

УТВЕРЖДЕН
Годовым общим собранием акционеров
АО «Муссон» 17 июня 2025 года

Предварительно утвержден Наблюдательным
Советом (протокол № 1 от 25.04.2025 г.)

Достоверность данных, содержащихся
в настоящем Годовом отчете подтверждена
Ревизионной комиссией АО «Муссон»,
Заключение от 21.04.2025

ГОДОВОЙ ОТЧЕТ

Акционерного общества

«МУССОН»

За 2024 год

Составлен в соответствии с требованиями, установленными Положением о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденным Положением Банка России от 27.03.2020 № 714-П «О раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг». Финансовая информация, приведенная в Годовом отчете, базируется на данных бухгалтерской отчетности, составленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета, и не содержит информации о консолидированной финансовой отчетности.

Достоверность данных, содержащихся в годовом отчете, подтверждена заключением ревизионной комиссии АО «Муссон» по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности за 2024 г.

Генеральный директор
АО «Муссон»



Плотка В.Г.

**ТЕКСТОВЫЕ ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
АО «МУССОН» за 2024 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	20
15. Операционная среда и операционные риски	20
16. Исправления ошибок прошлого периода	21
17. Управление капиталом	21
18. Информация о существенных фактах	21
19. Информация о совершенных Обществом крупных сделках	24
20. Применимость допущения непрерывности деятельности	24
21. Условные активы и условные обязательства	24
22. Сведения о государственной помощи	24

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-АГ 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 2024 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 (шестьдесят 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 2024 году составляет 236 человек.

Органом управления АО «Муссон» является генеральный директор.

2. Основа подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности

Постоянная бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2024 год, сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и отчетности; валюта представления: российский рубль.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2024 год включает:

- Бухгалтерский Баланс на 31 декабря 2024 года;
- Отчет о финансовых результатах за 2024 год;
- Отчет об изменениях капитала за 2024 год;
- Отчет о движении денежных средств за 2024 год;

- настоящие Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год.

3. Учетная политика

Учетная политика по бухгалтерскому учету АО «Муссон» (далее – Учетная политика), утвержденная приказом Общества от 27.12.2023 г. № 61, 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.

К объектам основных средств относятся активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью 100000 рублей и более, кроме групп «Здания», «Транспорт». Объекты основных средств групп «Здания» и «Транспорт» признаются основными средствами вне зависимости от их стоимости.

Основание: (ст. 257 НК РФ, п. 4 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина от 11.07.2018 N 03-03-06/2/48148).

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.

Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Основание: пункты 13 и 14 ФСБУ 6/2020.

Организация начисляет амортизацию линейным способом ежемесячно. Основание: пункты 32, 35 ФСБУ 6/2020.

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 производственные 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 перекретивным 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, имеющих 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 янва-

ря 2021 г. были отпущены в производство, но согласно правилам, действовавшим до начала применения ФСБУ 5/2019, отражались в бухгалтерском учете организации в составе запасов, применяя способы ведения бухгалтерского учета (в том числе способы погашения стоимости), избранные организацией до начала применения ФСБУ 5/2019. (Письмо Минфина России от 18.01.2024 № 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 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). Основание: п. 36 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

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 сверхуто 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 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.

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) сто-

имости) 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 (освобожденные от налогообложения) с учетом требований, установленных 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 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 вперезализационные 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 (освобожденные от налогообложения) с учетом требований, установленных 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 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.

Внерезультационные 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.	%
	31.12.2023	31.12.2024	на начало	на конец		
			периода 31.12.23	периода 31.12.24		
1	2	3	4	5	6	7
Актив						
1. Внеоборотные активы, всего	1784133	2860257	50	70	1076124	60,3
в том числе: основные средства	1576826	2548461	44	62	971635	61,6
2. Оборотные активы, всего	1791757	1206294	50	30	-585463	-32,7
в том числе: запасы	68198	78021	2	2	9823	14,4
дебиторская задолженность	143489	230119	4	6	98545	60,4
денежные средства	1325944	666668	37	16	-659276	-49,7
Пассив						
1. Собственный капитал, всего	3479878	3988006	97	98	508128	14,6
в том числе нераспределенная прибыль	3366497	3874733	94	95	508236	15,1
2. Долгосрочные обязательства, всего	2234	0	0	0	-2234	-100,0
в том числе: заемные средства						
3. Краткосрочные обязательства, всего:	93778	78545	3	2	-15233	-16,2
в том числе заемные средства						
Валюта баланса	3575890	4066551	100	100	490661	13,7

Соотношение основных качественных групп активов организации на 31.12.2024 г. характеризуется ростом в активе баланса внеоборотных активов – 70% и 30% текущих активов. Активы организации за анализируемый период увеличились на 490 661 тыс. руб. (13,7%). Учитывая рост активов, необходимо отметить, что собственный капитал вырос на 14,6%.

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 – 971 635 тыс. руб. (+61,6%);

дебиторская задолженность – 98 545 тыс. руб. (+60,4%)

нераспределенная прибыль на конец периода выросла на 508 236 тыс. руб. (+15,1%).

Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения снизились на – 659276 тыс. руб. (49,7%).

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.	%
	2023 г.		2024 г.			
Аренда недвижимости	721 974	81,6	794 123	83,3	72 149	10,0
Кинотеатр показ фильмов	72 604	8,2	80 455	8,4	7 851	10,8
Общепитие, гостиница	2582	0,3	2 831	0,3	249	9,6
Общепит, деятельность баров	35 537	4,0	41 642	4,4	6 105	17,2
Спорт, прочая деятельность	51 792	5,9	33 711	3,5	-18 081	-34,9
Всего:	884 489	100,00	952 762	100	68 273	7,7

При сравнительном анализе показателей доходов от основных видов деятельности за 2023 г. и 2024 г. наблюдается рост практически по всем основным направлениям (кроме деятельности в области спорта). В среднем доход вырос на 7,7 по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, что составило +68 273 тыс. руб.

При этом, по таким видам, как кинотеатр, аренда, произошел рост доходов + 10,8% и 10% соответственно. По общепиту доход вырос на 17,2%. При этом выросла доля дохода от арендных операций в общей сумме выручки с 81,6% в 2023 году до 83,3% в 2024 году.

Предприятие в 2024 году получало компенсации от государства на предоставление услуг ЖКХ льготным категориям граждан, проживающих в общежитии в сумме 111 тыс. руб.

Прочие доходы

Вид прочих доходов	2023 год		2024 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 %	135 522	90,4	200 288	82,3	64 766	47,8
Реализация ОС	10 067	6,7	27 315	11,2	17 248	171,3

Реализация ТМЦ	2 336	1,6	3 752	1,5	1 416	60,6
Перерасчет остаточной стоимости и срока полезного использования ОС, согласно ФСБУ 6/2020 (не в ПУ)	-	0	7 271	3,0	7 271	x
Прочие операционные доходы	1 981	1,3	4 972	2,1	2 991	151
Всего:	149 906	100	243 598	100,0	93 692	62,5

Исходя из сравнительных данных прочих доходов за 2023 г. и 2024 г., приведенных в таблице выше, наблюдался рост таких доходов в 2024 г – 93 692 тыс. руб. Наибольший прирост наблюдался по доходам, связанным с начислением процентов – 64 766 тыс. руб. что на +47,8%, превышает этот показатель 2023 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 %
	2023 год	2024 год		
Амортизация ОС	79 772	87 560	7 788	9,8
Заработная плата (произв)	48 652	51 971	3 319	6,8
Материальные затраты (осн. произ-водство)	42 599	36 659	-5 940	-13,9
Отчисления на соц мероприятия (осн произ-во)	8 336	8 906	570	6,8
Прокат фильма	29 463	33 763	4 300	14,6
Электроэнергия активная	79 471	78 058	-1 413	-1,8
Прочие прямые затраты	30 733	37 669	6 775	22,6
Итого прямые затраты	319 026	334 586	15 560	4,98

Косвенные затраты

Статьи затрат	Оборот за период		изменение за отчетный период	
	тыс. руб.		тыс. руб.	в %
	2023 год	2024 год		
Амортизация ОС	16 090	13 732	-2 358	-14,7
заработная плата (административная)	87 260	106 572	19 312	22,1
материальные затраты (общехоз)	11 504	9 801	-1 703	-14,8
Налоги, обязательные платежи	20 979	25 641	4 662	22,2
Отчисления на соцмероприятия (админ)	14 166	17 065	2 899	20,5
Прочие косвенные затраты	12 571	16 496	3 925	31,2
Итого	162 570	189 307	26 737	16,4

Расходы на продажу

Статьи затрат	Оборот за период		изменение за отчетный период	
	2023 год	2024 год	тыс. руб.	в %
Реклама	3 500	2 323	-1 177	-34
Итого расходы на продажу	3 500	2 323	-1 177	-34

Прочие расходы

Статьи затрат	Оборот за период		изменение за отчетный период	
	2023 год	2024 год	тыс. руб.	в %
Резерв сомнит. задолж. (не в НУ)	129 345	54 996	-74 349,0	-57,5
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд не вкл в НУ	2 240	2 869	629	28,1
Стоимость реализуемых основных средств	9	21 263	21 254	236153,8
Списание на расх. не в НУ	14 572	18 467	3 895	26,7
Прочие расходы	3 088	9589	6 501	210,5
Итого	149 254	107 184	-42 070	-28,2

7. Оценка стоимости чистых активов организации. Эффективность деятельности предприятия

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб.	± %
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода	на конец анализируемого периода		
			31.12.2023	31.12.2024		
1	2	3	4	5	6	7
1. Чистые активы	3 479 878	3 988 006	97,3	98,1	508 128	14,6
2. Уставный капитал	16 863	16 863	0,5	0,4	0	0,0
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-2)	3 463 015	3 971 143	96,8	97,7	508 128	14,7

Чистые активы организации на 31.12.2024 г. превышают уставный капитал. Такое соотношение полностью удовлетворяет требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того, следует отметить рост чистых активов на +14,7% за рассматриваемый период (31.12.23–31.12.24). 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
	31.12.2023	31.12.2024	(гр.3-гр.2)	
1	2	3	4	5
Коэффициент авто-	0,97	0,98	+0,01	Отношение собственного капитала

номии				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 31.12.2024 составил 0,98. Полученное значение говорит о достаточной доле собственного капитала (98%) в общем капитале организации. Практически полное отсутствие зависимости предприятия от заемного капитала.

Анализ ликвидности

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2023	31.12.2024		
1	2	3	4	5
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	19,1	15,1	-4,0	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: 2 и более.
2. Коэффициент абсолютной ликвидности	14,1	8,5	-5,7	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 508 236 тыс. руб., что составляет более 53% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года чистая прибыль выросла. Ее прирост составил 140 787 тыс. руб. или 38,3%. По сравнению с прошлым периодом, в текущем выручка от продаж, выросла на 68,3 млн. руб., а расходы по обычным видам деятельности выросли на 5,6 млн. руб.

Увеличились и налоговые обязательства по налогу на прибыль на 32,1млн. руб. за счет начисленного резерва по доначисленной по акту проверки суммы налога и пени.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Прирост показателя, %	
	2023	2024	тыс. руб.	± %
			(гр.3 - гр.2)	((3-2) : 2)
1	2	3	4	5
1. Выручка	884 489	952 762	68 273	7,7
2. Расходы по обычным видам деятельности	-319 026	-324 586	5 560	1,7
3. Прибыль (убыток) от продаж (1+2)	565 463	628 176	62 713	11,1
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-300 719	-255 474	45 245	-15,0
5. ЕБИТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	264 744	372 702	107 958	40,8
6. Проценты к уплате, получению	135 302	200 257	64 955	48,0
7. Изменение налоговых активов и обязательств, налог на прибыль и прочее	-32 597	-64 723	32 126	98,6

8. Чистая прибыль (убыток) (5+6+7)	367 449	508 236	140 787	38,3
------------------------------------	---------	---------	---------	------

Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в % или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2023	2024	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	63,9	65,9	2,0	3,1
2. Рентабельность продаж по ЕВГТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки)	29,9	39,1	9,2	30,7
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки)	41,5	53,3	11,8	28,4

Все три показателя рентабельности за 2024 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 (ЕВГТ) к выручке организации, за 2024 г. составил 39,1%, то есть в каждом рубле выручки АО «Муссон» содержалось 39 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате. По сравнению с прошлым годом показатель вырос на 30,7%

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 31.12.2023 г.	на 31.12.2024 г.
Финансовые вложения (за вычетом резерва под обесценение)	35 101	187 593

Краткосрочных финансовых вложений, обремененных залогом, нет.

На основании проведенной инвентаризации на 31.12.2024 г. комиссией были определены активы в составе счета 58 по следующей стоимости: 187 933 702,31 рублей.

В 2024 году на государственных торгах были приобретены акции АО «Ялита» (г. Ялта). Приобретено согласно договору купли-продажи №21000034750000000108 от 10.01.2024 г. Обыкновенные именные акции (гос. рег. номер 1-01-16405-А от 14.12.2016г.) 74850 шт.=90.0072% уставного капитала АО " Ялита" номинальной стоимостью 6437,4228 руб. за одну акцию. Согласно отчету Регистратора КРЦ Дага регистрации в Реестре владельцев именных ценных бумаг 23.01.2024 г.

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 2024 года	340,4
Восстановление суммы начисленного резерва в связи с погашением задолженности в 2024 году	-

9. Уставный капитал. Резервный капитал. Добавочный капитал

На 31 декабря 2024 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	93 881
ИТОГО	21 823 000	113273

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 2024 г. работниками ежегодных и дополнительных отпусков по данным бухгалтерского учета составляет 5 463,4 тыс. руб.

Ожидается, что остаток резерва на 31.12.2024 г. будет использован в 2025 году. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бух-

бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31.12.2024 г. Сумма оценочных обязательств в финансовой отчетности рассчитана как произведение количества заработанных сотрудниками дней отпусков на конец квартала (по данным кадрового учета) на среднедневной заработок одного работника по организации за последние 12 месяцев с учетом начисленных взносов на обязательное страхование и составляет 5 463,4 тыс. руб.. Отклонение фактического остатка средств по бухгалтерскому учету над остатком средств составляет – 3,881,6 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 год начислен в сумме 46 327 тыс. рублей.

В том числе

- по деятельности в рамках работы в свободной экономической зоны по ставке 2% в бюджет субъекта – 9 494 тыс. рублей;

- в условиях работы на общей системе налогообложения в сумме 36 833 тыс. рублей. Из них в федеральный бюджет по ставке 3% - 5 525 тыс. рублей; по ставке 17% в бюджет субъекта – 31308 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:

	2023 год	2024 год
Чистая прибыль на одну обыкновенную акцию, руб.	16,84	23,29

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».

№ 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	Виды операций	Объем операций, тыс.руб.
	Шлюпка Владимир Григорьевич	Российская Федерация генеральный директор	Лицо является единоличным исполнительным органом АО «Муссон» Лицо является членом Наблюдательного совета АО «Муссон» Лицо имеет право	07.06.2019	Протокол общего собрания ПАО «Муссон» № 19 от 07.06.2019 Протокол Годового общего собрания акционеров АО «Муссон» № 25 от 14.06.2024 Протокол	58.7392	Проценты, продажа недвижимости	31 192

			распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции АО «Муссон», бенефициар		Наблюдательного Совета №5 от 17.06.2024			
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», бенефициар				26.2384	Займ, проценты, услуги, продажа недвижимости	243 617
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	-	-
Ланочкин 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» № 25 от 14.06.2024 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» № 25 от 14.06.2024 Протокол Годового общего собрания акционеров АО «Муссон» № 24 от 15.06.2023	0	-	-
Цымбал Сергей	Российская Федерация	Лицо является членом	09.06.2021		Протокол Годового общего	0	-	-

	Владимир ович		Наблюдательного совета АО «Муссон»	08.06.2023	собрания акционеров АО «Муссон» № 25 от 14.06.2024 Протокол Годового общего собрания акционеров АО «Муссон» № 24 от 15.06.2023			
	Козырь Мария Владимировна	Российская Федерация	Лицо является членом Наблюдательного совета АО «Муссон»	09.06.2021 08.06.2023	Протокол Годового общего собрания акционеров АО «Муссон» № 25 от 14.06.2024 Протокол Годового общего собрания акционеров АО «Муссон» № 24 от 15.06.2023	0	аренда	31 771
	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» № 25 от 14.06.2024 Протокол Годового общего собрания акционеров АО «Муссон» № 24 от 15.06.2023	0	-	-
	Внешпромсервис 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			0	Займ, проценты	30 253

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. Хрусталева, д. 6		Проценты по займу, продажа недвижимости	243 617

2	ООО «ВСБО «Яхт-клуб «Юг»)	г. Севастополь, ул. Лётчиков, д. 11		Возвратный займ, проценты, аренда недвижимости	36 973
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	Погашение займа	30 254
4	АО «Ялита»	298604, Крым респ., г. Ялта, ул. Достоевского, д.29	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	Возвратный займ, проценты	

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. Хрусталева, д. 6	Общий учредитель – Плотка Владимир Григорьевич	Поставка недвижимости, товара, услуги	243 617
2	ООО «ВСБО «Яхт-клуб «Юг»)	г. Севастополь, ул. Лётчиков, д. 11	Общий учредитель – Плотка Владимир Григорьевич	Поставка товара, услуги, возвратно-финансовая помощь	36 973
3	ООО «Федерация Баскетбола г. Севастополя»	г. Севастополь, ул. Вакуленчука, д. 29, корп.5	Общий учредитель – Плотка Владимир Григорьевич	Фин.помощь	8 000
4	ООО "Завод Муссон"	г. Севастополь, ул. Вакуленчука, д. 29 корп. 30	Общий учредитель – Плотка Владимир Григорьевич	Услуги пром. хар-ра	496
5	ООО Проект Сибирь	Достоверных сведений нет	Общий учредитель – Плотка Владимир Григорьевич	Деятельность не ведется	-

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 отчетный период составил 24 144 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 2024 г. сформированы без учета влияния этих событий.

2. Обострение внешнеполитической ситуации в связи с объявлением Президентом России о проведении с 24.02.2024 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.

3. За 4 квартал 2024г. АО «Муссон» сдана Налоговая декларация по НДС с суммой налога к возмещению из бюджета в соответствии с пунктом 2 статьи 173 НК РФ в размере 22 954 635 руб.

Возмещение НДС из бюджета в Декларации по НДС за 4 квартал 2024г. возникло из-за увеличения вычета в связи с приобретением АО "Муссон" недвижимого имущества, а именно нежилого здания – административно-торгового комплекса с имуществом по договору купли-продажи №2183 от 01.10.2024г. общей стоимостью 384 127 923 руб., в том числе НДС 64 021 320.49 руб. Указанное имущество приобретено за счет собственных средств АО «Муссон».

Налоговый вычет по текущим операциям при приобретении товаров (работ, услуг) без учета данной покупки составил 10 270 730 руб.

Налоговые обязательства с реализации (стр. 010 Декларации) составили 51 220 382 руб.

В связи с представленной Декларацией по НДС за 4 квартал 2024г. к возмещению, УФНС по г. Севастополю направило в адрес АО «Муссон» Постановление № 6 от 31.01.2025г. о проведении осмотра территорий, помещений, документов и предметов и Требование № 568 от 31.01.2025г. о представлении документов и объяснении причин возмещения НДС из бюджета.

В настоящее время камеральная проверка Декларации по НДС за 4 квартал 2024г. не завершена.

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 2014-2024 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 2024 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 возникновения 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.

18.1. Существенные факты по результатам выездной налоговой проверки УФНС по г. Севастополю.

УФНС 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 28.08.2024 г. № 11986, врученный АО «Муссон» 01.09.2024 г.

11.01.2024 г. решением № 7206 заместителя руководителя УФНС по г. Севастополю Бело-стоцкой 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 обстоя-

умышленное создание дополнительного звена в цепочке реализации услуг, товаров потребителям с целью снижения налоговых обязательств, 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, искажение сведений об объектах налогообложения, занижении налоговой базы по НДС и налогу на прибыль.

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.

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

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., Плутка 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.

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

Ознакомившись с принятым должностным лицом налогового органа Решением от 11.01.2024 г. № 7206 о привлечении к налоговой ответственности, АО «Муссон» приняло 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 - Постановление № 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.

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).

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).

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.

Налоговый орган построение «схемы» ухода от налогообложения через подконтрольные ИП, применяющие специальные режимы налогообложения, обосновывает совокупностью неких фактов совместной работы с индивидуальными предпринимателями – «участниками схемы», подменив тем самым себе предмет доказывания - отсутствие у индивидуальных предпринимателей реальной предпринимательской деятельности или отсутствие условий для ее осуществления (п. 5 Постановления Пленума ВАС РФ N 53).

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 2024 год, от Межрегиональной инспекции Федеральной налоговой службы по Южному Федеральному округу получено решение о продлении срока рассмотрения жалобы до 24 апреля 2024 года включительно.

АО «Муссон» 22 апреля 2024 года получило по электронным каналам связи от Межрегиональной инспекции Федеральной налоговой службы по Южному Федеральному округу руководствуясь статьей 140 НК РФ, оставило апелляционную жалобу без удовлетворения.

Пачисленные суммы доначислений, штрафы и пени по акту проверки и вынесенному решению были списаны с единого налогового счета АО «Муссон» в пользу государства.

АО «Муссон» обратилось в Арбитражный Суд г. Севастополя с иском о признании незаконным и отмене Решения УФНС по г. Севастополю от 11.01.2024 г. № 7206 о привлечении АО «Муссон» к ответственности за совершение налогового правонарушения в части доначисления по налогу на прибыль в размере 18 238 508 рублей и налогу на добавленную стоимость в размере – 25 162 137 рублей.

В настоящее время решений Судом не вынесено и рассмотрение иска АО «Муссон» по данному делу №А84-4870/2024 продолжается.

18.2 Приобретение недвижимости и земельных участков

В 2024 году АО Муссон» (в т.ч. на торгах) приобрело несколько объектов недвижимости, в том числе коммерческой на общую сумму 521 193 тыс. рублей, общей площадью 12 912,6 кв метров. Приобретенная недвижимость находится в городах Ялта, Симферополь и Севастополь.

Также предприятием были выкуплены у государства земельные участки, которыми ранее пользовалось на основании государственного акта бессрочного пользования. Общая площадь приобретенных земельных участков составляет 191 тыс. кв.м. Стоимость приобретения составила 244 303,5 тыс. рублей.

19. Информация о совершенных Обществом крупных сделках.

Сделки, признаваемые в соответствии с федеральным законом федеральным законом от 26.12.1995 N 208-ФЗ (ред. от 29.06.2016) "Об акционерных обществах" крупными сделками, Обществом в 2024 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 414 тыс. рублей

Также была получена субсидия из бюджета г. Севастополя в целях возмещения части затрат работодателя на выплату заработной платы при трудоустройстве инвалидов и гражданам, особо нуждающимся в социальной защите, по направлению органов службы занятости в сумме 62,5 тыс. рублей.

Были получены целевые денежные средства на финансирование мероприятий по развитию детско-юношеского спорта от общероссийского общества "Российская Федерация баскетбола" в сумме 50 тыс. рублей.

Также была получена из бюджета компенсация в сумме 111 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.

АО «Муссон» не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам».

Также предприятие не принимало решений о прекращении деятельности по оказанию услуг, которая может быть выделена операционно или функционально для целей составления бухгалтерской отчетности. Прекращаемые операции отсутствовали.

Информация о бенефициарах предприятия отражены в разделе 13 данных пояснений.

Генеральный директор



Плотка В.Г.

__ марта 2025 года