтерском учете (согласно учетной политике).

04.04.2025

Генеральный директор _____ Е. Юранов