Audito paslaugų techninės užduoties dėl filmo ar jo dalies gamybos išlaidų atitikties Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymo 172 straipsnio ir Lietuvos Respublikoje gaminamo filmo kultūrinio turinio ir gamybos vertinimo tvarkos aprašo nuostatoms

Priedas Nr. 2

**(Ataskaitos dėl filmo ar jo dalies gamybos išlaidų atitikties Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymo 172 straipsnio ir Lietuvos Respublikoje gaminamo filmo kultūrinio turinio ir gamybos vertinimo tvarkos aprašo nuostatoms forma)**

**ataskaitA dėl Filmo ar jo dalies gamybos išlaidų atitikties LIETUVOS RESPUBLIKOS pelno mokesčio įstatymo 172 STRAIPSNIO IR Lietuvos RESPUBLIKOJE GAMINAMO FILMO KULTŪRINIO TURINIO IR GAMYBOS VERTINIMO TVARKOS APRAŠO nuostatoms**

# Skirta:

Lietuvos kino centras prie Kultūros ministerijos

[Lietuvos filmo gamintojas \_\_\_\_]

# ĮŽANGINĖ DALIS (bendri projekto duomenys ir audito tikslas)

[Audito įmonės pavadinimas] pagal audito paslaugų sutartį [sutarties Nr. ir data] atliko filmo [Filmo pavadinimas] ar jo dalies [dalies nr., pagal filmo kvalifikacijos pažymoje nurodytą informaciją] (toliau – Filmas), kurį gamino [audituojamo subjekto pavadinimas] (toliau – Filmo gamintojas), gamybos išlaidų atitikties LR Pelno mokesčio įstatymo (toliau – PMĮ) 172 straipsnio nuostatoms ir Lietuvos Respublikoje gaminamo filmo kultūrinio turinio ir gamybos vertinimo tvarkos aprašui (toliau – Tvarkos aprašas) auditą.

Auditas buvo atliekamas pagal Audito sutartį, pasirašytą tarp [Audito įmonės pavadinimas] ir Filmo gamintojo. Filmo ar jo dalies gamybos laikotarpis [periodo pradžios data][[1]](#footnote-2) ir [periodo pabaigos data][[2]](#footnote-3). Pagal Tvarkos aprašo 7 punktą, Filmo ar jo dalies gamybos laikotarpis yra nustatomas pagal auditoriui arba audito įmonei pateiktus filmo ar jo dalies gamybos išlaidas patvirtinančius dokumentus.

Audito tikslas – pareikšti nuomonę apie Filmo gamybos išlaidų atitiktį PMĮ 172 straipsnio ir Tvarkos aprašo nuostatoms.

II AUDITO APIMTIS IR METODOLOGIJA

*Apibendrintai nurodoma, kokie dokumentai auditoriui buvo pateikti.*

Auditą atlikome vadovaudamiesi PMĮ 172 straipsnio nustatytais reikalavimais, Tvarkos aprašo nuostatomis, Lietuvos Respublikos kino įstatymu, Europos Sąjungos ir Lietuvos Respublikos teisės aktais, Tarptautinės audito ir užtikrinimo standartų valdybos patvirtintais Tarptautiniais audito standartais ir laikantis Tarptautinių apskaitos specialistų etikos standartų valdybos (TASESV) parengto Tarptautinio apskaitos profesionalų etikos kodekso (įskaitant Tarptautinius nepriklausomumo standartus) nuostatų.

Tarptautiniai audito standartai reikalauja, jog mes taip planuotume ir atliktume auditą, kad gautume pakankamą pagrindą tvirtinti, jog Lietuvos filmo gamintojas laikėsi PMĮ 172 straipsnio, Tvarkos aprašo nuostatų ir Lietuvos Respublikoje galiojančių teisės aktų, reglamentuojančių finansinę apskaitą.

Audito metu testais ir kontrolės procedūromis buvo ištirti įrodymai, patvirtinantys Filmo gamybos faktinių išlaidų ataskaitoje atitiktį PMĮ 172 straipsnio ir Tvarkos aprašo nuostatoms.

Filmo gamybos išlaidų auditas apima tik tas išlaidas, kurias gaminant Filmą patyrė Lietuvos filmo gamintojas.

Mes patikrinome Lietuvos filmo gamintojo mums pateiktus dokumentus, susijusius su Filmo gamyba, bei finansinės apskaitos registrus. Atliekant auditą buvo gauta visa reikalinga informacija ir paaiškinimai.

III. PASTEBĖTI FAKTAI, AUDITORIAUS IŠVADOJE NURODYTŲ DALYKŲ PAAIŠKINIMAI, KITOS AUDITO PASTABOS

*Nurodoma, ar Filmo gamintojas laikėsi aukščiau nurodytuose reglamentuose nustatytų sąlygų, ir jei nesilaikė, tai kokių, kokia apimtimi.*

*Pateikiamos, kitos, auditoriaus nuožiūra, svarbios pastabos (pvz., susiję su auditoriaus darbo apimties apribojimais, išlaidų tinkamumu ir kt.).*

*Pabaigoje pateikiamos svarbiausios audito ataskaitos išvados, apibendrinimai (pagal LR PMĮ 172 straipsnio ir Tvarkos aprašo reikalavimus)* *ir paaiškinimai, kurie turėtų būti pateikiami taip:*

Lietuvos Filmo gamintojo patirtų faktinių Filmo ar jo dalies gamybos tinkamų finansuoti išlaidų suma kartu su netinkamų išlaidų suma (gamybos bendros išlaidos[[3]](#footnote-4)) – \_\_\_\_\_ EUR.

PMĮ 172 straipsnio 3 dalyje nurodytų Filmo gamybos išlaidų suma (netinkamos finansuoti išlaidos) – \_\_\_\_\_\_\_ EUR.

PMĮ 172 straipsnio 3 dalyje nurodytų Filmo gamybos išlaidų ir Tvarkos aprašo nuostatų neatitinkančių išlaidų (netinkamos išlaidos) suma – \_\_\_\_\_\_\_\_ EUR.

Netinkamų išlaidų dalis nuo visų filmo ar jo dalies gamybos išlaidų; \_\_\_\_\_\_\_ proc., pažymint, ar šis procentas atitinka Tvarkos aprašo 38.2 papunkčio reikalavimą, t. y. ar ši dalis nėra didesnė nei 1 proc. gamybos išlaidų bendra suma. Filmo gamybos išlaidų suma, iš bendrų išlaidų atėmus netinkamas finansuoti išlaidas (tinkamos finansuoti išlaidos) \_\_\_\_\_\_\_\_\_ EUR.

Lietuvos Respublikoje patirtų tinkamų finansuoti išlaidų suma (Lietuvoje patirtos tinkamos finansuoti išlaidos) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ EUR, pažymint, ar ši suma atitinka PMĮ 172 straipsnio 1 d. 2 punkto reikalavimus, t. y. yra didesnė nei 43 000 Eur.

Lietuvos Respublikoje patirtų tinkamų finansuoti išlaidų dalis visose tinkamose finansuoti išlaidose – \_\_\_\_\_\_\_\_\_ proc.

Maksimali leistina neatlygintinai suteikiamų lėšų suma, t.y. 30% nuo bendros išlaidų sumos, pagal PMĮ 172 straipsnio 1 d. 3 p. – \_\_\_\_\_\_\_ EUR.

Vykdant filmo gamybą Lietuvos Respublikoje buvo filmuojama – (įrašyti dienų skaičių (netaikoma animaciniams filmams)), pažymint, ar šis dienų[[4]](#footnote-5) skaičius atitinka Tvarkos aprašo 38.1 papunkčio reikalavimą.

Vykdant animacinio (arba interaktyvaus animacinio) filmo gamybą ne mažiau kaip 30 procentų bendros visų filmo ar jo dalies gamybos išlaidų sumos Lietuvos Respublikoje buvo patirta bent dviem iš toliau išvadintų veiklų išlaidoms apmokėti (nurodyti vykdytoms veikloms patirtų išlaidų procentinį dydį):

* Filmavimo darbų vykdymui\_\_\_%;
* Vizualinio (personažų ir (ar) aplinkos) dizaino kūrimui\_\_%;
* Kadro kompozicinio išplanavimo ir (ar) kadruočių kūrimui\_\_\_%;
* Vizualiųjų efektų kūrimui\_\_\_%;
* 2D, 3D, stop-motion, pokadrinė ir kitos animacijos gamybos formos \_\_\_%.

Lietuvos filmo gamintojo samdomų filmo grupės narių (kūrybiniai ir techniniai darbuotojai, kuriuos Lietuvos filmo gamintojas yra subūręs filmo kūrimui ir gamybai, išskyrus masinių scenų filmavimams pasitelkiamus darbuotojus), kurie yra Lietuvos Respublikos arba kitų Europos ekonominės erdvės valstybių piliečiai, procentinė dalis nuo visų Lietuvos filmo gamintojo samdomų grupės narių – \_\_\_\_ proc. (*privaloma pridėti visų Lietuvos filmo gamintojo samdomų filmo grupės narių sąrašą*).

*Kartu su Ataskaita dėl filmo ar jo dalies gamybos išlaidų atitikties Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymo 172 straipsnio ir Lietuvos Respublikoje gaminamo filmo kultūrinio turinio ir gamybos vertinimo tvarkos aprašo nuostatoms turi būti pateikta Filmo ar jo dalies gamybos faktinių išlaidų ataskaita (Audito paslaugų techninės užduoties dėl filmo ar jo dalies gamybos išlaidų atitikties Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymo 172 straipsnio ir Lietuvos Respublikoje gaminamo filmo kultūrinio turinio ir gamybos vertinimo tvarkos aprašo nuostatoms Priedas Nr. 1).*

.

Data

Miestas, kuriame yra audito įmonės buveinė

Audito įmonės pavadinimas

Audito įmonės kodas

Audito įmonės pažymėjimo Nr.

Auditą atlikusio auditoriaus vardas, pavardė ir parašas

Auditoriaus pažymėjimo Nr.

1. Filmo arba filmo pirmos dalies planuojama gamybos Lietuvoje pradžios data negali būti ankstesnė nei 90 kalendorinių dienų iki paraiškos pateikimo, kadangi išlaidos, patirtos anksčiau nei 90 kalendorinių dienų iki paraiškos pateikimo, nėra įtraukiamos į gamybos išlaidų sumą, pagal Tvarkos aprašo 6 p. Kai paraiška teikiama dėl vėlesnės nei pirmosios filmo dalies (dėl kurios jau išduota filmo kvalifikacijos pažyma), planuojama gamybos Lietuvoje pradžios data negali būti ankstesnė nei 60 kalendorinių dienų iki paraiškos pateikimo, kadangi išlaidos, patirtos anksčiau nei 60 kalendorinių dienų iki paraiškos pateikimo, nėra įtraukiamos gamybos išlaidų sumą pagal Tvarkos aprašo 6 p. [↑](#footnote-ref-2)
2. Filmo ar jo dalies gamybos laikotarpio pabaiga negali būti vėlesnė nei 90 kalendorinių dienų po pirmo viešo filmo parodymo datos. [↑](#footnote-ref-3)
3. Išlaidos, kurios nepatenka į filmo ar jo dalies gamybos laikotarpį, negali būti įtrauktos į šią sumą. [↑](#footnote-ref-4)
4. Filmavimo dienų skaičius nustatomas pagal patikimus dokumentus, kurie įrodo scenarijuje arba scenarijaus traktuotėje nurodytų scenų filmavimą. [↑](#footnote-ref-5)