

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ АО «Эпос» за 2021 год.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Эпос» за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Сведения об организации

Юридическое лицо АО «Эпос» зарегистрировано 15 мая 2006 года и является правопреемником ООО «Эпос», зарегистрированного 01.10.2001г. и налоговым резидентом Российской Федерации.

ИНН: 7806337281

КПП: 780601001

Юридический адрес: 195112, Санкт-Петербург, Заневский пр., д.67, корп. 2, лит. А. комн.552-556,558

Почтовый адрес: 195112, Санкт-Петербург, Заневский пр., д.67, корп. 2, лит. А. комн.552-556,558

Зарегистрировано в Межрайонной ИФНС России №21 по Санкт-Петербургу.

По состоянию на 31.12.2021 года основным доходом Общества является предоставление помещений в аренду. Сотрудников в штате организации нет.

Аудитором Общества является Общество с ограниченной ответственностью «Столичный центр аудита и оценки» (ООО «СЦАО»), 127015, г. Москва, ул. Новодмитровская, дом 5А, строение 1, этаж 10, офис 1004В Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций 11906111226, ОГРН 1137746033215

1.2. Акционерный капитал.

Обществом в 2006 году выпущено 10 000 штук обыкновенных именных бездокументарных акций.

Номинальная стоимость одной ценной бумаги выпуска - 10 руб.

Общий объем выпуска (по номинальной стоимости) 100 000 руб.

Собственником 100% акций с 2013 года является: FORMULA KINO HOLDING LTD.

Сведения о держателе реестра акционеров: АО «Независимая Регистраторская Компания Р.О.С.Т.»

1.3. Сведения об органах управления

Исполнительным и контрольным органом Общества с 14.02.2018 по настоящее время на основании Решения участника и договора управления Управляющим является Акционерное общество «СИНЕМА ПАРК. Генеральный директор АО «СИНЕМА ПАРК» – Васясин А.В.

Конечным бенефициаром на дату подписания отчетности является г-н Мамут А.Л.

На момент подготовки настоящей финансовой отчетности у руководства общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации. Однако, руководством общества выявлена существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности, на данные обстоятельства в т.ч. повлияло, то обстоятельство, что отрасль осуществления деятельности Общества относится к отраслям экономики, определенным как наиболее пострадавшие в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции COVID-19.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского

учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам
- резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов
- резерв на предстоящую оплату отпусков

Нематериальные активы

Нематериальными активами Общества признаются приобретенные и (или) созданные организацией результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на них), используемые в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд в течение длительного времени (свыше 12 месяцев).

В соответствии с ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

Амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

Основные средства

В соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Лимит отнесения объектов к основным средствам в целях бухгалтерского учета 10 000 рублей.

Амортизация основных средств по всем группам ОС производится линейным способом.

В соответствии с 6/01 «Учет основных средств, принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
	Машины и оборудование, прочий инвентарь

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

В составе основных средств/доходных вложений в материальные ценности учитываются капитальные вложения в арендованные помещения. Под капитальными вложениями понимаются расходы на производство работ, определяемых в договоре аренды помещения, как неотделимые улучшения. Срок полезного использования для капитальных вложений в арендованные объекты устанавливается в соответствии со сроком полезного использования, установленного в учетной политике для соответствующей группы основных средств, но не более срока аренды помещения, известного на момент принятия расходов к учету. Для капитальных вложений в арендуемые помещения, представляющих собой результат строительного-монтажных и отделочных работ, срок полезного использования определяется равным сроку

аренды, известного на момент принятия расходов к учету.

Переоценка основных средств не производится

Материально-производственные запасы

В соответствии с ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

В соответствии с ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по методу ФИФО.

В соответствии с ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Данный резерв образуется за счет финансовых результатов Общества на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. По долговым ценным бумагам разницы между суммой фактических затрат на приобретение и номинальной стоимостью этих ценных бумаг, включаются в прочие доходы и расходы равномерно в течение срока их обращения.

Выбытие финансовых вложений признается в бухгалтерском учете организации на дату единовременного прекращения действия условий принятия их к бухгалтерскому учету.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений;

Дебиторская и кредиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Денежные средства и их эквиваленты.

Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные до востребования или на срок до трёх месяцев.

Операций в иностранной валюте Общество не осуществляет.

Займы и кредиты

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008).

Задолженность подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную производится исходя из оставшегося срока погашения.

Затраты по займам, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству инвестиционных активов, включаются в стоимость этих активов до тех пор, пока они не будут в существенной степени готовы для своего запланированного использования. Все прочие затраты по займам признаются в составе отчета о финансовых результатах в том отчетном году, когда они были понесены.

Дополнительные расходы, связанные с привлечением кредитов и займов, включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока действия договора.

Налог на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Признание доходов

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Доходы от аренды и субаренды признаются в составе выручки Общества.

В составе доходов от продаж отражаются доходы от предоставления имущества и помещений в аренду и субаренду; право на использования НМА, оказание прочих услуг. Иные доходы Общества отражаются в составе прочих доходов.

Признание расходов

В соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы признаются Обществом в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Себестоимость включает расходы, относящиеся к реализации услуг, за исключением управленческих расходов. В составе себестоимости отражаются расходы на содержание и эксплуатации помещений, амортизация основных средств и НМА, налог на имущество.

Управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

Иные расходы Общества отражаются в составе прочих расходов.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Общество не имеет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

Иное

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и

в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы».

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Изменения в учетной политике

Общество не вносило изменений в учетную политику отчетного периода по сравнению с учетом 2020 г.

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Данные статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. сформированы путем переноса данных бухгалтерского баланса за 2020 и 2019 г. Данные статей отчета о финансовых результатах сформированы путем переноса соответствующих показателей отчета о финансовых результатах за 2020 г. В настоящей бухгалтерской отчетности сопоставимые показатели статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г., а также сравнительные данные отчета о финансовых результатах за 2020 г. не корректировались.

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ 10/99):

В 2021 году основным видом деятельности являлось предоставление помещений в аренду/субаренду.

В отчетном периоде помещения сдавались в субаренду АО «СИНЕМА ПАРК» и другим организациям для осуществления деятельности кинотеатров, а также другим организациям для общественного питания и сопутствующих развлекательных услуг. В связи с распространением новой коронавирусной инфекции COVID-19 и введением в РФ состояния повышенной готовности в соответствии с распоряжениями органов власти, повлекших приостановление коммерческой деятельности Общества, были изменены условия аренды помещений на период распространения новой коронавирусной инфекции.

3.1. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка по видам деятельности	2021	2020
Выручка от субаренды помещений и аренды оборудования	51 700	153 371
Прочая выручка	1 050	828
Итого	52 750	154 199

3.2. Себестоимость

Наименование показателя	2021	2020
Аренда помещений	(47 126)	(132 603)
Амортизация основных средств и нематериальных активов	(13 987)	(48 787)
Техническое обслуживание, ремонт, эксплуатационные расходы	(123)	(506)
Налог на имущество	(1 148)	(5 063)
Прочие	(135)	(267)
Итого	(62 519)	(187 226)

3.3. Управленческие расходы

Наименование показателей	2021	2020
Аренда помещений	(300)	(521)
Консультационные и информационные услуги, аудит	(170)	(393)
Расходы на программное обеспечение	(23)	(44)
Услуги по управлению	(3 028)	(7 525)
Прочие	(44)	(2)
Итого	(3 565)	(8 485)

3.4. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы	2021	2020
Восстановление резервов	566	9 040
Реализация внеоборотных активов и уступка прав требования	1 156	12 405
Списание кредиторской задолженности	144	271
Доходы прошлых лет	40	954
Прочие внереализационные доходы	3 590	1 694
Итого	5 496	24 364

Прочие расходы	2021	2020
Расходы, связанные с реализацией и выбытием основных средств	(196 091)	(11 245)
Штрафы, неустойки к уплате	(1)	(5)
Отчисления в оценочные резервы и расходы от списания дебиторской задолженности	(-)	(2 214)
Услуги банка	(73)	(159)
Расходы прошлого периода	(3 116)	(5 820)
Прочие расходы	(130)	(1 915)
ИТОГО	(199 411)	(21 358)

3.5. Расчеты по налогу на прибыль

Описание	2021	2020
Прибыль до налогообложения, по бухгалтерскому учету	(207 249)	(39 491)
Сумма условного расхода по налогу на прибыль	(41 450)	7 898
Налоговый эффект постоянных налоговых разниц отчетного периода (ПНО/ЛНА)	71 195	(25 466)
Налоговый эффект временных разниц отчетного периода (ОНА)	(30 439)	17 780
Налоговый эффект временных разниц отчетного периода (ОНО)	694	(212)
Фактический налог на прибыль	(-)	(-)

По состоянию на 31.12.2021 года, по стр. 1180 Бухгалтерского баланса отражен отложенный налоговый актив в сумме 25 876 тыс. руб., основную долю актива составляют расходы прошлых лет в размере 25 785 тыс. руб.

3.6. Базовый убыток на акцию

Базовый убыток на акцию отражает часть убытка отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций.

Наименование показателя	2021 г.	2020 г.
Базовый убыток за отчетный год, тыс. руб.	(236 994)	(57 059)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного периода	100 000	100 000
Базовая прибыль/убыток на акцию, руб.	(236 000)	(571)

4. Раскрытие информации по активам и обязательствам

4.1. Нематериальные активы

Наличие и движение нематериальных активов приведено ниже в таблице:

Нематериальные активы. Вид НМА	Год	на начало периода		за период		на конец периода	
		Стоимость	Накопленная амортизация	Увеличение стоимости	Уменьшение стоимости	Стоимость	Накопленная амортизация
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	2020	265	(258)	-	(7)	265	(265)
	2021	265	(265)	-	-	265	(265)

4.2. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

В течение отчетного периода общество арендовало помещения в торгово-развлекательных центрах,

предназначенные для размещения кинотеатров. В отчетном периоде помещения сдавались в субаренду АО «СИНЕМА ПАРК» под размещение многозальных кинотеатров, а также другим организациям для размещения предприятий общественного питания и оказания сопутствующих деятельности кинотеатров развлекательных услуг. На конец отчетного периода общество не имеет действующих договоров аренды помещений для осуществления деятельности по сдаче помещений в аренду.

В составе доходных вложений в материальные ценности на начало отчетного периода учтены капитальные вложения в арендуемые помещения. В отчетном периоде объекты были списаны с бухгалтерского учета в связи с прекращением аренды помещений (информация раскрыта в разделе «Операции со связанными сторонами»). В течение отчетного периода основным арендатором было АО «СИНЕМА ПАРК».

Информацией о стоимости арендуемых помещений общество не располагает. Капитальные вложения в арендуемые помещения учитываются в составе доходных вложений в материальные ценности. В течение отчетного периода основным арендатором был АО «СИНЕМА ПАРК».

Движение основных средств (доходных вложений в материальные ценности) представлено в таблице ниже:

2020 г.

Группа учета объектов	На начало периода		Изменение за период				На конец периода	
	Стоимость	Амортизация (износ)	Увеличение стоимости	Начисление амортизации (износа)	Уменьшение стоимости	Списание амортизации (износа)	Стоимость	Амортизация (износ)
Капитальные вложения в арендованные здания	939 596	(682 304)	2 414	(48 839)	(210 824)	209 844	731 185	(521 300)
Машины и оборудование, инвентарь	62 147	(54 637)	83	(427)	(60 845)	53 759	1 385	(1 305)
Другие виды основных средств	27 611	(23 667)	-	(35)	(26 854)	22 945	757	(757)
Итого	1 029 354	(760 608)	2 497	(49 302)	(298 523)	286 549	733 327	(523 362)

2021 г.

Группа учета объектов	На начало периода		Изменение за период				На конец периода	
	Стоимость	Амортизация (износ)	Увеличение стоимости	Начисление амортизации (износа)	Уменьшение стоимости	Списание амортизации (износа)	Стоимость	Амортизация (износ)
Капитальные вложения в арендованные здания	731 185	(521 300)	-	(13 978)	(731 185)	535 278	-	-
Машины и оборудование, инвентарь	1 385	(1 305)	-	(8)	(1 385)	1 313	-	-
Другие виды основных средств	757	(757)	-	-	(757)	757	-	-
Итого	733 327	(523 362)	-	(13 986)	(733 327)	537 348	-	-

Основные средства по состоянию на 31.12.2021, 31.12.2020 переданные в залог, отсутствуют.

4.3. Прочие внеоборотные активы

Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Обеспечительные взносы по договорам аренды	-	49 481	52 142
Незавершенные капитальные вложения в арендованные помещения	-	120	2 920
Неисключительные права использования программного обеспечения	-	23	67
Итого	-	49 624	55 129

Суммы обеспечений выданных по договорам аренды, учтенные на начало отчетного периода, в отчетном периоде были компенсированы АО «СИНЕМА ПАРК» в соответствии с соглашениями об уступке прав и обязательств по договорам аренды помещений. Доходы и расходы от уступки прав и обязанностей в отчете о финансовых результатах за 2021 г. отражены свернуто.

4.4 Запасы

Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Внеоборотные активы для продажи	-	-	11 454
Прочие материалы	-	-	1
Итого	-	-	11 455

Материально–производственные запасы в 2021, 2020, 2019 в залог, на переработку на сторону не передавались.

4.5 Кредиты и займы

Краткосрочные кредиты и займы	Ставка процента/вид задолженности	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
АО «СИНЕМА ПАРК»	ключевая ставка ЦБ увеличенная на 1,1%	-	-	59 565
Итого			-	59 565

Сумма процентов начисленных по займам в 2020 г. составила 985 тыс. руб., за 2021 г - нет

4.6 Дебиторская задолженность

Информация о наличии дебиторской задолженности за отчетный период представлена ниже.

Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Расчеты с покупателями и заказчиками	3 409	29 962	86 832
Резерв по расчетам с покупателями и заказчиками	-	(1 230)	(1 226)
Авансы под обеспечение договоров	-	-	3 500
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	7 345	13 762
Резерв по расчетам с поставщиками	-	(526)	(3 607)
Резерв по прочим расчетам	(457)	(78)	-
Расчеты по налогам и сборам	1 686	1 089	9 578
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	4 344	3 959	8 499
Итого	8 982	40 521	117 338

4.7 Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Задолженность за уступку прав требования	225 761	296 238	309 319
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	285	11 244	15 542
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	8 999
Расчеты по налогам и сборам	137	2 642	9 657
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	-	228
Итого	226 183	310 124	343 745

4.8 Денежные средства и денежные эквиваленты

Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Текущие расчетные счета	12	32	4
Итого	12	32	4

Денежные эквиваленты на 31.12.2020, 31.12.2019 г., 31.12.2018 г. отсутствуют.

4.9 Прочие оборотные активы

Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Права аренды	-	-	139
Итого	-	-	139

4.10 Оценочные обязательства.

Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Прочие резервы предстоящих расходов	-	-	9 033
Итого	-	-	9 033

5. Операции со связанными сторонами

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество в 2021 году производило операции с компаниями и частными лицами, которые являются связанными сторонами, в том числе:

- приобретение и продажа услуг;
- аренда имущества и предоставление имущества в аренду;
- финансовые операции, включая предоставление займов;
- предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

Наименование	Характер отношений
Акционеры общества и контролирующие компании	
АО «СИНЕМА ПАРК»	Контролирующая компания, прямой контроль
CP INVEST (OVERSEAS) LIMITED	Косвенный контроль
Formula Kino Holding Limited (Кипр) (FKHL)	Акционер общества
VELIOS LTD (BVI)	Косвенный контроль
Tekso Holdings Limited	Косвенный контроль
Zandamo Limited	Косвенный контроль
A&NN Investments Limited	Косвенный контроль
Beatra Limited	Косвенный контроль
АО "ОБЪЕДИНЕННЫЕ КИНОСЕТИ"	Участник CP INVEST (OVERSEAS) LIMITED
Компании под общим контролем	
ООО «Киномир 21 век»	Компания под общим контролем
ООО «Кароллекс»	Компания под общим контролем
ООО «PCM»	Компания под общим контролем
ООО «П.К.Формула Кино»	Компания под общим контролем
ООО «Ф.К.Управление барами»	Компания под общим контролем
ООО «СП Девелопмент»	Компания под общим контролем
Основной управленческий персонал	
Мамут Александр Леонидович	Конечный бенефициар
Ермакова Надежда Дмитриевна	Ключевой управленческий персонал
Морозова Наталья Анатольевна	Ключевой управленческий персонал
Абрамян Рафаэль Артурович	Ключевой управленческий персонал
Васясин Алексей Валентинович	Ключевой управленческий персонал
Кириллов Юрий Иванович	Ключевой управленческий персонал
Стекольников Григорий Павлович	Ключевой управленческий персонал

За 2021, 2020 и 2019 годы вознаграждение ключевому персоналу не выплачивалась.

Состояние расчетов со связанными сторонами указано в таблице

Наименование связанной стороны/вид задолженности	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	31 декабря 2021г	31 декабря 2020г	31 декабря 2019г	31 декабря 2021г	31 декабря 2020г	31 декабря 2019г
Займы долгосрочные	-	-	-	-	-	-
АО «СИНЕМА ПАРК»	-	-	-	-	-	-
Займы краткосрочные	-	-	-	-	-	59 565

АО «СИНЕМА ПАРК»	-	-	-	-	-	59 565
Торговая задолженность	7 279	31 917	57 925	285	5 934	12 803
ООО «Киномир 21 век»	-	-	-	285	285	285
Formula Kino Holding Limited (Кипр) (FKHL)	3 887	3 887	3 887	-	-	-
АО «СИНЕМА ПАРК»	3 392	28 030	54 038	-	5 649	12 518
Прочая задолженность	44	773	35 905	225 787	294 940	309 284
ООО «РСМ»	44	773	825	-	10	10
ООО «Формула Кино У.Б.»	-	-	-	2	2	53
АО «СИНЕМА ПАРК»	-	-	35 080	225 785	294 928	309 221

Существенные операции со связанными сторонами в отчетном периоде:

Вид дохода	2021г	2020г
Доходы от оказания услуг аренды и прочих услуг	51 700	183 440
АО «СИНЕМА ПАРК»	51 700	183 440
Доходы по реализации внеоборотных активов и уступке прав и обязательств по договорам	1 159	12 405
ООО «РСМ»	37	
АО «СИНЕМА ПАРК»	1 122	12 405
Прочая реализация	1 670	993
АО «СИНЕМА ПАРК»	1 670	993
Итого	54 529	196 838
Вид расхода	2021г	2020г
Проценты к уплате	-	(985)
АО «СИНЕМА ПАРК»	-	(985)
Услуги связанных сторон	(3 028)	(7 525)
АО «СИНЕМА ПАРК» (управленческие услуги)	(3 028)	(7 525)
Итого	(3 028)	(8 510)

Сведения об объявленных (начисленных) и о полученных дивидендах.

В отчетном и предшествующих периодах дивиденды обществом не объявлялись и не выплачивались

6. Выданные обеспечения и гарантии

В обеспечение обязательств АО «СИНЕМА ПАРК» перед ПАО Банк «ТРАСТ» по предоставленным кредитам Обществом заключены договоры поручительства сроком до 31.12.2024 г.

На отчетную дату общая сумма поручительства оценивается в 12 309 330 тыс. руб.

Обществом также оформлен договор залога на принадлежащие ему товарные знаки. Стоимость обеспечения оценивается в 258 516 тыс. руб. Срок действия договоров залога до 31.12.2022 г.

В обеспечение обязательств A&NN Investments Ltd перед ПАО Банк «ТРАСТ» по предоставленному кредиту Обществом заключен договор поручительства сроком до 31.12.2024 г

На отчетную дату общая сумма поручительства оценивается в 5 976 384 тыс. руб.

Обществом также оформлен договор последующего залога на принадлежащие ему товарные знаки в отношении вышеуказанных обязательств A&NN Investments Ltd перед ПАО Банк «ТРАСТ» Срок действия договоров залога до 31.12.2022 г.

В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств по кредитному договору перед Банком, Банк в праве требовать от Общества (Поручителя) исполнить обязательство, а в случае не своевременного исполнения обязательства Обществом (Поручителем) уплатить неустойку в виде пеней, а также неустойку в виде штрафа

7. Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Непрерывность деятельности

В марте 2020 года произошли серьезные изменения в экономике России, связанные с объявленной пандемией коронавируса COVID-19. Были введены предупредительные меры против распространения в РФ коронавируса COVID-19. Одной из мер явилось закрытие организаций досуга и развлечений, в том числе кинотеатров. Коммерческая деятельность основного субарендатора АО «КИНОМА ПАРК» с момента объявления пандемии в марте 2020 года до июля 2020 года была приостановлена полностью, а в последующих месяцах отчетного периода осуществлялась с ограничениями, налагаемыми органами власти на работу кинотеатров, что повлекло за собой пересмотр стоимости арендных ставок в сторону снижения и в значительной мере повлияло на финансовые результаты деятельности организации в отчетном периоде. Помещения, доход от сдачи в субаренду которых получает общество, предназначены для осуществления деятельности в отрасли, относящейся к отраслям экономики, определенным как наиболее пострадавшие в условиях ухудшения ситуации в результате распространения COVID-19.

Руководством общества проведена оценка способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность в условиях COVID-19.

По состоянию на конец проверяемого периода недостаточность чистых активов по бухгалтерскому балансу отсутствует.

Расчет чистых активов Общества производился в соответствии с требованиями приказа Минфина России от 28.08.2015 N 84н «Об утверждении Порядка определения стоимости чистых активов».

Наименование показателя	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
Чистые активы	(191 313)	45 681	102 740
Уставный капитал	100	100	100
Превышение чистых активов над уставным капиталом	(191 213)	45 581	102 640

Убытки отчетного периода, отраженные в отчетности, обусловлены неполучением дохода в связи со снижением дохода от сдачи помещений в аренду. Выручка, полученная в 2021 году, на 66% меньше аналогичного показателя за предыдущий период.

Убыток от списания капитальных вложений в арендованные помещения по договорам, аренда которых в отчетном периоде прекращена, составил 195 907 тыс. руб. При этом в отношении убытка по строке 1180 Бухгалтерского баланса на 31.12.2021 года отражен отложенный налоговый актив в размере 25 876 тыс. руб., вероятность получения налогооблагаемой прибыли в последующих периодах оценена как низкая.

Краткосрочная кредиторская задолженность превышает дебиторскую задолженность на 217 201 тыс. руб., однако текущие условия заключенных договоров субаренды позволяют поддерживать необходимый уровень ликвидности для расчетов с собственниками помещений.

Прочая задолженность перед контролирующей компанией АО «КИНОМА ПАРК» может быть погашена в счет будущих расчетов по субаренде помещений.

На основании изложенного выше руководством сделан вывод, о том, что возможна существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности Общества.

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество не участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности.

8. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и репутационным рискам. Управление рисками осуществляется на групповой основе Управляющим.

Финансовые риски

Общество подвержено кредитному риску и риску ликвидности. Общество оказывает услуги в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства в части оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности покупателей и заказчиков).

Торговая дебиторская задолженность

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам производится отдельно по задолженности покупателей. Задолженность признается сомнительной в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Руководство определяет концентрацию риска как процентное соотношение задолженности конкретных заказчиков к общей сумме дебиторской задолженности. Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую.

Подверженность кредитному риску

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных ниже:

	2021 г.	2020г	2019 г.
Дебиторская задолженность	8 982	40 521	117 338
Денежные средства	12	32	4
Итого	8 994	40 553	117 342

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам.

Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	3-12 месяцев	Свыше 1 года	Итого
Заемные средства	-	-	-
Кредиторская задолженность	226 183	-	226 183
ИТОГО	226 183	-	226 183

Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	3-12 месяцев	Свыше 1 года	Итого
Заемные средства	-	-	-
Кредиторская задолженность	310 124	-	310 124
ИТОГО	310 124	-	310 124

Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	3-12 месяцев	Свыше 1 года	Итого
Заемные средства	59 565	-	59 565
Кредиторская задолженность	343 745	-	343 745
ИТОГО	403 310	-	403 310

Другие виды рисков

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Российской Федерации.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в то же время российская экономика подвержена негативному влиянию из-за значительного снижения цен на сырую нефть, значительной девальвации российского рубля, а также санкций, введенных против России некоторыми странами.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей вследствие негативного представления о качестве предоставляемых услуг. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

9. События после отчетной даты

Существенные события, способных оказать влияние на показатели настоящей бухгалтерской отчетности, после отчетной даты не происходили

Управляющий, в лице

Генерального директора АО «КИНЕМА ПАРК»

10 марта 2022



А.В. Васясин