

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о
финансовых результатах
АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
"Народный экран"
за 2022 год.

Оглавление

I. Основные сведения об организации	3
Итоги хозяйственной деятельности организации	4
II. Учетная политика и раскрытие существенных показателей	4
Изменения в учетной политике	5
1. Внеоборотные активы	5
1.1. Нематериальные активы	5
1.2. Основные средства	6
1.3. Отложенные налоговые активы	7
2.оборотные активы	7
2.1. Материально-производственные запасы	7
2.2. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	8
2.3. Дебиторская задолженность	8
2.4. Прочие оборотные активы	9
3. Капитал и резервы	9
4. Долгосрочные обязательства	10
4.1. Заемные средства	10
5. Краткосрочные обязательства	11
5.1. Заемные средства	11
5.2. Кредиторская задолженность	11
5.3. Оценочные обязательства	11
6. Финансовые результаты	12
6.1. Доходы по обычным видам деятельности	12
6.2. Расходы по обычным видам деятельности	12
6.3. Себестоимость	12
6.4. Коммерческие расходы	13
6.5. Управленческие расходы	13
6.6. Прочие доходы и расходы	14
6.7. Информация по расчетам по налогу на прибыль	15
7. Отчёт о движении денежных средств	16
III. Информация об обеспечении обязательств и платежей	16
IV. Условные активы и условные обязательства, чрезвычайные факты хозяйственной деятельности	17
V. Связанные стороны	17
Информация о связанных сторонах:	17
VI. Информация о совершенных обществом крупных сделках, контролируемых сделках	21
VII. События после отчетной даты	21
VIII. Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества	21
Операционная среда Общества	21
IX. Существующие и потенциальные иски против Общества	23
X. Существенные ошибки прошлых лет выявленные в отчётном году	24
XI. Существенные отступления от правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учёту	24

I. Основные сведения об организации

Полное фирменное наименование юридического лица:

Акционерное общество "Народный экран".

Сокращенное фирменное наименование юридического лица: АО "Народный экран".

АО "Народный экран" (далее по тексту - Общество).

Адрес (место нахождения) юридического лица:

Местонахождение постоянно действующего исполнительного органа: 107031, г. Москва, б-р Рождественский, дом 22/23, строение 1, этаж 3, комната 5.

Сведения об образовании юридического лица:

Общество зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 10.07.2002 года, основной государственный **регистрационный** номер: 1037702028210 свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 77 № 004202902 от 16.06.2003г.

Способ образования: Создание юридического лица после 01.07.2002

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7702354356

Код причины постановки на учет (КПП): 770201001

Руководство текущей деятельностью Общества с 14.12.2022г. на основании Протокола заседания Совета директоров Общества №125 от 14.12.2022 г. осуществляет Генеральный директор Подставкин Александр Сергеевич, действующий на основании договора об осуществлении полномочий единоличного исполнительного органа от 12.07.2019г. с правом подписи директором управляющей компании.

Правовое положение Общества, порядок реорганизации и ликвидации, а также права и обязанности акционеров Общества определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об акционерных обществах», прочими Федеральными законами, иными нормативно-правовыми актами Российской Федерации.

Основной вид экономической деятельности: издание журналов и периодических изданий (ОКВЭД 58.14)

Обособленных подразделений (представительств), выделенных на отдельный баланс и не имеющих отдельный расчетный счет – нет.

Уставный капитал на 31.12.2022г. составляет 11 тыс. руб.

Уставный капитал Общества составляется из номинальной стоимости акций, приобретенных акционерами:

Размер уставного капитала: 11 тыс. руб.

Разбивка уставного капитала по категориям акций:

Обыкновенные именные бездокументарные акции общий объем:

- 110 шт.

Номинальная стоимость (руб.): 100 руб.

Акции Эмитента за пределами Российской Федерации не обращаются.

Акционеры	Обыкновенные акции	
	Количество (штук)	Номинальная стоимость (руб.)
Юридические лица, всего:	110	100
в том числе: АО УК «Дженерал Кэпитал» Д.У. Закрытым паевым инвестиционным фондом «Мегаполис капитал»	110	100
ИТОГО:	110	100

Итоги хозяйственной деятельности организации.

Прибыль (убыток) на акцию.

В соответствии с Приказом №29н от 21 марта 2000 года Министерства финансов Российской Федерации, базовая прибыль (убыток) на акцию определяется как отношение базовой прибыли (убытка) отчетного периода к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

В соответствии с финансовым результатом Общества за 2022 г. прибыль составляет 26 264 тыс. руб.

В соответствии с финансовым результатом Общества за 2021 г. прибыль составляет 11 583 тыс. руб.

Таким образом, прибыль на 1 акцию за 2022 г. составляет 238 руб. (26 264 тыс. руб./110 шт.)

Таким образом, прибыль на 1 акцию за 2021 г. составляет 105 руб. (11 583 тыс. руб./110 шт.).

Базовая прибыль (убыток) на акцию отражает часть прибыли (убытка) отчетного года, причитающейся акционерам – владельцам обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли (убытка) за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года.

Основной вид деятельности:

Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом (ОКВЭД 68.20.2).

Средняя численность сотрудников:

на 31.12.2022 г. составила –2 человека, в т.ч. инвалиды и лица моложе 18 лет в общей численности сотрудников – 0 чел.

на 31.12.2021 г. составила –2 человека, в т.ч. инвалиды и лица моложе 18 лет в общей численности сотрудников – 0 чел.

Выплата дивидендов:

В 2022 г. Общество не осуществляло выплату дивидендов.

В 2021 г. Общество не осуществляло выплату дивидендов.

Операций по Договорам доверительного управления имуществом – нет.

Расчеты за продукцию, работы, услуги векселями и иными ценными бумагами не производились.

Доходов полученных в виде процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам – нет.

Организация находится на общем режиме налогообложения по всем видам деятельности. Информацию по сегментам Общество не раскрывает, так как не является эмитентом публичных ценных бумаг, допущенных к организованным торгам.

II. Учетная политика и раскрытие существенных показателей

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с концепцией общего назначения, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.98 №34н. Бухгалтерская отчетность сформирована по формам, утвержденным приказом Минфина России №66н от 02.07.2010, Положениями по бухгалтерскому учёту № 1-23, Планом счетов финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н. Налоговый учет ведется в соответствии с Налоговым Кодексом Российской Федерации. Общество приняло решение о составлении отчета о финансовых результатах по новой форме (п. 2 Приказа Минфина России от 19.04.2019 N 61н).

Учетная политика для целей бухгалтерского учета утверждена приказом от 30.12.2021г № 1УП Учетная политика Общества сформирована на основании требований Российского законодательства.

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Изменения в учетной политике.

Учетная политика компании на 2022 год содержит необходимые изменения в связи с изменениями законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учёту на 2022 год.

По ФСБУ 5/2019 Запасы, пересчет произведен перспективно. ФСБУ 25/2018, 6/2020, 26/2020, 27/2021 применяются по отношению, возникшим с 01.01.2022г. В связи с началом использования ФСБУ 25/2018, 6/2020и изменением учетной политики с 2022г., произведен следующий пересчет показателей бухгалтерского баланса:

Корректировка данных отчетного налогового периода в связи с изменениями учетной политики				
Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	54 972	109 213	164 185
Отложенные налоговые активы	1180	3 925	9 558	13 482
Итого по разделу I	1100	58 897	118 771	177 668
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Прочие оборотные активы	1260	12	326	338
Итого по разделу II	1200	47 460	326	47 786
БАЛАНС	1600	106 357	119 097	225 454
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	82 113	56 338	138 451
Итого по разделу III	1300	82 124	56 338	138 463
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	25 001	25 001
Прочие обязательства	1450	-	37 758	37 758
Итого по разделу IV	1400	13 820	62 759	76 579
БАЛАНС	1700	106 357	119 097	225 454

1. Внеоборотные активы

Общество к внеоборотным активам относит активы, приносящие ему доходы в течение более одного года, или обычного операционного цикла, если он превышает один год.

1.1. Нематериальные активы

Методы учета и оценки нематериальных активов

Методы учета и оценки нематериальных активов осуществлялись в соответствии с учетной политикой Общества на 2022 год.

Срок полезного использования нематериального актива определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом.

Для всех нематериальных активов используется один способ начисления амортизации. Амортизация по всем нематериальным активам начисляется линейным способом.

Наличие и движение нематериальных активов. В таблицах раздела 1 приведена информация о наличии и движении нематериальных активов:

1.2. Основные средства

Методы учета и оценки основных средств.

Методы учета и оценки основных средств осуществлялись в соответствии с учетной политикой Общества на 2022 год.

Основные средства принимались к бухгалтерскому учёту по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признавалась сумма фактических затрат Общества на их приобретение, доставку, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

В составе основных средств отражены здания, сооружения, оборудование, транспортные средства, вычислительная техника, оргтехника и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев, используемые при организации производственной деятельности, либо для управленческих нужд Общества и способные приносить экономические выгоды.

К основным средствам отнесены предметы стоимостью выше 100 тыс. рублей и сроком полезного использования более 12 месяцев.

Предметы, стоимостью до 100 тыс. рублей при вводе в эксплуатацию полностью списывались. Осуществлялся оперативный контроль за их сохранностью.

Принятые сроки полезного использования основных средств.

Срок полезного использования определялся как минимальный срок полезного использования по группе. Срок полезного использования по основным средствам определяется самостоятельно в соответствии с условиями ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств».

Основные средства, приобретаемые у сторонних организаций.

По отношению к конкретному объекту срок полезного использования устанавливается в момент принятия к учёту, определяемый по дате подписания акта приема-передачи основных средств ОС-1.

Принятые способы начисления амортизационных отчислений по отдельным группам основных средств.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за время эксплуатации.

Амортизация объектов основных средств производилась линейным способом. Годовая сумма начислений определялась исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Начисление амортизации производилось до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Инвентаризация основных средств проводится в целом по организации не реже одного раза в 3 года.

Прибыль и убытки от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов свёрнуто.

Фактические затраты на текущий ремонт объектов основных средств относятся на расходы, связанные с производством и реализацией того периода, в котором они произведены.

Наличие и движение основных средств. В таблицах раздела 1 приведена информация о наличии и движении основных средств:

Незавершенное строительство на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2022 года составляет 576 тыс. руб.

Информация об арендованных ОС:

Права пользования активами в размере 31 493 тыс. руб.

1.3. Отложенные налоговые активы

В таблицах ниже приведена информация о структуре налоговых активов по видам (в соответствии с типом объекта возникновения отложенного актива):

(тыс. руб.)

Тип объекта возникновения отложенного налогового актива	Сумма на 31.12.2022	Сумма на 31.12.2021	Сумма на 31.12.2020
Основные средства	0	0	11
Оценочные обязательства и резервы	5	2	2
Расходы будущих периодов	0	0	15
Резервы сомнительных долгов	2 818	2 819	1 073
Арендные обязательства	9 580	10 661	0
Итого	12 403	13 482	1 101

2. Оборотные активы

К оборотным активам относятся активы, которые используются (расходуется) Организацией в процессе повседневной хозяйственной деятельности. К таким активам Общество относит: материально-производственные запасы, дебиторскую задолженность, денежные средства, финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов), НДС и прочие оборотные активы.

2.1. Материально-производственные запасы

Методы учета и оценки материально-производственных запасов осуществлялись в соответствии с учетной политикой Общества на 2022 год.

Материально-производственные запасы принимались к бухгалтерскому учёту по фактической себестоимости с отражением единиц измерения количественного учета.

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признавалась сумма фактических затрат организации на приобретение, транспортные расходы до склада, и др. прочие расходы за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, в которой они принимались к бухгалтерскому учёту, не подлежала изменению, кроме случаев, установленных законодательством РФ.

Оценка материальных ресурсов, списываемых в производство и реализацию, определялась по средней себестоимости.

Данный метод списания является единым для всех видов МПЗ. При определении средней себестоимости материалов в момент его отпуска в расчет включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов в Обществе не имелось материально-производственных запасов, переданных в залог.

В таблицах раздела 2 приведена информация о наличии и движении запасов:

2.2. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

В таблицах ниже приведена информация о структуре налога на добавленную стоимость (НДС) по видам:

(тыс. руб.)

Вид НДС	Сумма на 31.12.2022	Сумма на 31.12.2021	Сумма на 31.12.2020
НДС по МПЗ	0	0	3
НДС по услугам	0	1	932
Итого	0	1	935

2.3. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой.

Данные по дебиторской задолженности представлены ниже:

	на 31.12.2022г. (тыс. руб.)	на 31.12.2021г. (тыс. руб.)	на 31.12.2020г. (тыс. руб.)
Дебиторская задолженность	66 634	62 707	54 656
Резерв по сомнительным долгам:	18 622	19 441	5 349
Баланс:	48 012	43 266	49 307

Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2022 года составляет 18 622 тыс. руб.

Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2021 года составляет 19 441 тыс. руб.

В таблице 5.1 раздела 5 приведена информация о наличии и движении дебиторской задолженности и резерва по сомнительной задолженности:

Дебиторская задолженность по покупателям и заказчикам включает задолженность следующих контрагентов:

(тыс. руб.)

Наименование контрагента	Сумма на 31.12.2022	Сумма на 31.12.2021	Сумма на 31.12.2020
ВЫМПЕЛКОМ ПАО	47	49	43
ОБЩЕСТВЕННАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ "ДЕЛОВАЯ РОССИЯ"	0	0	4 681
СОНТЕК-7 ООО	313	4 076	5 487
ЦОП БПК АНО		8	8
Итого	360	4 133	10 219
Резерв по сомнительным долгам:	0	8	8
Баланс:	360	4125	10 211

Дебиторская задолженность по выданным авансам включает задолженность следующих контрагентов:

(тыс. руб.)

Наименование контрагента	Сумма на 31.12.2022	Сумма на 31.12.2021	Сумма на 31.12.2020
АЛЛЕНТ-АУДИТ ООО	52	0	0
АЛЬТЕРНАТИВА КАПИТАЛ ООО	4 420	4 420	4 420
БОЛАРИ ООО	110	110	110
ИНВИТЕК МЕНЕДЖМЕНТ ООО	0	359	0
Индивидуальный Предприниматель Турмасов Кирилл Владимирович	0	10	10
МОСЭНЕРГОСБЫТ АО	0	346	151
КОНСУЛ ГРУПП-ПРАВО ООО	250	0	0
СПЕЙСВЭБ ООО	1	3	3
МОСРАЗНОРАБОЧИЙ ООО	0	15	15
МОЭК ПАО	0	0	195
ПРОМОРГ ООО	0	771	771
ПРОФМ ООО	0	64	518
ФИБЕРОСТ ООО	12 950	0	0
ЦОТ НСС КОНСАЛТ ООО	2	0	0
Щукина Кристина Андрияновна	0	11	11
Итого:	17 785	6 109	6 204
Резерв по сомнительным долгам:	4 530	5 340	5 340
Баланс:	13 255	769	864

2.4. Прочие оборотные активы

Расходы будущих периодов

К расходам будущих периодов Общество относит:

- программные продукты сроком использования более 12 мес.;

Включение прочих расходов будущих периодов производится путем равномерного отнесения этих расходов на соответствующие счета в течение периода, к которому они относятся. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.) или равномерно в течение 5 лет – в случае, когда срок их действия не определен.

Расходы будущих периодов с оставшимся сроком использования на отчетную дату более 12 месяцев включаются в состав внеоборотных активов, со сроком менее 12 месяцев – в состав оборотных активов. В таблице ниже приведена информация о распределении РБП между прочими внеоборотными активами и оборотными активами:

Расходы будущих периодов за 2022 г. включают в себя стоимость:

- программное обеспечение – 11 тыс. руб.,
- страхование деятельности - 4 тыс. руб.,
- страхование имущества – 2 тыс. руб.

Расходы будущих периодов за 2021 г. включают в себя стоимость:

- программного обеспечения – 12 тыс. руб.,
- страхование деятельности - 4 тыс. руб.,
- страхование имущества – 4 тыс. руб.

Расходы будущих периодов за 2020 г. включают в себя стоимость:

- программное обеспечение – 12 тыс. руб.,

3. Капитал и резервы

Уставный капитал

Уставный капитал Общества в 2022 году составляет 11 тыс. руб. (в 2021 году – 11 тыс. руб., в 2020 году – 11 тыс. руб.)

По состоянию на 31.12.2022 года все акции оплачены.

Переоценка внеоборотных активов

Не производится.

Добавочный капитал (без переоценки)

Добавочный капитал (без переоценки) Общества в 2022 году составляет: 0 тыс. руб. в 2021 году – 0 тыс. руб., в 2020 году – 0 тыс. руб.)

Резервный капитал

Резервный капитал Общества в 2022 году составляет: 0 тыс. руб. в 2021 году – 0 тыс. руб., в 2020 году – 0 тыс. руб.)

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Нераспределенная прибыль в 2022 году составляет: 164 715 тыс. руб. (в 2021 году – 138 451) тыс. руб., в 2020 году – 70 530 тыс. руб.)

Сведения о чистых активах

(тыс. руб.)

Дата	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Чистые активы	164 726	138 462	70 541

4. Долгосрочные обязательства

Долгосрочные обязательства представляют собой обязательства, срок исполнения которых превышает 12 месяцев. Долгосрочные обязательства — это задолженность организации по кредитам и займам, отложенные налоговые обязательства, кредиторская задолженность, оценочные обязательства и прочие долгосрочные обязательства.

4.1. Заемные средства

Структура заемных средств по состоянию на конец отчетного и предшествующих периодов представлена в таблице ниже:

(тыс. руб.)

Контрагент	Договор	Сумма на 31.12.2022	Сумма на 31.12.2021	Сумма на 31.12.2020
ТРЭВЭЛС ООО	Дог займа б/н от 24.04.2020 (до 31.12.2023г.)	0	4 820	6 000
ТРЭВЭЛС ООО	Договор № б/н от 24.07.2017г. (до 31.12.2023г.)	0	9 000	9 000
ТРЭВЭЛС ООО	Договор уступки требования б/н от 30.12.2015г.		0	19 100
Итого		0	13 820	34 100

5. Краткосрочные обязательства

5.1. Заемные средства

Структура заемных средств по состоянию на конец отчетного и предшествующих периодов представлена в таблице ниже:

(тыс. руб.)

Контрагент	Сумма на 31.12.2022	Сумма на 31.12.2021	Сумма на 31.12.2020
Договор			
Итого	0	0	0

5.2. Кредиторская задолженность

В таблице 5.3 раздела 5 приведена информация о наличии и движении кредиторской задолженности:

В составе кредиторской задолженности отражено:

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам включает задолженность следующих контрагентов:

(тыс. руб.)

Наименование контрагента	Сумма на 31.12.2022	Сумма на 31.12.2021	Сумма на 31.12.2020
ВЫМПЕЛКОМ ПАО	2	2	2
Данилин Иван Андреевич	0	186	0
ИНВИТЕК МЕНЕДЖМЕНТ ООО	70	0	634
МЕГАПОЛИС-СЕРВИС ООО	234	234	194
МЕГАФОН СТОЛИЧНЫЙ	5	7	5
МОСВОДОКАНАЛ АО	31	23	18
МОСЭНЕРГОСБЫТ АО	74	0	0
МОЭК ПАО	302	342	0
НОВЫЙ РЕГИСТРАТОР АО	16	0	12
ПАО МГТС	4	4	4
ПЕРЕСВЕТ ООО ЧОО	0	0	177
ПРОФМ ООО	15	0	0
РЕКОНСТРУКЦИЯ ООО	0	0	7
САТЕЛ ООО	5	5	5
СВЯЗЬ-БАНК ПАО АКБ	0	0	1
ТРЭВЭЛС ООО	0	56	0
ЧТО ДЕЛАТЬ АУДИТ ООО	0	0	56
ЭКОПРОГРЕСС ООО	0	6	0
ЭКОТЕХПРОМ ГУП	6	0	0
Итого:	764	865	1 117

5.3. Оценочные обязательства

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	5	26	(11)	(4)	16
в том числе:						

Резерв по оплате ежегодного отпуска работников	5701	5	26	(11)	(4)	16
--	------	---	----	------	-----	----

6. Финансовые результаты

6.1. Доходы по обычным видам деятельности.

Основным видом деятельности Общества является Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом. Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на услугу перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

В бухгалтерской отчетности выручка отражается за вычетом налога на добавленную стоимость.

В качестве метода признания доходов применялся метод начисления.

Структура выручки представлена в Таблице ниже:

(тыс. руб.)		
Вид деятельности	2022 год	2021 год
Выручка от аренды	62 061	58 108
В том числе: от арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	77 150	71 721
Переменная часть арендной платы	3 444	3 183
Итого	65 505	61 291

6.2. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

6.3. Себестоимость.

(тыс. руб.)			
Элемент затрат	2022г.	Наименование	2021г.
Аудиторские услуги	108	Аудиторские услуги	107
Амортизация основных средств	991	Амортизация основных средств	4 243
Расходы по услугам Единоличного исполнительного органа	6 419	Расходы по услугам Единоличного исполнительного органа	6 006
Регулярное обслуживание (основное)	1 822	Регулярное обслуживание (основное)	1 243
Ремонт и оборудование систем отопления и теплоснабжения (основное)	39	Резерв на оплату отпусков (взносы)	1

Ремонт и оборудование систем пожарной безопасности (основное)	138	Ремонт и оборудование систем вентиляции и кондиционирования (основное)	18
Коммунальные: Вода и канализация (основное)	125	Ремонт и оборудование систем водоснабжения и канализации (основное)	29
Коммунальные: Тепло (основное)	338	Ремонт и оборудование систем отопления и теплоснабжения (основное)	18
Коммунальные: Электроэнергия (основное)	2 964	Коммунальные: Вода и канализация (основное)	112
Налог на имущество	8 373	Коммунальные: Тепло (основное)	465
Добровольное страхование ГО и имущества	91	Коммунальные: Электроэнергия (основное)	3 023
Ремонт и оборудование систем автоматических дверей/ворот (основное)	83	Разные работы и оборудование (арендаторы)	27
Аренда земли под собственными зданиями	5 445	Охрана и безопасность	355
Заработная плата	137	Налог на имущество	9 017
Страховые взносы	42	Добровольное страхование ГО и имущества	80
Резерв на оплату отпусков (з/пл)	16	Аренда офиса для собственных нужд	113
Резерв на оплату отпусков (взносы)	5	Аренда земли под собственными зданиями	3 881
		Заработная плата	49
		Страховые взносы	15
		Резерв на оплату отпусков (з/пл)	4
Итого	27 136	Итого	28 806

6.4. Коммерческие расходы

Расходы, связанные с продажей товаров, являются косвенными и учитываются на счете 44 «Расходы на продажу» Коммерческие расходы по окончании отчетного месяца относятся в дебет счета 90 «Продажи» в качестве условно-постоянных расходов.

Расшифровка коммерчески расходов за отчетный и предшествующий периоды приведена в таблице ниже:

(тыс. руб.)

Вид расхода	За 2022 г.	За 2021г.
	0	0
Итого	0	0

6.5. Управленческие расходы

Прочие расходы по торговой деятельности являются косвенными и учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Общехозяйственные расходы по окончании отчетного месяца относятся в дебет счета 90 «Продажи» в качестве условно-постоянных расходов.

Расходы, связанные с деятельностью по оказанию услуг, и прямые, и косвенные, учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и относятся в полном объеме на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного месяца без распределения на остатки незавершенного производства.

Расшифровка управленческих расходов за отчетный и предшествующий периоды приведена в таблице ниже:

(тыс. руб.)

Наименование	2022г.	Наименование	2021г.

Услуги реестродержателя	96	Услуги юридических консультантов	4
Разные работы и оборудование (основное)	49	Услуги реестродержателя	100
Разные работы и оборудование (арендаторы)	9	Регулярное обслуживание (основное)	37
Охрана и безопасность	2 128	Охрана и безопасность	1 773
Фиксированная связь	50	Обучение сотрудников / семинары / конференции	17
Списание материалов	77	Фиксированная связь	52
Интернет	24	Интернет	24
Прочие расходы на связь (курьер, почта, электр. отч-ть)	4	Прочие расходы на связь (курьер, почта, электр. отч-ть)	4
ПО/лицензии	16	ПО/лицензии	15
		Списание материалов	359
Итого	2 453	Итого	2 385

6.6. Прочие доходы и расходы

В составе прочих доходов Общества признаны (включая проценты банка):

(тыс. руб.)

Прочие доходы	2022 г.	Прочие доходы	2021 г.
Изменение резерва по сомнительным долгам	810	Списание задолженности (со сроком исковой давности и пр.)	1
Процентный доход по депозитам	359	Процентный доход по депозитам	174
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	4	Доходы по процентам по займам	68
		Прочие поступления по финансовой деятельности (Уступка прав требования)	1 739
		Исправительные записи по операциям прошлых лет	394
Итого	1 173	Итого	2 376

В составе прочих расходов Общества признаны (включая проценты к уплате):

(тыс. руб.)

Прочие расходы	2022 г.	Прочие расходы	2021 г.
Банковские комиссии	37	Банковские комиссии	39
Прочие налоги, сборы, пошлины	2	Штрафы, пени, неустойки	1
Списание задолженности (со сроком исковой давности и пр.)	883	Прочие поступления по финансовой деятельности	1 500
Списание задолженности (со сроком исковой давности и пр.) не принимаемая в НУ	22	Исправительные записи по операциям прошлых лет	2 364

Штрафы, пени, неустойки не принимаемые НУ	1	Изменение резерва по сомнительным долгам	14 092
Процентные расходы	3 470		
Итого	4 415	Итого	17 996

6.7. Информация по расчетам по налогу на прибыль

Общество применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» и отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные и постоянные налоги на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства), т.е. суммы способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Информация по расчетам по налогу на прибыль за 2022 год и 2021 год представлена ниже:

(тыс. руб.)

Код*	Показатель	2022 год	2021 год
	Порядок расчета		
A	Прибыль до налогообложения	32 675	14 480
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91		
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	13 482	1 101
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09		
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	25 001	0
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77		
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	12 403	3 925
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09		
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	23 864	0
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77		
1	Отложенный налог на начало периода	-11 519	1 101
	(Б) - (В)		
2	Отложенный налог на конец периода	-11 461	3 925
	(Г) - (Д)		
3	Отложенный налог за отчетный период	58	2 824
	(2) - (1)		
3А	Эффект изменения временных разниц	58	2 824
3Б	Эффект изменения ставки текущего налога	0	0
3В	Эффект изменения ставки будущего налога	0	0
4	Текущий налог на прибыль	-6 455	-5 721
	Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 99.02.Т (со знаком "минус")		
5	Расход по налогу за отчетный период	-6 397	-2 897
	(3) + (4)		
6	Условный расход по налогу	-6 535	2 296
	- (А) * 20%		
7	Постоянный налоговый доход	138	0
	(5) - (6) - (3Б) - (3В)		
8	Прочее	-14	0
9	Чистая прибыль	26 264	11 583
	(А) + (5) + (8)		

Учет постоянных и временных разниц ведется балансовым методом с признанием постоянных и временных разниц на счетах бухгалтерского учёта. Текущий налог на прибыль определяется по данным налоговой декларации.

7. Отчёт о движении денежных средств

Подход к представлению в Отчёте о движении денежных средств (ОДДС) денежных потоков.

Движение по перечислению и возврату с инвестиционного счета отражаются в нетто оценке.

Овердрафты к договору банковского счета не предусмотрены.

Краткосрочные депозиты классифицируются как денежные эквиваленты и показываются в балансе по статье 1250.

Показатели денежных потоков от текущих операций за 2022 и 2021 год приведены без учета сумм НДС.

Обществом отражены прочие поступления (строка 4119) по текущей деятельности:

Наименование группы расходов	Сумма в 2022 году	Сумма в 2021 году
Процентный доход по депозитам	360	174
Сумма НДС начисленного к уплате при расчетах с покупателями		619
Итого строка 4119	360	793

Обществом отражены **прочие выплаты (строка 4129)** по текущей деятельности:

Наименование группы расходов	Сумма в 2022 году	Сумма в 2021 году
Банковские комиссии	37	39
Прочие налоги, сборы, пошлины	2	
Налог на имущество	10 623	7 738
Добровольное страхование ГО и имущества	88	88
Аренда земли под собственными зданиями	2 635	7 792
Обучение сотрудников / семинары / конференции	2	17
Сумма НДС начисленного к уплате при расчетах с покупателями	- 13 768	
Сумма НДС начисленного к возмещению при расчетах с поставщиками	5 741	
Сумма НДС перечисленного в бюджет (Оборот с кредита счета 51 в дебет счета 68.02, по виду движения денежных средств Прочие платежи по текущим операциям)	10 624	
Штрафы, пени, неустойки		786
Итого строка 4129	(15 984)	(16 460)

Возможность привлечь дополнительные денежные средства.

Невыбранные кредитные линии, непополненные займы по состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2021 года – отсутствуют.

III. Информация об обеспечении обязательств и платежей

Данные по выданным обеспечениям обязательств и платежей представлены ниже:

	на 31.12.2022г. (тыс. руб.)	на 31.12.2021г. (тыс. руб.)	на 31.12.2020г. (тыс. руб.)
Новый Капитал ЗПИФ			
Договор поручительства № 004/16-ПНК от 25.02.2016г.	0	40 000	40 000
Договор поручительства № 006/16-ПНК от 17.03.2016г.	0	19 700	19 700
Итого:	0	59 700	59 700

На отчетную дату Общество не имеет обеспечение обязательств и(или) платежей.

В связи с окончанием срока действия договоров в 2021г., обеспечения погашены в январе 2022г.

IV. Условные активы и условные обязательства, чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

В 2022 г. и в 2021 г. году резерв под условные обязательства хозяйственной деятельности не создавался. На дату подписания отчетности не существовало условных фактов хозяйственной деятельности, которые могли бы существенно повлиять на показатели бухгалтерской отчетности за 2022 год. Чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности в 2022 году не было.

V. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах:

Связанными сторонами Общества в 2022 г. являются:

№ п/п	Наименование	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %
1	АО УК «Дженерал Кэпитал» Д.У. Закрытым паевым инвестиционным фондом «Мегаполис капитал»	Компания владеет 100 % обыкновенных именных бездокументарных акций.	100%
2	Обществом с ограниченной ответственностью «ИНВИТЕК МЕНЕДЖМЕНТ»	Юридическое лицо, осуществляющее функции единоличного исполнительного органа организации	
3	Рыцк Наталия Николаевна	Генеральный директор АО УК «ДЖЕНЕРАЛ КЭПИТАЛ», осуществляющего управление паевым инвестиционным фондом	
4	Подставкин Александр Сергеевич	Генеральный директор юридического лица, осуществляющего функции	

		единоличного исполнительного органа организации	
5	ТРЭВЭЛС ООО	Компания под управлением юридического лица, осуществляющего функции единоличного исполнительного органа организации	
6	ТЕРРА ООО	Компания под управлением юридического лица, осуществляющего функции единоличного исполнительного органа организации	
7	2-я Пятилетка ООО	Компания под управлением юридического лица, осуществляющего функции единоличного исполнительного органа организации	
8	Инвестпроект ООО	Компания под управлением юридического лица, осуществляющего функции единоличного исполнительного органа организации	
9	КРЕСТОВКА НЕДВИЖИМОСТЬ ООО	Компания под управлением юридического лица, осуществляющего функции единоличного исполнительного органа организации	
10	МОСОБЛСТРОЙ ООО	Компания под управлением юридического лица, осуществляющего функции единоличного исполнительного органа организации	
11	СОЮЗ - ПОДМОСКОВЬЕ ООО	Компания под управлением юридического лица, осуществляющего функции единоличного исполнительного органа организации	

Ценообразование на выполняемые работы (оказываемые услуги) основывается на договорной основе с соблюдением следующих принципов:

- Безусловное покрытие прямых затрат на выполняемые работы (оказываемые услуги).
- Соответствие цены рыночному уровню с учетом конкурентных преимуществ исполнителя, а также объема выполняемых работ.
- Соблюдения единообразия подхода к ценообразованию на выполнение однотипных работ (услуг) в отношении всех заказчиков, в т.ч. аффилированных лиц

Бенефициарным владельцем Общества является:
генеральный директор Акционерного общества Управляющая компания «Дженерал Кэпитал» Д.У. ЗПИФ комбинированный «Мегаполис капитал» (ОГРН 9197747508851) Рыцк Наталия Николаевна.

.В 2022-2021 году имели место следующие основные операции со связанными сторонами:

(тыс. руб.)

Связанная сторона	Вид операций	Сумма за 2022 год, включая НДС	Сумма за 2021 год, включая НДС	Подход к ценообразованию
Генеральный директор АО УК «ДЖЕНЕРАЛ КЭПИТАЛ», осуществляющего управление паевым инвестиционным фондом Рыцк Наталия Николаевна	Заработную плату получает в Управляющей компании	0	0	
Генеральный директор юридического лица, осуществляющего функции единоличного исполнительного органа Подставкин Александр Сергеевич	Заработную плату получает в Управляющей компании	0	0	
Инвестпроект ООО	Предоставленные беспроцентные займы	850	605	Согласно договору от 23.12.2020
ИНВИТЕК МЕНЕДЖМЕНТ ООО	Предоставленный беспроцентный займ	8 000	8 000	Согласно договору б/н от 29.06.2021г.
ИНВИТЕК МЕНЕДЖМЕНТ ООО	Услуги единоличного исполнительного органа	8 342	7 208	Согласно договору о передачи полномочий ЕИО от 12.07.2019г.
КРЕСТОВКА НЕДВИЖИМОСТЬ ООО	Предоставленный беспроцентный займ	3 560	200	Согласно договору б/н от 11.08.2021г.
МОСОБЛСТРОЙ ООО	Предоставленный беспроцентный займ	0	0	Согласно договору б/н от 12.02.2018г.
СОЮЗ - ПОДМОСКОВЬЕ ООО	Предоставленный беспроцентный займ	0	0	Согласно договору б/н от 12.02.2018г.
СОЮЗ - ПОДМОСКОВЬЕ ООО	Предоставленный беспроцентный займ	0	0	Согласно договору б/н от 13.02.2018г.
ТЕРРА ООО	Предоставленный беспроцентный займ	0	0	Согласно Договору № 9 уступки требования от 18.12.2019г.
ТЕРРА ООО	Предоставленный беспроцентный займ	1 240	0	Согласно договору б/н от 03.08.2020г. (после присоединения ООО «2-й Пятилетки)
ТЕРРА ООО	Предоставленный беспроцентный займ	1 740	0	Согласно договору уступки от 22.03.2021г. (от присоединения ООО «2-й Пятилетки)

ТЕРРА ООО	Предоставленный беспроцентный займ	2 466	0	Согласно договору уступки от 20.02.2017г. (от присоединения ООО «2-й Пятилетки)
ТРЭВЭЛС ООО	Полученный беспроцентный займ	4 820	1 820	Согласно договору б/н от 24.04.2020г.
ТРЭВЭЛС ООО	Аренда помещения	674	56	Согласно Дог субаренды Т-НЭ/12-21 от 01.12.2021
ТРЭВЭЛС ООО	Полученный беспроцентный займ	9 000	0	Согласно Договору № б/н от 24.07.2017г.
ТРЭВЭЛС ООО	Полученный беспроцентный займ	0	19 100	Согласно Договору уступки требования б/н от 30.12.2015г.
ТРЭВЭЛС ООО	Полученный беспроцентный займ	5 950	0	Согласно Договору б/п займа б/н от 26 04 2022г.

Состояние расчетов со связанными сторонами:

Задолженность связанных сторон перед Обществом и Общества перед связанными сторонами составила:

(тыс. руб.)			
Связанные стороны	Вид задолженности	Сумма на 31.12.2022	Сумма на 31.12.2021
Инвестпроект ООО	Дебиторская	1 515	665
ИНВИТЕК МЕНЕДЖМЕНТ ООО	Дебиторская/Кредиторская	8 359/70	0
КРЕСТОВКА НЕДВИЖИМОСТЬ ООО	Дебиторская	200	3 760
МОСОБЛСТРОЙ ООО	Дебиторская	3 180	3 180
СОЮЗ - ПОДМОСКОВЬЕ ООО	Дебиторская	7 500	7 500
ТЕРРА ООО	Дебиторская	4 973	10 419
ТРЭВЭЛС ООО	Кредиторская	13 876	0

Информация по операциям с основным управленческим персоналом:

В отчетном периоде Обществом было начислено вознаграждений по управлению Обществом в денежной форме в сумме 8 342 тыс. руб., (в 2021 г. 7 208 тыс. руб.);

VI. Информация о совершенных обществом крупных сделках, контролируемых сделках.

Сделки, признаваемые в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах» крупными сделками, Обществом в 2022 году не совершались.

Контролируемых сделок и крупных сделок в 2022 г. и 2021 г. не было.

VII. События после отчетной даты.

В период событий после отчетной даты крупные сделки отсутствуют.

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние отсутствуют.

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год Решение о выплате дивидендов Единственным участником не принималось. Выплата дивидендов будет проведена отдельными Решениями в 2023г. в зависимости от экономического и финансового положения Общества.

Заявление руководства в отношении непрерывности деятельности компании.

Руководство Общества считает, что предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях, и данное обстоятельство не угрожает непрерывности деятельности. Однако будущие последствия текущей политической и экономической ситуации трудно прогнозировать, таким образом, существующие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

VIII. Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества.

Операционная среда Общества

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться, подвержены частым изменениям и допускают возможность разных толкований. Низкие цены на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность, а также продолжающееся действие международных санкций в отношении некоторых российских компаний и граждан оказывали негативное влияние на российскую экономику в 2021 и 2022 году. Действие указанных факторов, а также эпидемия коронавирусной инфекции способствовали экономическому спаду в стране, характеризующемуся падением показателя валового внутреннего продукта. Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен, и увеличением спредов по торговым операциям. Рейтинг Российской Федерации был понижен до уровня «ниже инвестиционного». Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Тем не менее, будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

На протяжении всей хозяйственной деятельности Общества подвержено влиянию различного рода рисков, в том числе, в первую очередь, производственно-технологических, финансово-экономических и правовых рисков.

С целью минимизации финансовых рисков Общество соблюдает обязательное в финансовом планировании требование осмотрительности, на случай возникновения непредвиденных обстоятельств, которые могли бы привести к утрате финансовой устойчивости Общества.

Финансовые риски

Несмотря на ограничения, Общество не прекращало свою деятельность. Реализация данных мер и решения, принимаемые государственными органами, не оказали существенного влияния на операционную деятельность и финансовое положение Общества.

С целью минимизации финансовых рисков Общество соблюдает, обязательное в финансовом планировании требование осмотрительности, на случай возникновения непредвиденных обстоятельств, которые могли бы привести к утрате финансовой устойчивости Общества.

Рыночный риск

Рыночный риск - это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов.

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества не зависят от ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Кредитный риск

Кредитный риск - это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме предоставления отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги).

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов. Анализ дебиторской задолженности показал, что степень данного вида риска для Общества не является высокой.

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, др. Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Правовой риск

Правовые риски представляют собой риск убытков вследствие несоблюдения компаниями требований нормативных правовых актов и заключенных договоров, допущенных правовых ошибок при осуществлении деятельности и несовершенства правовой системы.

Управление правовыми рисками осуществляется в целях уменьшения (исключения) возможных убытков.

В целях поддержания правового риска на приемлемом уровне Обществом реализовываются следующие мероприятия:

- мониторинг изменений законодательной и нормативной базы Российской Федерации и анализ необходимости изменения внутренней нормативной базы Общества;
- мониторинг внутренних документов Общества на предмет их наличия, полноты и соответствия законодательной и нормативной базе РФ;
- информирование работников Общества об изменениях законодательства Российской Федерации, об изменениях внутренних документов Общества;
- стандартизация операций и сделок (порядки, процедуры, осуществления операций и сделок, заключения договоров) путем разработки и утверждения внутренних положений и типовых форм;
- контроль соблюдения установленной внутреннего порядка согласования сотрудниками Общества заключаемых договоров и сделок;
- систематический анализ показателей, характеризующих правовые риски;
- осуществление контроля эффективности управления правовым риском;

- правовая служба осуществляет мониторинг законодательства на постоянной основе, информирование работников Общества, об изменении положений и норм права, касающихся правового риска.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок:

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.

Руководство Общества считает, что Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что тем не менее, не устраняет потенциальную возможность расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.

Реализация данного риска, то есть изменение правил налогообложения в Российской Федерации, может повлечь увеличение налоговой нагрузки на Общество и снижение чистой прибыли Общества.

Для того чтобы ограничить возможное отрицательное влияние данного риска на свою деятельность Обществом предусматриваются такие меры, как проведение постоянного мониторинга изменений налогового законодательства.

В случае внесения изменений в действующие порядок и условия налогообложения Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Вероятность возникновения данного риска оценивается как средняя, ущерб для Общества от реализации данного риска оценивается как низкий.

Таким образом, Общество рассматривает риск изменения налогового законодательства как незначительный и полагает, что проблема возможного изменения правил налогообложения не должна существенным образом повлиять на деятельность Общества.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают влияния на деятельность Общества в связи с отсутствием объемом соответствующих операций Общества.

Страновые и региональные риски

Страновые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране и регионе, в которых организация осуществляет обычную деятельность и зарегистрирована в качестве налогоплательщика.

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.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

IX. Существующие и потенциальные иски против Общества.

На момент составления настоящих Пояснений (Пояснительной записки) у Общества нет незавершенных судебных разбирательств

X. Существенные ошибки прошлых лет выявленные в отчётном году.

В связи с исправлением существенной ошибки, допущенной в бухгалтерской (финансовой) отчетности и бухгалтерском учете, были внесены изменения в соответствии с требованиями ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» в связи со следующими обстоятельствами:

- 1) отражение в Отчете о движении денежных средств поступлений арендных платежей в составе строки 4111 вместо определенной для данных поступлений строки 4112

Это оказало существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества за 2021 год. Изменения сравнительных показателей отчета о движении денежных средств в результате указанных выше исправлений приведены в следующей таблице:

Статья отчета о движении денежных средств	Причины изменений	Влияние изменений за 2021 год	За 2021 год (до пересчета)	За 2021 год (после пересчета)
4111 Поступления – всего, в том числе от продажи продукции, товаров, работ и услуг	1	(71 721)	71 721	0
4112 Поступления – всего, в том числе от арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	1	71 721	0	71 721

XI. Существенные отступления от правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учёту.

Существенных отступлений от правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учёту не проводилось.

Генеральный директор ООО «ИНВИТЕК МЕНЕДЖМЕНТ» _____/Подставкин А.С./
УО «Народный экран»

М. п.

«27» марта 2023 г.