

ООО АФ САУС СТАР

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА
о годовой бухгалтерской отчетности
АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«МУССОН» за 2023 год**

СЕВАСТОПОЛЬ, 2024

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам акционерного общества «МУССОН»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности акционерного общества «МУССОН» (ОГРН 1149204019238), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о финансовых результатах за 2023 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала за 2023 год и отчета о движении денежных средств за 2023 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение акционерного общества «МУССОН» по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Важные обстоятельства

В пункте 18 Текстовых пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах руководство АО «МУССОН» раскрыта информация о существенном факте: результатах выездной налоговой проверки АО "МУССОН" по всем налогам, сборам и страховым взносам за 2019 - 2021 гг., проведенной УФНС России по г. Севастополю в период с 29 декабря 2022 г. по 28 июня 2023 г. По результатам проверки составлен акт от 28.08.2023 г. № 11986, врученный АО «МУССОН» 01.09.2023 г. с выводами ФНС о применении АО «МУССОН» неправомерной схемы дробления бизнеса. Решением № 7206 заместителя руководителя УФНС по г. Севастополю Белостоцкой Ю. В. 11.01.2024 г. АО «МУССОН» привлечено к налоговой ответственности за совершение налогового правонарушения с назначением штрафа, в размере 312 448,23 руб., недоимки, в размере 43 400 849,83 руб. На решение налогового 16.02.2024 года направлена апелляционная жалоба в вышестоящий налоговый орган.

Как следует из оспариваемого решения налоговой инспекции, основанием для доначисления АО «МУССОН», соответствующих сумм пени и штрафных санкций послужил вывод налогового органа об использовании обществом в проверяемом периоде (2019-2021 г.) схемы ухода от общей системы налогообложения путем создания индивидуальных

предпринимателей, применяющих специальный режим налогообложения в виде упрощенной системы налогообложения, что позволило проверяемому налогоплательщику иметь налоговую выгоду в виде не исчисления и не уплаты налогов, предусмотренных общей системой налогообложения.

АО «МУССОН» не согласно с позицией налогового органа, указанной в Решении, однозначно полагает, что вменяемые нарушения, в нарушение положений п. 6 ст. 108 НК РФ, УФНС по г. Севастополю не доказаны, в связи с чем на основании ст. 101.2, 139.1 части первой НК РФ представляет свои возражения на Решение по результатам налоговой проверки.

На момент подписания пояснений к годовому отчету АО «МУССОН» за 2023 год, от Межрегиональной инспекции Федеральной налоговой службы по Южному Федеральному округу получено решение о продлении срока рассмотрения жалобы до 24 апреля 2024 года включительно. Решение налогового органа не вступило в законную силу.

Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим обстоятельством.

Ответственность руководства и членов наблюдательного совета за годовую бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены наблюдательного совета несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской

отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами наблюдательного совета, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Директор ООО «Аудиторская фирма «САУС СТАР»
Руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение
(ОИНЗ 22006056633)



ВОХМЯНИНА Н.В.

подпись

Аудиторская организация: общество с ограниченной ответственностью «САУС СТАР»,
ОГРН 1149204022362,

299011, Город Севастополь, улица Гоголя, дом 22А, офис 30

член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «СОДРУЖЕСТВО»
ОИНЗ 12006082800

«29» марта 2024 года

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2023 г.

		Коды		
Форма по ОКУД		0710001		
Дата (число, месяц, год)		31	12	2023
Организация <u>АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "МУССОН"</u>	по ОКПО	00227577		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	9201006351		
Вид экономической деятельности <u>Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом</u>	по ОКВЭД 2	68.20		
Организационно-правовая форма / форма собственности <u>Акционерное общество / Частная собственность</u>	по ОКОПФ / ОКФС	12267	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Местонахождение (адрес)

299053, Севастополь г, Гагаринский муниципальный округ, Вакуленчука ул, дом 29/10

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора

ООО Аудиторская фирма "Саус Стар"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	9201006351
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ ОГРНИП	1149204019238

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	187	219	251
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	1 576 826	1 506 450	1 398 219
	в том числе:				
	Инвестиционная недвижимость		463 370	444 237	416 390
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	114 415	111 946	40 450
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	92 705	63 886	53 390
	в том числе:				
	ППА Аренда участка		2 209	2 260	2 311
	Итого по разделу I	1100	1 784 133	1 682 501	1 492 310
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	68 198	74 693	132 202
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	143 489	134 712	169 657
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	253 645	153 714	130 110
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 325 944	1 138 028	895 801
	Прочие оборотные активы	1260	481	1 283	-
	Итого по разделу II	1200	1 791 757	1 502 430	1 327 770
	БАЛАНС	1600	3 575 890	3 184 931	2 820 080

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	16 863	16 863	16 863
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	93 989	94 115	94 240
	Резервный капитал	1360	2 529	2 529	2 529
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	3 366 497	2 974 048	2 609 791
	Итого по разделу III	1300	3 479 878	3 087 555	2 723 423
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	2 234	2 307	2 311
	Итого по разделу IV	1400	2 234	2 307	2 311
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	88 453	89 022	87 963
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	5 325	6 047	6 383
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	93 778	95 069	94 346
	БАЛАНС	1700	3 575 890	3 184 931	2 820 080

Руководитель

(подпись)

Плотка Владимир
Григорьевич

(расшифровка подписи)

29 марта 2024 г.

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2023 г.

		Дата (число, месяц, год)	Коды		
		Форма по ОКУД	0710002		
		Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
Организация	АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "МУССОН"	по ОКПО	00227577		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	9201006351		
Вид экономической деятельности	Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом	по ОКВЭД 2	68.20		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Акционерное общество / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12267	16	
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Выручка	2110	884 489	817 626
	Себестоимость продаж	2120	(319 026)	(327 541)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	565 463	490 085
	Коммерческие расходы	2210	(3 500)	(3 111)
	Управленческие расходы	2220	(162 570)	(151 860)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	399 393	335 114
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	135 522	115 177
	Проценты к уплате	2330	(220)	(220)
	Прочие доходы	2340	13 517	5 978
	Прочие расходы	2350	(148 166)	(50 815)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	400 046	405 234
	Налог на прибыль	2410	(32 597)	(40 977)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(32 597)	(40 977)
	отложенный налог на прибыль	2412	-	-
	Прочее	2460	-	-
	в том числе:			
	Чистая прибыль (убыток)	2400	367 449	364 257

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	367 449	364 257
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



Руководитель

(подпись)

Плотка Владимир
Григорьевич

(расшифровка подписи)

29 марта 2024 г.

8

Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2023 г.

Коды	
0710004	
31	12 2023
00227577	
9201006351	
68.20	
12267	16
384	

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Организация **АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "МУССОН"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности **Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом**

Организационно-правовая форма / форма собственности

Акционерное общество / Частная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Неразмещенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3100	16 863	-	94 240	2 529	2 609 791	2 723 423
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	364 257	364 257
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	364 257	364 257
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	-	-	-
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Корректировка перехода на ФСБУ 6	3217	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	(125)	-	-	(125)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	(125)	X	-	(125)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3200	16 863	-	94 115	2 529	2 974 048	3 087 555
За 2023 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	392 449	392 449
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	367 449	367 449
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
изменение оценочных значений	3317	-	-	-	-	25 000	25 000
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	(126)	-	-	(126)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	(126)	X	-	(126)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3300	16 863	-	93 989	2 529	3 366 497	3 479 878

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	Изменения капитала за 2022 г.		На 31 декабря 2022 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	2 723 423	364 257	(125)	3 087 555
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	2 723 423	364 257	(125)	3 087 555
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	2 609 791	364 257	-	2 974 048
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	2 609 791	364 257	-	2 974 048
по другим статьям капитала					
до корректировок	3402	113 632	-	(125)	113 507
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	113 632	-	(125)	113 507

11

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Чистые активы	3600	3 479 878	3 087 555	2 723 423



Руководитель _____ Плотка Владимир Григорьевич
 (подпись) _____ (расшифровка подписи)

29 марта 2024 г.

12

**Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2023 г.**

Организация **АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "МУССОН"**
 Идентификационный номер налогоплательщика _____
 Вид экономической деятельности **Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом**
 Организационно-правовая форма / форма собственности
Акционерное общество / Частная собственность
 Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД _____
 Дата (число, месяц, год) _____
 по ОКПО _____
 ИНН _____
 по ОКВЭД 2 _____
 по ОКОПФ / ОКФС _____
 по ОКЕИ _____

Коды		
0710005		
31	12	2023
00227577		
9201006351		
68.20		
12267	16	
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	1 188 161	1 025 195
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	929 665	917 363
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	258 496	107 832
Платежи - всего	4120	(870 299)	(676 209)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(372 588)	(192 812)
в связи с оплатой труда работников	4122	(155 033)	(176 428)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль организаций	4124	(29 883)	(46 607)
прочие платежи	4129	(312 795)	(260 362)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	317 862	348 986
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	37 748	168 187
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	8 450	1 087
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	2 814	66 452
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	26 484	100 648
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(167 694)	(274 946)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(167 694)	(239 845)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	(35 101)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(129 946)	(106 759)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	-	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	-	-
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	-	-
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	187 916	242 227
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	1 138 028	895 801
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	1 325 944	1 138 028
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-



Руководитель

(подпись)

Слютка Владимир
Григорьевич

(расшифровка подписи)

29 марта 2024 г.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период		Изменения за период						На конец периода		
		за 2023 г.	за 2022 г.	На начало года		Поступило		Выбыло		Убыток от обесценения	Переоценка	
				первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	320	(101)	-	-	(32)	-	-	-	-	320	(133)
	5110	320	(69)	-	-	(32)	-	-	-	-	320	(101)
в том числе: Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5101	320	(101)	-	-	(32)	-	-	-	-	320	(133)
	5111	320	(69)	-	-	(32)	-	-	-	-	320	(101)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		5120	-	-	-
Всего					
в том числе:		5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода				
			На начало года		Поступило	Выбыло		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы за период				
НИОКР - всего	5140	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	часть стоимости, списанной на расходы	
	5150	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:	5141	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023 г.	-	-	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	-
	5170	за 2022 г.	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2023 г.	-	-	-	-
	5171	за 2022 г.	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023 г.	-	-	-	-
	5190	за 2022 г.	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2023 г.	-	-	-	-
	5191	за 2022 г.	-	-	-	-



Руководитель _____ (подпись)
 Григорьевич _____ (расшифровка подписи)

29 марта 2024 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка			
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023 г.	1 804 372	(557 694)	15 568	(7 043)	7 023	(102 195)	-	-	24 874	1 812 897	(627 992)
	5210	за 2022 г.	1 561 572	(482 848)	263 392	(20 592)	15 927	(90 648)	-	-	(125)	1 804 372	(557 694)
в том числе:	5201	за 2023 г.	328 583	(213 076)	9 149	(300)	296	(43 982)	-	-	21 869	337 432	(234 893)
	5211	за 2022 г.	336 932	(181 699)	4 324	(12 674)	12 674	(44 050)	-	-	-	328 583	(213 076)
Транспортные средства	5202	за 2023 г.	82 775	(34 156)	-	(6 703)	6 696	(10 538)	-	-	2 071	76 072	(35 927)
	5212	за 2022 г.	52 607	(26 650)	30 168	-	-	(7 506)	-	-	-	82 775	(34 156)
Сооружения	5203	за 2023 г.	37 639	(15 624)	-	-	-	(2 110)	-	-	(33)	37 639	(17 767)
	5213	за 2022 г.	24 204	(13 956)	13 435	-	-	(1 636)	-	-	(32)	37 639	(15 624)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5204	за 2023 г.	11 096	(7 009)	135	-	-	(1 669)	-	-	960	11 231	(7 718)
	5214	за 2022 г.	12 214	(7 303)	745	(1 862)	1 862	(1 569)	-	-	-	11 096	(7 009)
Здания	5205	за 2023 г.	1 344 091	(287 675)	833	(40)	31	(43 862)	-	-	(43)	1 344 884	(331 549)
	5215	за 2022 г.	1 135 100	(252 793)	214 720	(5 729)	1 064	(35 853)	-	-	(93)	1 344 091	(287 675)
Офисное оборудование	5206	за 2023 г.	188	(154)	-	-	-	(34)	-	-	50	188	(138)
	5216	за 2022 г.	515	(447)	-	(327)	327	(34)	-	-	-	188	(154)
Другие виды основных средств	5207	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5217	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	5208	за 2023 г.	-	-	5 451	-	-	-	-	-	-	5 451	-
	5218	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незааконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023 г.	317 103	159 646	-	(15 568)	461 181
	5250	за 2022 г.	370 574	209 921	-	(263 392)	317 103
в том числе:							
Земельный участок ул.Вакуленчука, д.29 91:02:003001:189 / Польский склад	5241	за 2023 г.	-	2 910	-	-	2 910
	5251	за 2022 г.	-	-	-	-	-
Земельный участок ул.Вакуленчука, д.29, уч.3 91:02:003001:765 / Корпус 10	5242	за 2023 г.	-	9 328	-	-	9 328
	5252	за 2022 г.	-	-	-	-	-
Земельный участок ул.Вакуленчука, д.29, уч.3 91:02:003001:760 / Теплица - корп.69,72,73,74	5243	за 2023 г.	-	226	-	-	226
	5253	за 2022 г.	-	-	-	-	-
Корпус За(ТРЦ)	5244	за 2023 г.	254	-	-	-	254
	5254	за 2022 г.	254	-	-	-	254
Система вентиляции корп.3	5245	за 2023 г.	102	-	-	-	102
	5255	за 2022 г.	102	-	-	-	102
Шахта лифта корп. №1(д.11/16) ЯхтКлуб	5246	за 2023 г.	441	-	-	-	441
	5256	за 2022 г.	260	181	-	-	441
Шахта лифта корп. №2(д.11) ЯхтКлуб	5247	за 2023 г.	47	-	-	-	47
	5257	за 2022 г.	-	47	-	-	47
ЯхтКлуб Апартаменты с блоком обслуживания корп. №2(реконструкция)	5248	за 2023 г.	59 641	5 636	-	-	65 277
	5258	за 2022 г.	52 626	7 015	-	-	59 641
Система кондиционирования апартаментов с блоком обслуживания корп. №2	5249	за 2023 г.	1 203	-	-	-	1 203
	5259	за 2022 г.	1 203	-	-	-	1 203
ЯхтКлуб Спортплощадка(на 2 поля)		за 2023 г.	12 990	-	-	-	12 990
		за 2022 г.	12 628	362	-	-	12 990
ЯхтКлуб Подиум бассейна		за 2023 г.	-	3 666	-	-	3 666
		за 2022 г.	7 984	5 094	-	(13 078)	-
ЯхтКлуб Коттедж № 1 (реконстр)		за 2023 г.	-	645	-	-	645
		за 2022 г.	4 128	983	-	(5 111)	-
ЯхтКлуб Коттедж № 2 (реконстр)		за 2023 г.	-	1 255	-	-	1 255
		за 2022 г.	5 144	108	-	(5 252)	-
ЯхтКлуб Коттедж № 3 (реконстр)		за 2023 г.	4 760	163	-	-	4 923
		за 2022 г.	4 525	234	-	-	4 759
ЯхтКлуб Коттедж № 4 (реконстр)		за 2023 г.	4 737	9 731	-	-	14 468
		за 2022 г.	3 539	1 198	-	-	4 737
ЯхтКлуб Причал с подпорной стеной		за 2023 г.	2 251	-	-	-	2 251
		за 2022 г.	2 251	-	-	-	2 251
ЯхтКлуб Корпус № 1 (реконстр)		за 2023 г.	5 602	36 634	-	-	42 236
		за 2022 г.	24	5 578	-	-	5 602
ЯхтКлуб Корпус № 3 (реконстр)		за 2023 г.	-	3 357	-	-	3 357
		за 2022 г.	84 898	(84 898)	-	-	-
Квартира 34 на ул. Советской дом 16		за 2023 г.	16 861	-	-	-	16 861
		за 2022 г.	16 861	-	-	-	16 861
Квартира 35 на ул. Советской дом 16		за 2023 г.	16 861	-	-	-	16 861
		за 2022 г.	16 861	-	-	-	16 861
ЯхтКлуб Коттедж № 8 (реконстр)		за 2023 г.	-	6	-	-	6
		за 2022 г.	6 645	3 003	-	(9 648)	-

Работа по сохр. ТМЦ		за 2023 г.	1	-	-	1	1
Реконструк. очистн. сооруж.		за 2022 г.	1	-	-	1	1
		за 2023 г.	2	-	-	2	2
		за 2022 г.	2	-	-	2	2
лифт пассажирский HAS 0601 г/л 630 кг, на 6 остановок		за 2023 г.	1 902	8	-	1 910	1 910
		за 2022 г.	1 669	233	-	1 902	1 902
лифт пассажирский HAS 0601 г/л 1000 кг, на 6 остановок		за 2023 г.	2 182	8	-	2 190	2 190
		за 2022 г.	1 949	233	-	2 182	2 182
Декоративное искусственное дерево Кокосовая пальма 6м		за 2023 г.	131	-	-	131	131
		за 2022 г.	131	-	-	131	131
лифт пассажирский HAS 0601 г/л 630 кг, ост 4/4/4		за 2023 г.	1 495	(1 495)	-	-	-
		за 2022 г.	1 495	-	-	1 495	1 495
лифт пассажирский HAS 1001 г/л 1000 кг, ост 4/4/4		за 2023 г.	1 720	(1 720)	-	-	-
		за 2022 г.	1 720	-	-	1 720	1 720
лифт пассажирский HAS 2001 г/л 2000 кг, ост 6/6/6		за 2023 г.	2 864	-	-	2 864	2 864
		за 2022 г.	2 864	-	-	2 864	2 864
Система вентиляции и кондиционирования зала ресторана		за 2023 г.	2 015	-	-	2 015	2 015
		за 2022 г.	2 015	-	-	2 015	2 015
Вытяжная система для ресторана на базе канального вентилятора VC-315 в комплект		за 2023 г.	181	-	-	181	181
		за 2022 г.	181	-	-	181	181
Приточная система П1 кухни ресторана 3500 м3/час в комплекте		за 2023 г.	242	-	-	242	242
		за 2022 г.	242	-	-	242	242
Вытяжная система В1 кухни ресторана 6000 м3/час в комплект		за 2023 г.	102	-	-	102	102
		за 2022 г.	102	-	-	102	102
Вытяжная система В2 кухни ресторана 2500 м3/час в комплект		за 2023 г.	38	-	-	38	38
		за 2022 г.	38	-	-	38	38
Вытяжная система В3 кухни ресторана 1200 м3/час в комплект		за 2023 г.	30	-	-	30	30
		за 2022 г.	30	-	-	30	30
Грузовой подъемник шахтного типа ПГ-Ш в существующей шахте на 2 уровнч остановки г/л 500кг		за 2023 г.	333	-	-	333	333
		за 2022 г.	333	-	-	333	333
Грузовой подъемник шахтного типа ПГ-Ш в существующей шахте на 2 уровнч остановки г/л 500кг		за 2023 г.	333	-	-	333	333
		за 2022 г.	333	-	-	333	333
Система кондиционирования DU-096ТВН1W/F.DU-096TOVHD/SF в комплекте		за 2023 г.	270	-	-	270	270
		за 2022 г.	270	-	-	270	270
Система кондиционирования DU-096ТВН1W/F.DU-096TOVHD/SF в комплекте		за 2023 г.	270	-	-	270	270
		за 2022 г.	270	-	-	270	270
Система кондиционирования DU-096ТВН1W/F.DU-096TOVHD/SF в комплекте		за 2023 г.	270	-	-	270	270
		за 2022 г.	270	-	-	270	270
Декоративное искусственное дерево Кокосовая пальма 6м		за 2023 г.	131	-	-	131	131
		за 2022 г.	132	-	-	132	132
Декоративное искусственное дерево Кокосовая пальма 6м		за 2023 г.	131	-	-	131	131
		за 2022 г.	131	-	-	131	131
Декоративное искусственное дерево Кокосовая пальма 6м		за 2023 г.	131	-	-	131	131
		за 2022 г.	131	-	-	131	131
Декоративное искусственное дерево Кокосовая пальма 6м		за 2023 г.	131	-	-	131	131
		за 2022 г.	131	-	-	131	131
Декоративное искусственное дерево Кокосовая пальма 6м		за 2023 г.	131	-	-	131	131
		за 2022 г.	131	-	-	131	131
Декоративное искусственное дерево Кокосовая пальма 6м		за 2023 г.	131	-	-	131	131
		за 2022 г.	139	-	-	139	139
Декоративное искусственное дерево Финиковая пальма 6м		за 2022 г.	139	-	-	139	139

гостиничного номера №15	за 2022 г.	за 2023 г.	-	1 758	-	(1 758)	-
ЯхтКлубКорпус№3_д.11/7-3-Помещение			-	-	-	-	-
гостиничного номера №16			-	1 758	-	(1 758)	-
ЯхтКлубКорпус№3_д.11/7-3-Помещение			-	-	-	-	-
гостиничного номера №17			-	1 758	-	(1 758)	-
ЯхтКлубКорпус№3_д.11/7-3-Помещение			-	-	-	-	-
гостиничного номера №18			-	1 758	-	(1 758)	-
ЯхтКлубКорпус№3_д.11/7-3-Помещение			-	-	-	-	-
гостиничного номера №19			-	1 757	-	(1 757)	-
ЯхтКлубКорпус№3_д.11/7-3-Помещение			-	-	-	-	-
гостиничного номера №20			-	1 757	-	(1 757)	-
ЯхтКлубКорпус№3_д.11/7-3-Помещение			-	-	-	-	-
гостиничного номера №21			-	3 615	-	(3 615)	-
ЯхтКлубКорпус№3_д.11/7-3-Помещение			-	-	-	-	-
гостиничного номера №22			-	3 186	-	(3 186)	-
ЯхтКлубКорпус№3_д.11/7-3-Помещение			-	-	-	-	-
гостиничного номера №23			-	1 329	-	(1 329)	-
ЯхтКлубКорпус№3_д.11/7-3-Помещение			-	-	-	-	-
гостиничного номера №24			-	1 329	-	(1 329)	-
ЯхтКлубКорпус№3_д.11/7-3-Помещение			-	-	-	-	-
гостиничного номера №25			-	1 329	-	(1 329)	-
ЯхтКлубКорпус№3_д.11/7-3-Помещение			-	-	-	-	-
гостиничного номера №26			-	1 329	-	(1 329)	-
ЯхтКлубКорпус№3_д.11/7-3-Помещение			-	-	-	-	-
гостиничного номера №27			-	1 329	-	(1 329)	-
ЯхтКлубКорпус№3_д.11/7-3-Помещение			-	-	-	-	-
гостиничного номера №28			-	1 329	-	(1 329)	-
ЯхтКлубКорпус№3_д.11/7-3-Помещение			-	-	-	-	-
гостиничного номера №29			-	2 615	-	(2 615)	-
ЯхтКлубКорпус№3_д.11/7-3-Помещение			-	-	-	-	-
гостиничного номера №30			-	1 757	-	(1 757)	-
ЯхтКлубКорпус№3_д.11/7-3-Помещение			-	-	-	-	-
гостиничного номера №31			-	1 757	-	(1 757)	-
ЯхтКлубКорпус№3_д.11/7-3-Помещение			-	-	-	-	-
гостиничного номера №32			-	1 757	-	(1 757)	-
ЯхтКлубКорпус№3_д.11/7-3-Помещение			-	-	-	-	-
гостиничного номера №33			-	1 757	-	(1 757)	-
ЯхтКлубКорпус№3_д.11/7-3-Помещение			-	-	-	-	-
гостиничного номера №34			-	1 757	-	(1 757)	-
ЯхтКлубКорпус№3_д.11/7-3-Помещение			-	-	-	-	-
гостиничного номера №35			-	1 757	-	(1 757)	-
ЯхтКлубКорпус№3_д.11/7-3-Помещение ресторана			-	-	-	-	-
ЯхтКлуб			-	10 079	-	(10 079)	-
Декоративная фигура ПКОР1-200 Корзина с			-	-	-	-	-
цветами			-	116	-	(116)	-
Декоративная фигура С Бабочка 1			-	-	-	-	-
			-	250	-	(250)	-
Стойка для гантелей 10 мест 2 TIER DB			-	-	-	-	-
RACK(10PAIR)			-	130	-	(130)	-
Диван тип2 (полукруг) 3100x1550мм			-	-	-	-	-
			-	111	-	(111)	-
Щетка с гидравлическим открытием бункера			-	-	-	-	-
L=1800, D=550, с лотковой щеткой.			-	188	-	(188)	-
Гидромолот Impulse 100 Classic с ПГА			-	-	-	-	-

22

Д.11/7-3-Помещение гостиничного номера №18	-	1 758
Д.11/7-3-Помещение гостиничного номера №19	-	1 758
Д.11/7-3-Помещение гостиничного номера №20	-	1 758
Д.11/7-3-Помещение гостиничного номера №21	-	3 615
Д.11/7-3-Помещение гостиничного номера №22	-	3 186
Д.11/7-3-Помещение гостиничного номера №23	-	1 329
Д.11/7-3-Помещение гостиничного номера №24	-	1 329
Д.11/7-3-Помещение гостиничного номера №25	-	1 329
Д.11/7-3-Помещение гостиничного номера №26	-	1 329
Д.11/7-3-Помещение гостиничного номера №27	-	1 329
Д.11/7-3-Помещение гостиничного номера №28	-	1 329
Д.11/7-3-Помещение гостиничного номера №29	-	2 615
Д.11/7-3-Помещение гостиничного номера №30	-	1 758
Д.11/7-3-Помещение гостиничного номера №31	-	1 758
Д.11/7-3-Помещение гостиничного номера №32	-	1 758
Д.11/7-3-Помещение гостиничного номера №33	-	1 758
Д.11/7-3-Помещение гостиничного номера №34	-	1 758
Д.11/7-3-Помещение гостиничного номера №35	-	1 758
Д.11/7-3-Помещение гостиничного номера №8	-	2 184
Д.11/7-3-Помещение гостиничного номера №9	-	2 184
Д.11/7-3-Помещение гостиничного номера №10	-	2 184
Д.11/7-3-Помещение гостиничного номера №11	-	2 184
Д.11/3-4-Гостиничный корпус коттеджного типа № 8 ЯхтКлуб	-	9 648
Д.11/3-3-Гостиничный корпус коттеджного типа № 7 ЯхтКлуб	-	5 107
Д.11/2-2-Гостиничный корпус коттеджного типа № 2 ЯхтКлуб	-	5 252
Д.11/7-3-Помещение ресторана ЯхтКлуб	-	10 079
Д.11/2-1-Гостиничный корпус коттеджного типа № 1 ЯхтКлуб	-	5 111
Д.11/3-5-Гостиничный корпус коттеджного типа № 9 ЯхтКлуб	-	7 028
Бассейн ЯхтКлуб	-	1 489
Автомобиль Mercedes-Benz AMG GLS 63 4MATIC W1N1679891A481918	-	1
ЭКСКАВАТОР-ПОГРУЗЧИК JCB 4СХ 14Н3WA, 92СА3033	-	3
артезианская скважина №95/5658, корп. № 91	-	357
корп.№2 производственный,	-	28 949
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-
в том числе:	5271	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	394 622	381 388	305 653
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-



Руководитель _____
 Григорьевич
 (подпись)
 (расшифровка подписи)

29 марта 2024 г.

24

3. Финансовые вложения
3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная коррективировка	Поступило	выбыло (погашено)		Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная коррективировка	
						первоначальная стоимость	накопленная коррективировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2023 г.	111 946	-	2 700	(231)	-	7 033	-	114 415	-
	5311	за 2022 г.	40 450	-	77 157	(5 661)	-	7 044	-	111 946	-
в том числе:											
Краткосрочные - всего	5302	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5305	за 2023 г.	153 714	-	217 550	(117 619)	-	19 817	-	253 645	-
	5315	за 2022 г.	130 110	-	60 418	(36 814)	-	7 485	-	153 714	-
Финансовых вложений - итого	5306	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5300	за 2023 г.	265 660	-	220 250	(117 850)	-	26 850	-	368 060	-
	5310	за 2022 г.	170 560	-	137 575	(42 475)	-	14 529	-	265 660	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:	5325	-	-	-
	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-



Руководитель

Плотка Владимир

Григорьевич

(подпись)

(расшифровка подписи)

29 марта 2024 г.

4. Запасы
4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2023 г.	74 693	-	74 693	399 982	(406 477)	-	X	68 198	-	68 198	
	5420	за 2022 г.	132 202	-	132 202	437 308	(494 817)	-	X	74 693	-	74 693	
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023 г.	45 151	-	45 151	46 371	(60 062)	-		31 460	-	31 460	
	5421	за 2022 г.	106 815	-	106 815	68 623	(130 287)	-		45 151	-	45 151	
Готовая продукция	5402	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-		-	-	-	
	5422	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-		-	-	-	
Товары для перепродажи	5403	за 2023 г.	4 833	-	4 833	24 540	(23 743)	-		5 630	-	5 630	
	5423	за 2022 г.	4 957	-	4 957	32 027	(32 151)	-		4 833	-	4 833	
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-		-	-	-	
	5424	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-		-	-	-	
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023 г.	24 709	-	24 709	325 571	(319 172)	-		31 108	-	31 108	
	5425	за 2022 г.	18 445	-	18 445	333 547	(327 283)	-		24 709	-	24 709	
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023 г.	-	-	-	3 500	(3 500)	-		-	-	-	
	5426	за 2022 г.	-	-	-	3 111	(3 111)	-		-	-	-	
Расходы будущих периодов (для объектов, которые отражаются в составе "Запасы")	5507	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-		-	-	-	
	5527	за 2022 г.	1 985	-	1 985	-	(1 985)	-		-	-	-	

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-



Руководитель _____
 (подпись)
 Плотка Владимир Григорьевич
 (расшифровка подписи)

29 марта 2024 г.

25

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период										На конец периода						
			На начало года		поступление		выбыло		перевод из Долго- в краткосрочную задолженность	перевод из Дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная резерва по условиям договора	величина резерва по сомнительным Долгам						
			учтенная резерва по условиям договора	величина резерва по сомнительным Долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат						восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5521	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
в том числе:																			
	Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Авансы выданные	5522	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5503	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Прочая	5523	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5504	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5524	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5505	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5525	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5510	за 2023 г.	217 799	(83 087)	1 400 230	-	-	-	(1 391 254)	(199)	-	-	-	-	-	-	-	240 664	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5530	за 2022 г.	240 604	(70 947)	1 382 488	-	-	(1 418 677)	(6)	-	-	-	-	-	-	-	217 799	(83 087)	
в том числе:																			
	Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023 г.	58 703	-	921 466	-	-	(920 779)	(17)	-	-	-	-	-	-	-	59 373	-
Авансы выданные	5531	за 2022 г.	66 585	-	887 553	1 250	-	(896 679)	(6)	-	-	-	-	-	-	-	-	58 703	-
	5512	за 2023 г.	49 757	-	395 958	-	-	370 185	(182)	-	-	-	-	-	-	-	-	75 348	-
Прочая	5532	за 2022 г.	21 886	-	314 233	-	-	(286 362)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	49 757	-
	5513	за 2023 г.	109 339	(83 087)	82 806	-	-	(100 290)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	105 943	(97 175)
Итого	5533	за 2022 г.	152 133	(70 947)	180 702	-	-	(235 636)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	109 339	(83 087)
	5514	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5534	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5500	за 2023 г.	217 799	(83 087)	1 400 230	-	-	(1 391 254)	(199)	-	-	-	-	-	-	-	-	240 664	(97 175)
	5520	за 2022 г.	240 604	(70 947)	1 382 488	-	-	(1 418 677)	(6)	-	-	-	-	-	-	-	-	217 799	(83 087)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего		-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5540	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5541	-	-	-	-	-	-
прочая	5542	-	-	-	-	-	-
	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	перевод из долгосрочную задолженность	Остаток на конец периода				
				поступление			выбыло										
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из долгосрочную задолженность								
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5571	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:																	
кредиты	5552	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5575	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023 г.	89 022	650 290	-	-	-	(650 832)	-	-	(27)	-	-	-	-	-	88 453
	5580	за 2022 г.	87 963	601 193	-	-	-	(600 084)	-	-	(50)	-	-	-	-	-	89 022
в том числе:																	
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023 г.	5 923	185 432	-	-	-	(186 177)	-	-	(12)	-	-	-	-	-	5 166
	5581	за 2022 г.	5 798	168 077	-	-	-	(167 952)	-	-	-	-	-	-	-	-	5 923
авансы полученные	5562	за 2023 г.	50 164	59 269	-	-	-	(59 754)	-	-	(15)	-	-	-	-	-	49 664
	5582	за 2022 г.	50 982	52 477	-	-	-	(53 245)	-	-	(50)	-	-	-	-	-	50 164
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023 г.	32 753	229 086	-	-	-	(228 334)	-	-	-	-	-	-	-	-	33 605
	5583	за 2022 г.	31 050	217 296	-	-	-	(215 593)	-	-	-	-	-	-	-	-	32 753
кредиты	5564	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023 г.	182	176 503	-	-	-	(176 667)	-	-	-	-	-	-	-	-	18
	5586	за 2022 г.	133	163 343	-	-	-	(163 294)	-	-	-	-	-	-	-	-	182
	5567	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5587	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5550	за 2023 г.	89 022	650 290	-	-	-	(650 832)	-	-	(27)	-	-	-	-	-	88 453
	5570	за 2022 г.	87 963	601 193	-	-	-	(600 084)	-	-	(50)	-	-	-	-	-	89 022

36

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
	5593	-	-	-



Руководитель _____ Григорьевич
 (подпись) _____ (расшифровка подписи)

29 марта 2024 г.

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2023 г.	за 2022 г.
Материальные затраты	5610	90 673	131 229
Расходы на оплату труда	5620	136 247	120 759
Отчисления на социальные нужды	5630	10 514	11 895
Амортизация	5640	102 227	90 680
Прочие затраты	5650	151 834	134 213
Итого по элементам	5660	491 495	488 776
Изменение остатков (прирост [-]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(6 399)	(6 264)
Изменение остатков (уменьшение [+]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	485 096	482 512



Руководитель _____
 (подпись) _____
 Григорьевич
 (расшифровка подписи)

29 марта 2024 г.

32

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	6 047	13 918	(14 640)	-	5 325
в том числе:						
Резерв отпусков	5701	6 047	13 918	(14 640)	-	5 325



Плотка Владимир
Григорьевич
(расшифровка подписи)

Руководитель

(подпись)

29 марта 2024 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	-	-	-
	5811	-	-	-



Руководитель _____ Григорьевич
 (подпись) _____ (расшифровка подписи)

29 марта 2024 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2023 г.		за 2022 г.	
		Получено	Возвращено	Получено	Возвращено
Получено бюджетных средств - всего	5900	423	-	423	174
в том числе:					
на текущие расходы	5901	423	-	423	174
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-	-	-
Бюджетные кредиты - всего					
в том числе:					
за 2023 г.	5910	-	-	-	-
за 2022 г.	5920	-	-	-	-
за 2023 г.	5911	-	-	-	-
за 2022 г.	5921	-	-	-	-



Руководитель
Плотка Владимир
Григорьевич
(подпись)
(расшифровка подписи)

29 марта 2024 г.

**ТЕКСТОВЫЕ ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
АО «МУССОН» за 2023 ГОД**

СОДЕРЖАНИЕ

	стр.
1. Общие сведения о предприятии	2
2. Основа подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	4
3. Существенные положения учетной политики Общества	4
4. Имущество и источники его формирования	9
5. Раскрытие информации по видам экономической деятельности и прочим доходам	10
6. Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат	11
7. Оценка чистых активов предприятия. Эффективность деятельности Общества	12
8. Финансовые вложения	14
9. Уставный капитал. Резервный капитал. Добавочный капитал	15
10. Оценочные обязательства	15
11. Налог на прибыль	16
12. Прибыль на акцию	16
13. Раскрытие информации о связанных сторонах	16
14. События после отчетной даты	22
15. Операционная среда и операционные риски	23
16. Исправления ошибок прошлого периода	24
17. Управление капиталом	24
18. Информация о существенных фактах	24
19. Информация о совершенных Обществом крупных сделках	27
20. Применимость допущения непрерывности деятельности	28
21. Условные активы и условные обязательства	28
22. Сведения о государственной помощи	28

1. Общие сведения о предприятии

Полное фирменное наименование юридического лица: Акционерное общество «Муссон»

Сокращенное фирменное наименование юридического лица: АО «Муссон»

Адрес (местонахождение) юридического лица:

местонахождение: 299053, г. Севастополь, ул. Вакуленчука, 29/10;

почтовый адрес: 299053, г. Севастополь, ул. Вакуленчука, 29/10;

местонахождение постоянно действующего исполнительного органа: 299053, г. Севастополь, ул. Вакуленчука, 29 корп. 10, телефон: (8692) 47-43-04

адрес страницы в сети Интернет: www.musson.su.

Сведения об образовании юридического лица:

Акционерное общество «Муссон» (далее - АО «Муссон») основано в соответствии с приказом Фонда государственного имущества Украины от 1 апреля 1996 г. № 38-АТ путем преобразования государственного предприятия завода им. В.Д.Калмыкова в открытое акционерное общество в соответствии с Указом Президента Украины "О мероприятиях по обеспечению прав граждан на использование приватизационных имущественных сертификатов" от 26 ноября 1994 года № 699/84, как юридическое лицо, проводящее свою деятельность на территории Украины. В Единый реестр юридических лиц РФ данные об Обществе были внесены 18 сентября 2014 г.

В соответствии с решением годового общего собрания акционеров (Протокол 20) Общество с ПАО «Муссон» было переименовано в АО «Муссон» (о чём внесена запись в ЕГРЮЛ 16.07.2021 г. за № 2209200301825).

Основной государственный регистрационный номер: 1149204019238;

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица: серия 34 № 004185562.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 9201006351

Код причины постановки на учет (КПП): 920101001

Правовое положение АО «Муссон», порядок реорганизации и ликвидации определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 26.12.1995 г. N 208-ФЗ (ред. от 29.06.2016) "Об акционерных обществах", прочими федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность АО «Муссон» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Уставный капитал АО «Муссон» составляет 16 862 413,87 руб.

Основной вид деятельности, который является преобладающим, и имеет приоритетное значение для АО «Муссон», – аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом (ОКВЭД 68.20).

Общество также осуществляет:

демонстрация кинофильмов;

деятельность гостиниц и прочих мест для временного проживания;

деятельность ресторанов и кафе с полным ресторанным обслуживанием, кафетериев, ресторанов быстрого питания и самообслуживания;

деятельность парков с аттракционами (деятельность зрелищно-развлекательная прочая);

деятельность в области спорта прочая и физкультурно-оздоровительная;

деятельность по предоставлению прочих мест для временного проживания.

АО «Муссон» ведет хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

С 8 апреля 2016 года по 18 июля 2022 года АО «Муссон» осуществляет хозяйственную деятельность в соответствии с Федеральным законом от 29.11.2014 г. N 377-ФЗ "О развитии Крымского федерального округа и свободной экономической зоне на территориях Республики

Крым и города федерального значения и Договором № 129 от 22.03.2016 г. «Об условиях деятельности в свободной экономической зоне на территории города федерального значения Севастополя» на основании свидетельства участника свободной экономической зоны от 08.04.2016 года. Вышеуказанный договор был расторгнут по соглашению сторон 18 июля 2022 года. 16 августа 2022 года был заключен договор 574 от 12 августа 2022 г. «Об условиях деятельности в свободной экономической зоне на территории города федерального значения Севастополя» в соответствии с Федеральным законом от 29.11.2014 г. N 377-ФЗ "О развитии Крымского федерального округа и свободной экономической зоне на территориях Республики Крым и города федерального значения.

В соответствии с вышеуказанным договором в рамках свободной экономической зоны осуществляются следующие виды деятельности:

Вид деятельности	Код по ОКВЭД
- деятельность гостиниц и прочих мест для временного проживания	55.10
- деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания	56.10
- аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом	68.20.2
- деятельность спортивных объектов	93.11
- деятельность фитнес-центров	93.13
- деятельность в области спорта прочая	93.19
- деятельность в области демонстрации кинофильмов	59.14

Целью инвестиционного проекта является развитие действующего многопрофильного центра с широким комплексом услуг, включающего торгово-развлекательный центр, кинотеатры, зону фудкортов, спортивный комплекс, деловой центр, гостиничный комплекс, для организации досуга жителей и гостей города Севастополя, развития спорта, содействия туристическому бизнесу, а также создание новых рабочих мест для жителей города.

Тенденции развития современного рынка услуг обуславливают необходимость создания не просто торгового центра, а многофункционального объекта крупного торгового центра с расширенными возможностями, т.е. помимо торговых площадей создаются рекреационно-развлекательные зоны, рассчитанные на максимально широкий спектр посетителей.

Объединение торговой, деловой, зрелищной, развлекательной, спортивной и других функций в одном комплексе позволит удовлетворить социально-экономические потребности максимального количества жителей и гостей города.

Для достижения данной цели инвестиционный проект предусматривает проведение следующих работ и ввод объектов:

- модернизация зданий с учетом дооборудования и расширения площадей, их вводом в строй для осуществления видов деятельности, предусмотренных проектом: гостиничное хозяйство, заведения общепита, спортивный центр, кинотеатр, расширение торговых площадей.

Объем капитальных вложений составит не менее **60 000 000** рублей (шестидесяти миллионов рублей).

Объем капитальных вложений в первые три года с даты заключения договора об условиях деятельности в СЭЗ:

2022 год не менее 10 000 000 рублей.

2023 год не менее 27 500 000 рублей.

2024 год не менее 22 500 000 рублей.

В первый год осуществления деятельности в свободной экономической зоне АО «Муссон» осуществит капитальные вложения в размере не менее 30% от общего объема – не менее 18 000 000 рублей, а именно не менее 20 000 000 рублей (3 квартал 2022 года – 5 000 000 рублей, 4

квартал 2022 года – 5 000 000 рублей, 1 квартал 2023 года – 4 000 000 рублей, 2 квартал 2023 – 6 000 000 рублей).

Средняя численность работников АО «Муссон», в 2023 году составляет 257 человек.

Органом управления АО «Муссон» является генеральный директор.

2. Основа подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2023 год, сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и отчетности; валюта представления: российский рубль.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 год включает:

- Бухгалтерский Баланс на 31 декабря 2023 года;
- Отчет о финансовых результатах за 2023 год;
- Отчет об изменениях капитала за 2023 год;
- Отчет о движении денежных средств за 2023 год;
- настоящие Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

3. Учетная политика

Учетная политика по бухгалтерскому учету АО «Муссон» (далее – Учетная политика), утвержденная приказом Общества от 06.12.2021 г. № 58, разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции АО «Муссон».

Отражение фактов хозяйственной деятельности производить с использованием принципа временной определенности, который подразумевает, что факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Существенные положения учетной политики, которые применялись при подготовке данной бухгалтерской (финансовой) отчетности, описаны ниже:

3.1. Валюта бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Все суммы в данной бухгалтерской (финансовой) отчетности представлены в валюте Российской Федерации, российских рублях.

Все суммы в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества округлены до целых тысяч рублей.

3.2. Признание доходов.

Выручка от выполнения работ/оказания услуг.

Доход признается случае, когда:

- Общество имеет право на получение этой выручки;
- сумма выручки может быть достоверно определена;

- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества;
- работа/услуга принята заказчиком;
- расходы, которые были понесены или будут понесены Обществом в связи с этой операцией могут быть достоверно определены.

Доход от аренды.

Когда активы передаются Обществом в оперативную аренду, арендные платежи, подлежащие получению, признаются доходом равномерно в течение всего срока аренды.

Поступления, получение которых связано с деятельностью по предоставлению за плату во временное владение и пользование активов предприятия, признавать доходами от обычных видов деятельности (п. 5, 7 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утверждено Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 32н.)

3.3. Доход от продажи товаров.

Доходы признаются по методу начисления.

Доход от продажи товаров признается в случае соблюдения следующих условий:

- а) покупателю переданы права собственности на товар;
- б) сумму дохода можно достоверно оценить;
- в) существует вероятность получения Обществом будущих экономических выгод, связанных с операцией;
- г) расходы, связанные с операцией можно достоверно оценить.

3.4. Признание расходов.

Расходы признаются по методу начисления.

Аналитический учет затрат на производство учет ведется по подразделениям и статьям затрат.

Себестоимость продукции (работ, услуг), состоящая из прямых производственных расходов и общехозяйственных расходов (распределяемые, административно-управленческие).

В состав прямых расходов включаются:

- расходы на оплату труда основного производственного персонала;
- расходы на оплату работ (услуг) субподрядчиков;
- прочие расходы, возмещаемые заказчиком в соответствии с условиями договора.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п. 9 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утверждено Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 33н; План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержден приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н.).

Отгруженные товары, сданные работы и оказанные услуги, по которым не признана выручка, отражаются в бухгалтерском балансе по фактической полной себестоимости (п. 61 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утверждено Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н.).

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода не распределяются между объектами калькулирования и в качестве условно - постоянных списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)» (План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержден приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н.).

3.5. Основные средства.

Основными средствами признаются активы, удовлетворяющие следующим условиям:

- объект предназначен для использования при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Общества, либо для предоставления за плату во временное пользование и владение;
- объект предназначен для использования в течение срока продолжительностью более 12 месяцев;
- объект не предназначен для перепродажи;

- объект способен приносить в будущем экономические выгоды;
- стоимость объектов за единицу превышает 100 000 руб.

Не относятся к основным средствам и отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов активы, стоимость которых не превышает 100 000 руб.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Затраты на текущий ремонт и обслуживание относятся на затраты того отчетного периода, в котором они были понесены. Переоценка первоначальной стоимости основных средств не производится.

Амортизации объектов основных средств в бухгалтерском учете начисляется с месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию, когда объект принят к учету и отражен на счете 01.

3.6. Расходы по займам и кредитам.

Расходы на займы – расходы на выплату процентов и прочие расходы, понесенные Обществом в связи с займом средств.

В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся оплате займодавцу или кредитору, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

Дополнительные расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

3.7. Оценочные обязательства.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков.

Оценочное обязательство по оплате отпусков работников формируется в бухгалтерском учете Общества ежемесячно на основании расчета. Ежемесячная сумма обязательства определяется как произведение фактически начисленной заработной платы работникам и коэффициента резервирования. Рассчитанная таким образом сумма обязательства увеличивается на установленный тариф отчислений страховых взносов в государственные внебюджетные фонды Коэффициент резервирования на создание резерва в отчетном году определяется как отношение годовой плановой суммы обязательства на оплату отпусков к общему плановому фонду оплаты труда. Плановая годовая сумма обязательства по оплате отпусков определяется на основе запланированных дней ежегодных отпусков, исходя из их графика на текущий год, и среднего дневного заработка на начало планируемого календарного года.

Сумма отчислений на создание резерва на оплату отпусков признается в расходах отчетного периода и включается, соответственно, в общепроизводственные и общехозяйственные расходы.

Оплата ежегодных отпусков работников производится за счет созданного резерва. При недостаточности резерва для оплаты отпусков, резерв доначисляется в размере фактически начисленных отпускных, суммы доначисленного резерва включаются в соответствующие расходы (общепроизводственные или общехозяйственные). Ежегодно, на конец отчетного года сумма резерва уточняется исходя из количества дней неиспользованных отпусков и суммы среднедневной заработной платы работников. Среднедневная зарплата определяется за период январь-декабрь отчетного года.

3.8. Запасы.

Запасы отражать, начиная с 01.01.2021 года согласно ФСБУ 5/2019. Запасами считаются активы, потребляемые и используемые в течение 12 месяцев или в рамках обычного операционного цикла. Переход на новые правила учета осуществлять перспективным способом. с п. 47 ФСБУ 5/2019, п. 14 ПБУ 1/2008.

Требования к формированию в бухгалтерском учете информации о запасах организации, установленные ФСБУ 5/2019, применять только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 5/2019, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета. При этом, исходя из ПБУ 1/2008, в отношении объектов, которые до 1 января 2021 г. были отпущены в производство, но согласно правилам, действовавшим до начала применения ФСБУ 5/2019, отражались в бухгалтерском учете организации в составе запасов, применять способы ведения бухгалтерского учета (в том числе способы погашения стоимости), избранные организацией до начала применения ФСБУ 5/2019. (Письмо Минфина России от 18.01.2022

№ 07-04-09/2185 Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2021 год)

Малоценные средства, стоимость которых меньше лимита, списываются на расходы в момент приобретения и учитываются за балансом.

Приобретение и заготовление материалов бухгалтерском учете отражается с применением счета 10 «Материалы».

Запасы приходятся по себестоимости приобретения.

Списание материально-производственных запасов производится по методу ФИФО.

При учёте запасов, которые предназначены для управленческих нужд используется ФСБУ 5/2019.

3.9. Денежные средства и их эквиваленты.

В качестве эквивалентов денежных средств Общество признает высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, включая:

- банковские депозиты до востребования.

Общество отражает свернуто в "Отчете о движении денежных средств":

- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежи поставщикам и подрядчикам и платежи в бюджетную систему Российской Федерации или возмещения из нее.

3.10. Дебиторская задолженность.

Анализ дебиторской задолженности в целях выявления сомнительной задолженности проводится на каждую дату, на которую составляется бухгалтерская (финансовая) отчетность.

3.11. Бухгалтерский учет.

Учетная политика предприятия разработана на основании Закона РФ от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положении по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 года № 106н, и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н.

При оценке статей бухгалтерской отчетности обеспечить соблюдение допущений и требований, предусмотренных Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации", утвержденным приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 года № 106н.

Отражение фактов хозяйственной деятельности производится с использованием принципа временной определенности, который подразумевает, что факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Бухгалтерский учет вести с применением Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению, утвержденному Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 года № 94н.

Бухгалтерский учет вести с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С: Управление производственным предприятием. Аналитические и синтетические регистры бухгалтерского учета оформляются автоматизировано

Приобретение и заготовление материалов бухгалтерском учете отражается с применением счета 10 «Материалы», на котором формируется фактическая себестоимость материалов и отражается их движение.

При отпуске материально - производственных запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится организацией (кроме товаров, учитываемых по продажной (розничной) стоимости) по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (метод ФИФО) с оформлением акта на списание или по накладной (при реализации на сторону).

При начислении амортизации объектов основных средств в бухгалтерском учете применяется линейный способ. Начисляется с месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию, когда объект принят к учету и отражен на счете 01.

Для вновь приобретенных основных средств применять Классификацию основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденную Постановлением Правительства РФ «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» от 1 января 2002 года № 1. По предметам, приобретенным до 2002 года, начислять амортизацию в порядке, предусмотренном Постановлением Совета Министров СССР от 22 октября 1990 года № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР». В том случае, если предмет невозможно отнести ни к одной из амортизационных групп, организация вправе самостоятельно определить срок его полезного использования. При принятии к учету составляется акт по форме ОС-1.

В том случае, если организация определяет срок полезного использования объекта основных средств самостоятельно, он устанавливается исходя из ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 100000 (либо меньшего лимита) руб. за единицу допускается отражать в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов.

В случае, если в течение календарного года будут осуществляться операции, подлежащие налогообложению по общей системе, и операции, подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения) с учетом требований, установленных Федеральным законом от 29.11.2014 г. № 377-ФЗ "О развитии Крымского федерального округа и свободной экономической зоне на территориях Республики Крым и города федерального значения Севастополя" на основании заключенного договора на осуществление деятельности в Свободной экономической зоне (далее договора СЭЗ) косвенные (Общехозяйственные) расходы, учтенные на счете 26.01 и счете 44.01 (Коммерческие расходы) распределять исходя из доли доходов полученных от деятельности по договору СЭЗ и доходов полученных от видов деятельности вне договора СЭЗ, учтенных на счете 90.01.1 по соответствующим номенклатурным группам. Округление доли производится до двух десятичных знаков.

При этом из административных расходов, учтенных на счете 26.01 счете и счете 44.01 из распределения могут исключаться расходы, которые можно прямо отнести к видам деятельности в рамках договора СЭЗ или вне договора СЭЗ.

Если внереализационные доходы/расходы получены/осуществлены в рамках деятельности СЭЗ, то они учитываются при определении налогооблагаемой базы в рамках деятельности СЭЗ, в противном случае они учитываются при налогообложении прибыли от деятельности не в СЭЗ.

3.12. Налоговый учет.

В случае, если в течение календарного года будут осуществляться операции, подлежащие налогообложению по общей системе, и операции, подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения) с учетом требований, установленных Федеральным законом от 29.11.2014 г. № 377-ФЗ "О развитии Крымского федерального округа и свободной экономической зоне на территориях Республики Крым и города федерального значения Севастополя" при заключении договора на осуществление деятельности в Свободной экономической зоне (далее договора СЭЗ), ведение раздельного учета обеспечивается путем применения регистров аналитического и синтетического учета в разрезе облагаемых и необлагаемых операций.

Налоговый учет вести смешанным способом, как с применением регистров бухгалтерского учета по отдельным группам хозяйственных операций, так и с применением специализированных регистров налогового учета по тем группам хозяйственных операций, налоговый учет которых существенно отличается от правил бухгалтерского учета. Сводные регистры налогового учета формируются с помощью программы Microsoft EXCEL.

Дата получения дохода (осуществления расхода) определяется по методу начисления.

Доходы от сдачи имущества в аренду признавать доходами от реализации товаров (работ, услуг).

По затратам, которые с равными основаниями могут быть отнесены одновременно к нескольким группам расходов, налогоплательщик самостоятельно определяет, к какой именно группе относятся такие затраты исходя из экономического содержания каждой хозяйственной операции.

Внереализационные доходы общего характера пропорционально доходам от реализации не распределяются.

В случае, если сделка не содержит условий, позволяющих определить момент возникновения расходов, и связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, расходы распределяются ежемесячно равными долями в течение времени с момента исполнения сделки и до окончания налогового периода, в котором данная сделка была исполнена.

К прямым расходам, связанным с производством и реализацией товаров (работ, услуг) относятся все материальные расходы, определяемые согласно ст. 254 НК РФ, за исключением общехозяйственного назначения; расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства и реализации товаров (работ, услуг), кроме сотрудников АУП; взносы на обязательное страхование, начисленные на вышеуказанные суммы расходов на оплату труда; суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве и реализации товаров (работ, услуг), за исключением общехозяйственного назначения; услуги сторонних организаций.

4. Имущество и источники его формирования

Структура имущества и источники его формирования

Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб.	%
	31.12.2022	31.12.2023	на начало	на конец		
			периода 31.12.22	периода 31.12.23		
1	2	3	4	5	6	7
Актив						
1. Внеоборотные активы, всего	1707501	1784133	53	50	76632	4,5
в том числе:	1531450	1576826	48	44	45376	3,0
основные средства			0			
2. Оборотные активы, всего	1502430	1791757	47	50	289327	19,3
в том числе:	74693	68198	2	2	-6495	-8,7
запасы			0			
дебиторская задолженность	134712	143489	4	4	8777	6,5
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	1138028	1325944	35	37	187916	16,5
Пассив			0			
1. Собственный капитал, всего	3112555	3479878	97	97	367323	11,8
в том числе нераспределенная прибыль	2999048	3366497	93	94	367449	12,3
2. Долгосрочные обязательства, всего	2307	2234		0	-73	-3,2
в том числе:						
заемные средства			0			
3. Краткосрочные обязательства, всего:	95069	93778	3	3	-1291	-1,4
в том числе заемные средства			0			
Валюта баланса	3209931	3575890	100	100	365959	11,4

Соотношение основных качественных групп активов организации на 31.12.2023 г. характеризуется равной значимостью в активе баланса (50% внеоборотных активов и 50% текущих активов). Активы организации за анализируемый период увеличились на 365 959 тыс. руб. (11,4%). Учитывая рост активов, необходимо отметить, что доля собственного капитала выросла на 11,8%.

Рост величины активов организации связан в основном с ростом следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана прирост по сравнению с прошлым периодом):

основные средства – 45 376 тыс. руб. (+3%);

денежные средства и краткосрочные финансовые вложения – 187 916 тыс. руб. (16,5%).

нераспределенная прибыль на конец периода выросла на 367 449 тыс. руб. (+12,3%).

За отчетный период задолженность по заемным средствам отсутствует.

5. Раскрытие информации по видам экономической деятельности и прочим доходам

Доходы от основной деятельности

Виды деятельности	Сумма выручки от продаж, без НДС, тыс.	Доля в общей сумме выручки,	Сумма выручки от продаж, без НДС, тыс.	Доля в общей сумме выручки,	Прирост/Убыль	
	руб.	%	руб.	%	тыс.руб.	%
	2022 г.		2023 г.			
Аренда недвижимости	701 635	79,5	721 974	81,8	20 339	2,9
Кинотеатр показ фильмов	45 774	5,2	72 604	8,2	26 830	58,6
Общезитие, гостиница	2 724	0,3	516	0,1	-2 208	-81,1
Общепит, деятельность баров	19 230	2,2	35 537	4,0	16 307	84,8
Спорт, прочая деятельность	48 263	5,5	51 792	5,9	3 529	7,3
Всего:	817 626	92,66	882 423	100	64 797	7,9

При сравнительном анализе показателей доходов от основных видов деятельности за 2023 г. и 2022 г. наблюдается рост практически по всем основным направлениям (кроме общезития, гостиница). В среднем доход вырос на 7,9% по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, что составило +64 797 тыс. руб.

При этом, по таким видам, как кинотеатр, общепит, произошел рост доходов + 58,6% и 84,8% соответственно.

Предприятие в 2023 году получало компенсации от государства на предоставление услуг ЖКХ льготным категориям граждан, проживающих в общезитии в сумме 10,1 тыс. руб.

Прочие доходы

Вид прочих доходов	2022 год		2023 год		Прирост/Убыль	
	Сумма, тыс. руб.	Доля в общей сумме прочих доходов,	Сумма, тыс. руб.	Доля в общей сумме прочих доходов,	тыс. руб.	%
		%		%		
Доходы (расходы), связанные с начислением %	115176,6	74,5	135522	89	20345,4	17,7
Реализация ОС	906	10,7	10067	6,6	9161	1011,1
Реализация ТМЦ	2462,7	2,1	2669	1,8	206,3	8,4
Прочие операционные доходы	3857,7	2,4	3963	2,6	105,30	2,7
Всего:	122403	89,7	152221	100	29818	24,4

Исходя из сравнительных данных прочих доходов за 2022 г. и 2023 г., приведенных в таблице выше, незначительный рост таких доходов за 2023 г. В целом за 2023 год наблюдается прирост доходов, связанных с начислением процентов на 20345,4 тыс. руб., что на 17,1% превышает этот показатель 2022 г.

6. Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат

Расходы Общества по обычным видам деятельности в разрезе основных статей затрат составили:

Прямые производственные затраты

Статьи затрат	Оборот за период,		Изменение за отчетный период	
	тыс. руб.		тыс. руб.	в %
	2022 год	2023 год		
Амортизация ОС	72 146	79 772	7 626,00	10,6
Заработная плата (произв)	42 283	48 652	6 369,00	15,1
Материальные затраты (осн. производство)	87 861	42 599	-45 262,00	-51,5
Отчисления на соц мероприятия (осн произ-во)	8 978	8 336	-642,00	-7,2
Прокат фильма	22 514	29 463	6 949,00	30,9
Электроэнергия активная	72 779	79 471	6 692,00	9,2
Прочие прямые затраты	20 980	30 733	9 753,00	46,5
Итого прямые затраты	327 541	319 026	-8 515,00	-2,6

Косвенные затраты

Статьи затрат	Оборот за период		изменение за отчетный период	
	тыс. руб.		тыс. руб.	в %
	2022 год	2023 год		
Амортизация ОС	13 102	16 090	2 988	22,8
заработная плата (административная)	79 717	87 260	7 543	9,5
материальные затраты (общехоз)	7 829	11 504	3 675	46,9
Налоги, обязательные платежи	23 318	20 979	-2 339	-10,0
Отчисления на соцмероприятия (админ)	14 300	14 166	-134	-0,9
Прочие косвенные затраты	13 596	12 571	-1 025	-7,5
Итого	151 862	162 570	10 708	7,1

Расходы на продажу

Статьи затрат	Оборот за период		изменение за отчетный период	
	2022 год	2023 год	тыс. руб.	в %
Реклама	3111	3500	389	13
Итого расходы на продажу	3111	3500	389	13

Прочие расходы

Статьи затрат	Оборот за период		изменение за отчетный период	
	2022 год	2023 год	тыс. руб.	в %
Резерв сомнит. задолж. (не в НУ)	12 193	129 345	117 152,0	960,8
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд не вкл в НУ	21 392	2 240	-19 152,0	-89,5
Списание на расх. не в НУ	12 997	14 572	1 575,0	12,1
Прочие расходы	5 701	5 412	-289,0	-5,1
Итого	52 283	151 569	99 286,0	189,9

7. Оценка стоимости чистых активов организации. Эффективность деятельности предприятия

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб.	± %
	31.12.2022	31.12.2023	на начало анализируемого периода	на конец анализируемого периода		
			31.12.2022	31.12.2023		
1	2	3	4	5	6	7
1. Чистые активы	3112555	3479878	97,0	97,3	367323	11,8
2. Уставный капитал	16863	16863	0,5	0,5	0	0,0
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-2)	3095692	3463015	96,4	96,8	367323	11,9

Чистые активы организации на 31.12.2023 г. превышают уставный капитал. Такое соотношение полностью удовлетворяет требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того, следует отметить рост чистых активов на +11,8% за рассматриваемый период (31.12.22–31.12.23). Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку.

Анализ финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2022	31.12.2023	(гр.3-гр.2)	
1	2	3	4	5
Коэффициент автономии	0,97	0,97	0	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. Нормальное значение для данной отрасли: 0,4 и более (оптимальное 0,5-0,7)

Основные показатели финансовой устойчивости организации

Коэффициент автономии организации на 31.12.2023 составил 0,97. Полученное значение говорит о достаточной доле собственного капитала (97%) в общем капитале организации. Практически полное отсутствие зависимости предприятия от заемного капитала.

Анализ ликвидности

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2022	31.12.2023	(гр.3 - гр.2)	
1	2	3	4	5
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	15,8	19,1	3,3	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: 2 и более.
2. Коэффициент абсолютной ликвидности	12,0	14,1	2,2	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: 0,2 и более.

Коэффициент абсолютной ликвидности, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений, имеет значение 14,1 выше норматива (0,2).

Анализ эффективности деятельности организации

Основные финансовые результаты деятельности АО «Муссон» за весь анализируемый период приведены ниже в таблице.

По данным отчета о прибылях и убытках, за весь анализируемый период организация получила прибыль в размере 367 449 тыс. руб., что составляет почти 45% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года чистая прибыль почти не изменилась. Ее прирост составил всего 3,2 млн. руб. или - 0,9%.

По сравнению с прошлым периодом, в текущем выручка от продаж, выросла на 66,9. руб., а расходы по обычным видам деятельности сократились на 8,5 млн. руб.

Произошло снижение налоговых обязательств на 8,4 млн. руб. за счет применения в 23 году пониженной ставки по налогу на прибыль – 2%, в результате работы в условиях свободной экономической зоны (АО «Муссон» работает в условиях СЭЗ по новому договору с 16 августа 2022 г.)

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Прирост показателя, %	
	2022	2023	тыс. руб.	± %
			(гр.3 - гр.2)	((3-2) : 2)
1	2	3	4	5
1. Выручка	817626	884489	66 863	8,2
2. Расходы по обычным видам деятельности	-327541	-319026	-8 515	-2,6
3. Прибыль (убыток) от продаж (1+2)	490085	565463	75 378	15,4
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-199808	-300719	-100 911	50,5
5. ЕБИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	290277	264744	-25 533	-8,8
6. Проценты к уплате, получению	114957	135302	20 345	17,7
7. Изменение налоговых активов и обязательств, налог на прибыль и прочее	-40977	-32597	-8 380	-20,5
8. Чистая прибыль (убыток) (5+6+7)	364257	367449	3 192	0,9

Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в % или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2022	2023	Руб.	± %
			(гр.3 - гр.2)	((3-2) : 2)
1	2	3	4	5
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). Нормальное значение для данной отрасли: 4% и более	59,9	63,9	4,0	6,7
2. Рентабельность продаж по ЕВИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки)	35,5	29,9	-5,6	-15,7
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки)	44,6	41,5	-3,0	-6,7

Все три показателя рентабельности за 2023 г., приведенные в таблице, имеют положительные значения, поскольку организацией получена как прибыль от продаж, так и в целом прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за данный период.

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) к выручке организации, за 2023 г. составил 29,9%, то есть в каждом рубле выручки АО «Муссон» содержалось 30 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате. По сравнению с прошлым годом снизился на 15,7%

8. Финансовые вложения

Все финансовые вложения, отраженные в отчетности, являются финансовыми вложениями, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности краткосрочные финансовые вложения составляли:

Наименование	тыс. руб.	
	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2023 г.
Финансовые вложения (за вычетом резерва под обесценение)	35101	35101

Краткосрочных финансовых вложений, обремененных залогом, нет.

На основании проведенной инвентаризации на 31.12.2023 г. комиссией были определены активы в составе счета 58 по следующей стоимости: 35 441 482,31 и не изменились по сравнению с прошлым годом.

Одним из критериев отнесения активов к финансовым вложениям является способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью в результате его обмена, использования при погашении обязательств организации, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

По имеющимся активам известно следующее:

1. ООО «Муссон-термо» было признано банкротом 20.11.2008 г. на основании решения Хозяйственного суда города Севастополя № 5020-5/200.

2. ОАО «Ленинский ремонтно-механический завод «Металлист» является резидентом Украины (код ЕГРПОУ 20681350). Деятельность не осуществляет, уставный капитал составляет 0 гривен. 29.08. 2016 г был изменен юридический адрес с 98200, Автономна Республіка Крим, Ленінський район, селище міського типу Леніне, вулиця Фрунзе, будинок 5 на 12633, Житомирська обл., Брусилівський район, село Соловіївка, вулиця Центральна,

будинок 16, корпус Б, а также изменено название на Приватне Акціонерне Товариство "Ремонтно-Механічний Завод "Металіст". В ЕГРЮЛ данные отсутствуют.

3. ООО «Муссон-Энерго» зарегистрировано на Украине, в Российском правовом поле не перерегистрировалось, деятельность не ведется. В ЕГРЮЛ данные отсутствуют.

4. ПАО Укрсоцбанк – 2.12.2020 деятельность предприятия была прекращена путем реорганизации.

Таким образом, указанные активы в ближайшем будущем экономических выгод не принесут. В связи с этим принято решение о начислении резерва на указанные вложения в размере их первоначальной стоимости – 340382,31 рублей. И согласно Устава внесено предложение Наблюдательному Совету АО «Муссон» о рассмотрении вопроса о списании вышеуказанных активов с баланса.

Изменения в сумме резерва под обесценение финансовых вложений приведены ниже:

	Обесцененные финансовые вложения, тыс. руб.
Резерв под обесценение финансовых вложений на 31 декабря 2023 года	340,4
Восстановление суммы начисленного резерва в связи с погашением задолженности в 2023 году	-

9. Уставный капитал. Резервный капитал. Добавочный капитал

На 31 декабря 2023 года общее количество утвержденных к выпуску, выпущенных и находящихся в обращении обыкновенных именных акций Общества составляло 21 823 000 шт. Все выпущенные обыкновенные именные акции полностью оплачены.

Участник общества	Количество акций	Сумма по данным бухгалтерского учета, тыс. руб.
2	3	4
Уставный капитал		
Акция обыкновенная именная	21 823 000	16863
Итого уставный капитал	21 823 000	16863
Резервный и добавочный капитал		
Резервный капитал в соответствии с законодательными актами и Уставом общества	x	2529
Добавочный капитал, образованный в соответствии с законодательными актами и Уставом общества	x	93989
ИТОГО	21 823 000	113381

Резервный капитал формируется за счет нераспределенной прибыли Общества и создается для покрытия убытков Общества.

10. Оценочные обязательства

Сумма средств на оплату неиспользованных на 31 декабря 2023 г. работниками ежегодных и дополнительных отпусков по данным бухгалтерского учета на 31 декабря 2023 года составляет 6047,3 тыс. руб.

Ожидается, что остаток резерва на 31.12.2023 г. будет использован в 2023 году. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31.12.2023 г. Сумма оценочных обязательств в финансовой отчетности рассчитана как произведение количества заработанных сотруд-

никами дней отпусков на конец квартала (по данным кадрового учета) на средненедневной заработок одного работника по организации за последние 12 месяцев с учетом начисленных взносов на обязательное страхование и составляет 6 047,3 тыс. руб.. Отклонение фактического остатка средств по бухгалтерскому учету над остатком средств составляет – 698,5 тыс. рублей. На эту сумму был уменьшен резерв до достижения его расчетной величины.

11. Налог на прибыль

Налог на прибыль по результатам деятельности за отчетный квартал начислен в сумме 40977,2 тыс. рублей.

В том числе

- по деятельности в рамках работы в свободной экономической зоне по ставке 6% в бюджет субъекта – 23 306 тыс. рублей;

- в условиях работы на общей системе налогообложения в сумме 28 091,6 тыс. рублей. Из них в федеральный бюджет по ставке 3% - 4 213,7 тыс. рублей; по ставке 17% в бюджет субъекта – 23 877,9 тыс. рублей .

12. Прибыль на акцию.

Суммы базовой прибыли на акцию рассчитаны путем деления суммы чистой прибыли, приходящейся на держателей обыкновенных именных акций Общества на средневзвешенное количество обыкновенных именных акций в обращении в течение года.

Ниже приводится информация о суммах прибыли и количестве акций, которые использованы при расчете базовой и разведенной прибыли на акцию:

	2022 год	2023 год
Чистая прибыль на одну обыкновенную акцию, руб.	16,69	16,84

13. Раскрытие информации о связанных сторонах

Договора со связанными сторонами осуществлялись на обычных коммерческих условиях.

АО «Муссон» считает достаточным раскрытие информации о связанных сторонах в финансовой отчетности согласно требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах».

Перечень субъектов, способных контролировать или оказывать влияние на деятельность АО «Муссон»

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность на предприятии клиента	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Документ, подтверждающий характер отношений	% акций (долей) в уставном капитале	Объем операций, тыс.руб.
	Плотка Владимир Григорьевич	Российская Федерация генеральный директор	Лицо является единоличным исполнительным органом АО «Муссон» Лицо является членом Наблюдательного совета	07.06.2019	Протокол общего собрания ПАО «Муссон» № 19 от 07.06.2019	58.7392	16 9923.00

			АО «Муссон» Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции АО «Муссон»				
	Общество с ограниченной ответственностью Производственно-коммерческая фирма "Орвис"	299029, Российская Федерация, г. Севастополь, ул. Хрусталева, дом 6	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции АО «Муссон»			26.2384	465,00
	Кожеватов Игорь Олегович	Российская Федерация заместитель генерального директора АО «Муссон»	Лицо является членом Наблюдательного совета АО «Муссон»	09.06.2021 08.06.2023	Протокол Годового общего собрания акционеров АО «Муссон» № 22 от 09.06.2021 Протокол Годового общего собрания акционеров АО «Муссон» № 24 от 15.06.2023	0.0108	
	Лапочкин Андрей Альбертович	Российская Федерация инженер по ремонту отдела оп ремонту и обслуживанию оборудования АО «Муссон»	Лицо является членом Наблюдательного совета АО «Муссон»	09.06.2021 08.06.2023	Протокол Годового общего собрания акционеров АО «Муссон» № 22 от 09.06.2021 Протокол Годового общего собрания акционеров АО «Муссон» № 24 от 15.06.2023	0	
	Лазоренко Светлана Сергеевна	Российская Федерация начальник управления экономики и ценных бумаг АО «Муссон»	Лицо является членом Наблюдательного совета АО «Муссон»	09.06.2021 08.06.2023	Протокол Годового общего собрания акционеров АО «Муссон» № 22 от 09.06.2021 Протокол Годового	0	

					общего собрания акционеров АО «Муссон» № 24 от 15.06.2023		
	Цымбал Сергей Владимирович	Российская Федерация	Лицо является членом Наблюдательного совета АО «Муссон»	09.06.2021 08.06.2023	Протокол Годового общего собрания акционеров АО «Муссон» № 22 от 09.06.2021 Протокол Годового общего собрания акционеров АО «Муссон» № 24 от 15.06.2023	0	
	Плотка Мария Владимировна (Козырь М.В. – смена фамилии 17.10.2023 г.)	Российская Федерация	Лицо является членом Наблюдательного совета АО «Муссон»	09.06.2021 08.06.2023	Протокол Годового общего собрания акционеров АО «Муссон» № 22 от 09.06.2021 Протокол Годового общего собрания акционеров АО «Муссон» № 23 от 15.06.2023	0	
	Рославцева Татьяна Александровна	Российская Федерация с 04.04.2022 – помощник генерального директора АО «Муссон»	Лицо является членом Наблюдательного совета АО «Муссон»	08.06.2023	Протокол Годового общего собрания акционеров АО «Муссон» № 23 от 15.06.2023	0	
	Внешпромагр осервис ООО	299029, Севастополь, Хрусталева, дом № 6, корпус А	юридическое лицо, в котором данное юридическое лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, принадлежащих на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли юридиче-				

			ского лица			
--	--	--	------------	--	--	--

Перечень субъектов, на которые АО «Муссон» оказывает влияние, либо контролируемых АО «Муссон»

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность на предприятии клиента	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Виды операций	Объем операций тыс.руб.
1	Общество с ограниченной ответственностью Производственно-коммерческая фирма "Орвис"	г. Севастополь, ул. Хрусталёва, д. 6		Проценты по займу	465,00
2	ООО «ВСБО «Яхт-клуб «ЮГ»)	г. Севастополь, ул. Лётчиков, д. 11		Возвратный займ, проценты	32 394
3	Внешпромагросервис ООО	299029, Севастополь, Хрусталева, дом № 6, корпус А	юридическое лицо, в котором данное юридическое лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, принадлежащих на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли юридического лица	Проценты по займу	30 231

Перечень субъектов, которые контролируются тем же лицом (непосредственно или через третьи организации), что и АО «Муссон»

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность на предприятии клиента	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Виды операций	Объем операций, тыс.руб.
1	Общество с ограниченной ответственностью Производственно-коммерческая фирма "Орвис"	г. Севастополь, ул. Хрусталёва, д. 6	Общий учредитель – Плотка Владимир Григорьевич	Поставка товара, услуги	2 209
2	ООО «ВСБО «Яхт-клуб «ЮГ»)	г. Севастополь, ул. Лётчиков, д. 11	Общий учредитель – Плотка Владимир Григорьевич	Поставка товара, услуги	2 340,00
3	РОО «Федерация Баскетбола г. Севастополя»	г. Севастополь, ул. Вакуленчука, д. 29, корп5	Общий учредитель – Плотка Владимир Григорьевич	Фин помощь	13 624,00
4	ООО "Завод Муссон»	г. Севастополь, УЛ. Вакуленчука, д. 29 корп. 30	Общий учредитель – Плотка Владимир Григорьевич	Услуги пром. хар-ра	338,00

Перечень субъектов, способных контролировать или оказывать влияние на деятельность АО «Муссон»

№	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность на предприятии клиента	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Документ, подтверждающий характер отношений	% акций (долей) в уставном капитале	Объем операций, тыс.руб.
	Плотка Владимир Григорьевич	Российская Федерация генеральный директор	Лицо является единственным исполнительным органом АО «Муссон» Лицо является членом Наблюдательного совета АО «Муссон» Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, принадлежащих на голосующие акции АО «Муссон»	07.06.2019	Протокол общего собрания ПАО «Муссон» № 19 от 07.06.2019	58.7392	16 99 23,00
	Общество с ограниченной ответственностью Производственно-коммерческая фирма "Орвис"	299029, Российская Федерация, г. Севастополь, ул. Хрусталева, дом 6	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, принадлежащих на голосующие акции АО «Муссон»			26.2384	465,00
	Кожеватов Игорь Олегович	Российская Федерация заместитель генерального директора АО «Муссон»	Лицо является членом Наблюдательного совета АО «Муссон»	09.06.2021 08.06.2023	Протокол Годового общего собрания акционеров АО «Муссон» № 22 от 09.06.2021 Протокол Годового общего собрания акционеров АО «Муссон» № 24 от 15.06.2023	0.0108	
	Лапочкин Андрей Альбертович	Российская Федерация инженер по ремонту отдела оп ремонту и обслуживанию оборудования АО «Муссон»	Лицо является членом Наблюдательного совета АО «Муссон»	09.06.2021 08.06.2023	Протокол Годового общего собрания акционеров АО «Муссон» № 22 от 09.06.2021 Протокол Годового общего собрания акционеров АО «Муссон» № 24 от 15.06.2023	0	
	Лазоренко Светлана Сергеевна	Российская Федерация начальник управления экономики и ценных бумаг АО	Лицо является членом Наблюдательного совета АО «Муссон»	09.06.2021	Протокол Годового общего собрания акционеров АО «Муссон» № 22 от 09.06.2021 Протокол Годового общего собрания ак-	0	

		«Муссон»		08.06.2023	ционеров АО «Муссон» № 24 от 15.06.2023		
	Цымбал Сергей Владимирович	Российская Федерация	Лицо является членом Наблюдательного совета АО «Муссон»	09.06.2021 08.06.2023	Протокол Годового общего собрания акционеров АО «Муссон» № 22 от 09.06.2021 Протокол Годового общего собрания акционеров АО «Муссон» № 24 от 15.06.2023	0	
	Плотка Мария Владимировна (Козырь М.В. – смена фамилии 17.10.2023 г.)	Российская Федерация	Лицо является членом Наблюдательного совета АО «Муссон»	09.06.2021 08.06.2023	Протокол Годового общего собрания акционеров АО «Муссон» № 22 от 09.06.2021 Протокол Годового общего собрания акционеров АО «Муссон» № 23 от 15.06.2023	0	
	Рославцева Татьяна Александровна	Российская Федерация с 04.04.2022 – помощник генерального директора АО «Муссон»	Лицо является членом Наблюдательного совета АО «Муссон»	08.06.2023	Протокол Годового общего собрания акционеров АО «Муссон» № 23 от 15.06.2023	0	
	Внешпромагросервис ООО	299029, Севастополь, Хрусталева, дом № 6, корпус А	юридическое лицо, в котором данное юридическое лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, принадлежащих на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли юридического лица				

Перечень субъектов, на которые АО «Муссон» оказывает влияние, либо контролируемых АО «Муссон»

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность на предприятии клиента	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Виды операций	Объем операций тыс.руб.

1	Общество с ограниченной ответственностью Производственно-коммерческая фирма "Орвис"	г. Севастополь, ул. Хрусталёва, д. 6		Проценты по займу	465,00
2	ООО «ВСБО «Яхт-клуб «Юг»)	г. Севастополь, ул. Лётчиков, д. 11		Возвратный займ, проценты	32 394,00
3	Внешпромагросервис ООО	299029, Севастополь, Хрусталева, дом № 6, корпус А	юридическое лицо, в котором данное юридическое лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли юридического лица	Проценты по займу	30 231,00

Перечень субъектов, которые контролируются тем же лицом (непосредственно или через третьи организации), что и АО «Муссон»

п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность на предприятии клиента	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Виды операций	Объем операций, тыс. руб.
	Общество с ограниченной ответственностью Производственно-коммерческая фирма "Орвис"	г. Севастополь, ул. Хрусталёва, д. 6	Общий учредитель – Плотка Владимир Григорьевич	Поставка товара, услуги	2 209,00
	ООО «ВСБО «Яхт-клуб «Юг»)	г. Севастополь, ул. Лётчиков, д. 11	Общий учредитель – Плотка Владимир Григорьевич	Поставка товара, услуги	2 340,00
	РОО «Федерация Баскетбола г. Севастополя»	г. Севастополь, ул. Вакуленчука, д. 29, корп5	Общий учредитель – Плотка Владимир Григорьевич	Фин помощь	13 624,00
	ООО "Завод Муссон"	г. Севастополь, УЛ. Вакуленчука, д. 29 корп. 30	Общий учредитель – Плотка Владимир Григорьевич	Услуги пром. характера	338,00

Размер краткосрочных вознаграждений (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск) основного управленческого персонала за период 01.01.2023-31.12.2023 составил 2806 тыс. руб.

АО «Муссон» считает достаточным раскрытие информации о связанных сторонах в финансовой отчетности согласно требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах».

АО «Муссон» принимает все необходимые меры по выявлению связанных сторон и контролирует все операции со связанными сторонами. Информация о связанных сторонах в бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрыта достоверно.

Условия сделок со связанными сторонами.

Сделки со связанными сторонами осуществляются на обычных условиях, присущих сделкам с независимыми партнерами, расчеты по сделкам со связанными сторонами предусмотрены в денежной форме.

АО «Муссон» контролирует все операции со связанными сторонами. Информация о связанных сторонах в бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрыта полностью и достоверно.

14. События после отчетной даты

К существенным событиям после отчетной даты относятся:

1. Повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках, которая наблюдается с конца 2021 года по настоящее время. Как долго сохранится такая волатильность, определить невозможно, как и её влияние на экономические показатели деятельности АО «Муссон». А потому, показатели бухгалтерской отчетности за 2023 г. сформированы без учета влияния этих событий.

2. Обострение внешнеполитической ситуации в связи с объявлением Президентом России о проведении с 24.02.2022 г. специальной военной операции на Донбассе.

Данное событие повлекло введение рядом стран экономических санкций, которые оказывают негативное влияние как на экономику страны в целом так и, на деятельность АО «Муссон»

Руководство АО «Муссон» не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние всей этой неопределенности на будущую деятельность организации, однако надеется на продолжение осуществления своей деятельности в обозримом будущем.

15. Операционная среда и операционные риски

Рынок Российской Федерации подвержен экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам. Предполагаемые или фактические финансовые трудности, увеличение уровня предполагаемых рисков инвестиций могут отрицательно отразиться на экономике и инвестиционном климате страны. Будущее направление развития Российской Федерации во многом зависит от мер экономической, налоговой и кредитно-денежной политики Правительства Российской Федерации, развития налоговой, правовой, административной и политической систем в стране, а также от изменений мировой макроэкономической ситуации.

В 2014-2022 годах США, страны ЕС и некоторые другие страны ввели ряд санкций против Российской Федерации, некоторые из которых предусматривают введение ряда общих ограничений хозяйственной деятельности в определенных отраслях экономики Российской Федерации. Это неблагоприятным образом сказывается на доступности и стоимости капитала для Общества, ограничивает доступ Общества к сотрудничеству с иностранными заказчиками, а также негативно влияет на бизнес Общества в целом, результаты его деятельности, финансовое положение и перспективы его дальнейшего развития.

Операционные риски

Налоговое законодательство.

Налоговое законодательство в Российской Федерации может толковаться по-разному и часто изменяется. Соответствующие государственные органы могут оспаривать толкование этого законодательства руководством Общества и его применение в ходе деятельности Общества, и существует возможность того, что операции и деятельность, которые в прошлом не оспаривались, будут оспорены. В результате налоговые органы могут начислить существенные дополнительные суммы налогов, штрафов и пени. Налоговые органы имеют право начислить штрафные санкции в течение трех лет после окончания соответствующего налогового периода.

По мнению руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2023 года нормы налогового законодательства Российской Федерации были применены им корректно и положение Общества с точки зрения налогового законодательства остается стабильным.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Подверженность Общества риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, его операционной деятельностью (когда выручка или расходы деноминированы в валюте).

Кредитный риск.

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по финансовому инструменту. Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего в отношении дебиторской задолженности его заказчиков) и финансовой деятельностью, включая займы и депозиты в банках, валютные операции. Менеджмент Общества регулярно анализирует сроки возникнове-

ния дебиторской задолженности по основной деятельности и контролирует просроченные суммы.

16. Исправления ошибок прошлого периода

Исправления ошибок прошлых периодов в отчетности не производились

17. Управление капиталом

В области управления капиталом руководство Общества ставит своей целью гарантировать возможность ведения непрерывной деятельности для обеспечения доходов акционерам и выгод другим заинтересованным сторонам, а также поддержания оптимальной структуры капитала с целью снижения затрат на его привлечение.

Общество управляет структурой капитала и изменяет ее в соответствии с изменениями экономических условий.

18. Информация о существенных фактах.

УФНС России по г. Севастополю в период с 29 декабря 2022 г. по 28 июня 2023 г. проведена выездная налоговая проверка АО "Муссон" по всем налогам, сборам и страховым взносам за 2019 - 2021 гг. Проверка проводилась по адресу местонахождения организации и местонахождению налогового органа.

По результатам проверки составлен акт от 28.08.2023 г. № 11986, врученный АО «Муссон» 01.09.2023 г.

11.01.2024 г. решением № 7206 заместителя руководителя УФНС по г. Севастополю Белостоцкой Ю. В., АО «Муссон» привлечено к налоговой ответственности за совершение налогового правонарушения, с назначением штрафа, в размере 312 448,23 руб., недоимки, в размере 43 400 849,83 руб.

Решение мотивировано тем, что налоговым органом в ходе выездной налоговой проверки, дополнительных мероприятий налогового контроля доказана совокупность следующих обстоятельств:

- умышленное создание дополнительного звена в цепочке реализации услуг, товаров потребителям с целью снижения налоговых обязательств
- создание схемы дробления бизнеса для ухода от исполнения налоговой обязанности по уплате налогов,
- умышленный характер действий должностных лиц в сознательном искажении сведений о фактах хозяйственной жизни
- связь между действиями налогоплательщика и допущенными искажениями
- формальное соблюдение налогового законодательства
- создание искусственной ситуации, при которой видимость действий ИП прикрывала фактическую деятельность налогоплательщика
- согласованность действий участников схемы
- установление взаимозависимости и родственных связей
- создание искусственного документооборота с контрагентами
- получение необоснованной налоговой выгоды
- искажение сведений об объектах налогообложения, занижении налоговой базы по НДС и налогу на прибыль
- потери бюджета в виде не исчисленных сумм налогов.

Указанные обстоятельства, по мнению должностного лица налогового органа подтверждаются совокупностью следующих фактов:

1. Использование единого программного обеспечения автоматизации учета кассовых операций, контроля за игровым оборотом.

Налоговый орган пришел к такому выводу, поскольку, по его мнению, программное обеспечение, в том числе, игрового контролера, обеспечивающее управление игровыми автоматами,

закуплено и оплачено АО «Муссон», подключено к локальной сети и установлено на сервер АО «Муссон», кроме того, все расходы, на установку, настройку, обновление и абонентное обслуживание программного обеспечения на рабочих местах в развлекательном центре «Муссония», боулинге осуществлялись за счет АО «Муссон»;

2. Взаимозависимость лиц участников схемы «дробления бизнеса»: ИП Козырь М. В (в проверяемом периоде Плотка М. В., далее по тексту - Плотка М.В.).

К такому выводу должностное лицо налогового органа пришло, поскольку Козырь М. В. состоит в родственных отношениях с Плоткой В. Г., руководителем АО «Муссон». Кроме того, по мнению налогового органа имеет место служебная подконтрольность, в частности, сотрудники АО «Муссон» выполняют должностные обязанности по месту заявленной хозяйственной деятельности ИП. ИП Юрьев О. Л., Почтарь И. А., Голофаст А. Н., являлись сотрудниками АО «Муссон»;

3. Единая кадровая политика и трудовые ресурсы АО «Муссон» и ИП.

В данном случае, должностное лицо налогового органа усматривает формальное перераспределение обязанностей персонала между участниками схемы, без изменения их трудовых обязанностей (кассиры, операторы, техник, администраторы);

4. Показания свидетелей, а именно: сотрудников АО «Муссон», сотрудников ИП, самих ИП Почтарь И. А.; Любич О. В., Петинной Н. А., Плотка М. В., а также показания кассиров, дежурных игрового зала, администраторов.

Указанные показания перечисленных лиц, по мнению должностного лица налогового органа, в совокупности, подтверждают одновременное осуществление фактического контроля и управления работой персонала ледового катка и игровой зоны;

5. Особые выгодные условия договоров аренды, заключенных между АО «Муссон» и ИП, по сравнению с условиями договоров с иными арендаторами;

6. Использование единых телефонных номеров и адресов электронной почты.

В настоящем пункте должностное лицо налогового органа обосновывает сделанный вывод наличием в официальных источниках сети интернет, находящихся в свободном доступе, в качестве контактов, с целью рекламы и найма сотрудников наличие одних и тех же номеров телефонов, принадлежащих АО «Муссон»;

7. Фактическое управление деятельностью участников схемы одними лицами АО «Муссон».

Кроме того, должностное лицо налогового органа на стр. 27 оспариваемого решения указывает, что в ходе проведения выездной налоговой проверки, установлен ряд признаков формального дробления бизнеса, которые по его мнению, свидетельствуют о наличии цели у АО «Муссон» получения налоговой экономии.

Ознакомившись с принятым должностным лицом налогового органа Решением от 11.01.2024 г. № 7206 о привлечении к налоговой ответственности, АО «Муссон» пришло к выводу о его незаконности, поскольку оно противоречит положениям Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) и нарушает права и законные интересы АО «Муссон» при осуществлении экономической деятельности, исходя из следующего.

Механизм доказывания налоговыми органами в суде схемы ухода от налогообложения посредством **дробления бизнеса**, получения необоснованной налоговой выгоды на основании Постановления Пленума ВАС РФ от 12 октября 2006 г. N 53 "Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налоговой выгоды" (далее - Постановления № 53), а теперь и на основании ст. 54.1 части первой НК РФ "Пределы осуществления прав по исчислению налоговой базы и (или) суммы налога, сбора, страховых взносов", которая вступила в силу 19 августа 2017 г., заключается в том, чтобы обосновать именно **отсутствие деловой цели** такой реорганизации и доказать, что единственной целью явилось снижение налоговых обязательств.

При установлении умысла налоговым органам необходимо указывать конкретные действия налогоплательщика, его должностных лиц, которые и обусловили совершение правонарушения, а также приводить доказательства, свидетельствующие о намерении причинить вред бюджету.

В рассматриваемом случае, из текста оспариваемого решения не усматривается, что налоговым органом приведено обоснование **отсутствия деловой цели, связанной с существованием гражданско-правовых отношений** между АО «Муссон» и ИП.

В тексте оспариваемого решения об этом ничего не сказано.

Более того, стороной налогового органа, в оспариваемом решении, не указаны конкретные действия АО «Муссон», его должностных лиц, которые и обусловили совершение правонарушения, а также не доказано намерение АО «Муссон» причинить вред бюджету.

Как следует из оспариваемого решения налоговой инспекции, основанием для доначисления АО «Муссон», соответствующих сумм пени и штрафных санкций послужил вывод налогового органа об использовании обществом в проверяемом периоде (2019-2021 г.) схемы ухода от общей системы налогообложения путем создания ИП, применяющих специальный режим налогообложения в виде упрощенной системы налогообложения (далее – УСН), что позволило проверяемому налогоплательщику применять УСН и, как следствие, иметь налоговую выгоду в виде не исчисления и не уплаты налогов, предусмотренных общей системой налогообложения.

В пункте 1 Постановления № 53 разъяснено, что представление налогоплательщиком в налоговый орган всех надлежащим образом оформленных документов, предусмотренных законодательством о налогах и сборах, в целях получения налоговой выгоды является основанием для ее получения, если налоговым органом не доказано, что сведения, содержащиеся в этих документах, неполны, недостоверны и (или) противоречивы.

На основании пункта 3 названного постановления налоговая выгода может быть признана необоснованной, в частности, в случаях, если для целей налогообложения учтены операции не в соответствии с их действительным экономическим смыслом или учтены операции, не обусловленные разумными экономическими или иными причинами (целями делового характера).

На налоговом органе в этом случае лежит бремя доказывания того, что имело место деление по существу единого хозяйствующего субъекта, чья деятельность в силу значительности своего объема фактически не отвечает (перестала отвечать) ограничениям, установленным НК РФ.

При оценке обоснованности налоговой выгоды могут учитываться такие обстоятельства, как: особенности корпоративной структуры (история создания взаимозависимых лиц, причины их реорганизации и др.), практика принятия управленческих решений внутри группы взаимозависимых лиц, использование общих трудовых и производственных ресурсов, особенности гражданско-правовых отношений внутри группы (пункт 4 Обзора практики рассмотрения судами дел, связанных с применением глав 26.2 и 26.4 Налогового кодекса РФ в отношении субъектов малого и среднего предпринимательства, утвержденного Президиумом Верховного суда РФ от 04.07.2018).

При этом, согласно пункта 6 Постановления №53 необходимо иметь в виду, что взаимозависимость участников сделок сама по себе не может служить основанием для признания налоговой выгоды необоснованной.

Как следует из оспариваемого решения налоговой инспекции, АО «Муссон» на праве собственности принадлежит торгово-развлекательный центр (далее – ТРЦ), расположенный по адресу: г. Севастополь, ул. Вакуленчука, 29 (корпуса 2,3,9).

В проверяемых периодах обществом осуществлялась сдача в аренду части площадей названных корпусов с имеющимся в нем оборудованием (аттракционами), на основании договоров аренды.

АО «Муссон» применяет общую систему налогообложения.

ИП с момента регистрации применяют УСН с объектом налогообложения «доходы».

Из текста оспариваемого решения не усматриваются конкретные ссылки на имеющиеся в распоряжении налогового органа доказательства, относительно того, что АО «Муссон» способствовало созданию ИП.

А наоборот, из текстов всех протоколов допроса ИП следует, что регистрация ИП была инициирована самими предпринимателями.

Следует отметить, что некоторые из них осуществляли предпринимательскую деятельность как до проверяемого периода, так и осуществляют после него, в том числе, по аналогичным видам деятельности, что и в проверяемом периоде, о чем безусловно известно налоговому органу.

Исходя из анализа доводов и обвинений налогового органа, изложенных в Решении, принятом на основании Акта налоговой проверки от 28.08.2023 г. № 11986, и Дополнений к Акту налоговой проверки № 19 от 01.12.2023 г., существенные, обоснованные возражения АО «Муссон» по ним не приняты во внимание.

В целом, как и прежде, выводы ФНС о применении АО «Муссон» неправомерной схемы дробления бизнеса, сделанные на основании перечня обстоятельств (стр. 14-15, 27, 161-167 Решения), считаем ошибочными, несостоятельными и недоказанными. Законные операции налогоплательщика, искажаются, преподносятся как неправомерные, представляются нарушениями.

АО «Муссон» не согласно с позицией налогового органа, указанной в Решении, однозначно полагает, что вменяемые нарушения, в нарушение положений п. 6 ст. 108 НК РФ, УФНС по г. Се-

востополо не доказаны, в связи с чем на основании ст. 101.2, 139.1 части первой НК РФ представляет свои возражения на Решение по результатам налоговой проверки.

По мнению АО «Муссон» выводы налогового органа безосновательны, по сути являются субъективным мнением должностных лиц ФНС, искажающих представление о реальной обстановке дел.

Подводя консолидированный итог, считаем, что АО «Муссон» требования о достоверности учета хозяйственных операций выполнило в соответствии с законодательством о бухгалтерском учете и в Налоговом кодексе Российской Федерации, установившем правила ведения налогового учета. Декларации по налогу на прибыль и НДС составлены в соответствии с действующим законодательством. В соответствии с пунктом 1 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" каждый факт хозяйственной жизни оформлен первичным учетным документом. Не имевшие места факты хозяйственной жизни в бухгалтерском учете не отражены, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок.

Изучив материалы проверки и вынесенное Решение, АО «Муссон» пришло к однозначному выводу об отсутствии в распоряжении налогового органа прямых доказательств, свидетельствующих принципу относимости, допустимости, достаточности и взаимной связи между собой, подтверждающие вменяемое нарушение, связанное с созданием схемы дробления бизнеса.

Обязанность по доказыванию и выяснению всех обстоятельств, имеющих существенное значение для правильного рассмотрения дела, ФНС не выполнена.

Позиция налогового органа не аргументирована и недостаточно обоснована.

Налоговый орган в Решении вместо предоставления доказательств фиктивности в деятельности участников «схемы» АО «Муссон» подменил их на некую совокупность обстоятельств (полностью скопированных из Письма ФНС России № СА-4-7/15895@ от 11.08.2017 г.), свидетельствующих, по мнению налогового органа, о подконтрольности (но не фиктивности) и согласованности деятельности налогоплательщика с участниками «схемы».

В письме ФНС России от 31.10.2017 № ЕД-4-9/22123 «О рекомендациях по применению положений статьи 54.1 Налогового кодекса Российской Федерации» указывает, что в соответствии с пунктом 2 статьи 110 НК РФ налоговое правонарушение признается совершенным умышленно, если лицо, его совершившее, осознавало противоправный характер своих действий (бездействия), желало либо сознательно допускало наступление вредных последствий таких действий (бездействия). Доказательств, свидетельствующих о наличии умысла, направленного на создание схемы дробления бизнеса не приведено.

Прямых аргументов, свидетельствующих о наличии умысла направленного на создание схемы дробления бизнеса, не приведено, а приведенные не могут являться предлогом для взыскания недоимок, пеней и штрафов.

В соответствии с абз. 1 п. 1 ст. 138 НК РФ на решение налогового 16.02.2024 года направлена апелляционная жалоба в вышестоящий налоговый орган.

На момент подписания данных пояснений к годовому отчету АО «Муссон» за 2023 год, от Межрегиональной инспекции Федеральной налоговой службы по Южному Федеральному округу получено решение о продлении срока рассмотрения жалобы до 24 апреля 2024 года включительно.

Решение налогового органа не вступило в законную силу.

19. Информация о совершенных Обществом крупных сделках

Сделки, признаваемые в соответствии с федеральным законом от 26.12.1995 N 208-ФЗ (ред. от 29.06.2016) "Об акционерных обществах" крупными сделками, Обществом в 2021 году не совершались.

20. Применимость допущения непрерывности деятельности

Акционерное общество «Муссон» намеревается продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения ли потребности в ликвидации, прекращения финансово-хозяйственной деятельности или обращения за защитой от кредиторов.

21. Условные активы и условные обязательства.

У Общества отсутствуют на отчетную дату условные активы и условные обязательства, требующие раскрытия информации в настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Другие финансовые показатели прилагаются в таблицах, состоящих из семи разделов.

22. Сведения о государственной помощи

В отчетном периоде предприятие получало государственные субсидии при трудоустройстве несовершеннолетних в сумме 423 тыс. рублей

Также была получена из бюджета компенсация в сумме 10 тыс. рублей на возмещение расходов отдельным категориям граждан в целях социальной поддержки при проживании в общежитии АО «Муссон» при оплате ими за жилищно-коммунальные услуги.

Другие финансовые показатели прилагаются в таблицах, состоящих из семи разделов.

Генеральный директор

29 марта 2024 года



Плотка В.Г.

В настоящем аудиторском заключении
прошито, пронумеровано и скреплено
печатью 63

(шестьдесят три) лист а.
Директор ООО «АФ «САУС СТАР»
Вохмянина Н.В.

