Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Райзинг Стар Медиа»
за период с 1 января 2022 г. по 31 декабря 2022 г.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Райзинг Стар Медиа» (далее – «Общество») за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

1. ОСНОВНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Райзинг Стар Медиа».

Юридический адрес: г. Москва, ул. Выборгская, д. 16, стр. 1.,ПОМ.К. ПОД1.24

Единоличный исполнительный орган общества - Генеральный директор Васясин Алексей Валентинович

Основной доход Общество получает от показа кинофильмов в кинотеатрах. Помимо кинопоказа Общество получает доход от реализации продукции кинобаров, услуг по размещению рекламы в кинотеатрах и сдачи свободных площадей в субаренду. На начало отчетного периода работало 12 многозальных кинотеатров Общества, расположенных в торговых центрах на арендованных площадях и работающих под товарным знаком «СИНЕМА ПАРК», права на использование которого предоставлены АО «СИНЕМА ПАРК.

На деятельность общества существенно повлияли экономические санкции, введенные в 2022 году в отношении Российской Федерации. Оценка руководства о способности Общества продолжать непрерывно деятельность представлена в п 5.

Средняя численность сотрудников за 2022 год составила 160 чел. (2021 г.- 179 чел.).

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2022 г. уставный капитал составил 352 299 946,79 руб.
Участниками общества являются:

- АО «СИНЕМА ПАРК» – 99,984% доли уставного капитала;
- CP Invest (Overseas) Limited -0.016% доли уставного капитала.

Конечным бенефициаром общества является Мамут Александр Леонидович

Прилагаемая бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и что у руководства отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного ограничения ее деятельности и что, следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке за счет операционных потоков и дополнительного финансирования при необходимости. Показатели предыдущих отчетных периодов приведены в отчетности без изменений.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основа составления
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.
Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и нематериальных активов, финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение), а также оценочных обязательств.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства
В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения

(погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Основные средства

Учет основных средств осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020. В составе основных средств отражены машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев. Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление). Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 10 тыс. руб. за единицу (за исключением ряда видов оборудования, учитываемых в составе основных средств независимо от стоимости) отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Капитальные вложения в арендованные помещения, которые не могут быть отделены (демонтированы) без вреда для арендованного имущества, признаются неотделимыми улучшениями арендованных ОС и амортизируются в течение срока аренды помещения.

Расходы на крупные периодические ремонты, осуществляемые не чаще 1 раза в год, стоимостью свыше 1 млн. руб.

Суммы НДС, предъявленные продавцами по приобретенным основным средствам, используемым для осуществления как облагаемых, так и не облагаемых НДС операций, учитываются в стоимости приобретенных объектов в той пропорции, в которой данные объекты используются для осуществления операций, не облагаемых НДС.

После первоначального признания организация отражает объекты ОС по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. Переоценка ОС не производится. Амортизация для целей бухгалтерского учета начисляется линейным методом с месяца, следующего за месяцем признания объекта в учете в качестве основного средства.

Срок полезного использования основных средств, для соответствующих амортизационных групп, определяется с учетом норм, установленных Постановлением Правительства РФ № 1 от 1 января 2002 г.

Группа основных средств	**Лет**
Оборудование кинопоказа	4-7
Оборудование кинобаров, предметы интерьера кинотеатров	4-5
Транспортные средства	4
Компьютерная техника	3-4
Прочие	3-10
Крупные периодические ремонты помещений	5

Учет аренды

Учет аренды производится в соответствии с ФСБУ 25/2018 по договорам аренды, заключенным на срок более года, если стоимость платежей за аренду может быть достоверно оценена.

Право пользования активом признается в размере приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату принятия ППА к учету. В качестве процентных ставок, используемых для оценки обязательств по аренде, если ставка дисконтирования не установлена в договоре, используются рыночные процентные ставки по статистике ЦБ РФ (средневзвешенная процентная ставка по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям). Корректировка стоимости ППА и обязательства по аренде после принятия к учету производится при изменении условий аренды.

При расчете обязательств по аренде учитываются определенные договором фиксированные платежи, платежи, сумма которых не может быть твердо определена (например, рассчитываемые как процент от товарооборота), а также расходы на уплату коммунальных платежей при расчете обязательств по аренде не учитываются и включаются в состав расхода периода по мере осуществления расхода. НДС, уплачиваемый арендодателям в составе арендных платежей, при определении стоимости ППА не учитывается и включается в расходы периода по факту осуществления расхода. В отношении договоров аренды, исполнение которых истекло в отчетном периоде, ФСБУ 25/2018 не применялся.

Расходы по договорам аренды, платежи по которым не предусматривают фиксированных платежей, учитываются в составе операционной аренды.

Прочие внеоборотные активы

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств, нематериальных активов и доходных вложений в материальные ценности. Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, отражается в составе объектов незавершенных капитальных вложений обособленно. В бухгалтерском балансе указанные объекты отражаются в составе прочих внеоборотных активов

Активы, не имеющие материально-вещественной формы, используемые в производстве продукции, при оказании услуг либо для общехозяйственных нужд организации в течение длительного срока (свыше 12 месяцев) и стоимостью свыше 30 тыс. руб., на которые организация не имеет исключительных прав, отражаются в отчетности

в составе прочих внеоборотных активов. Стоимость таких активов относится на расходы равномерно в течение срока, который определяется организацией исходя из срока действия договора, лицензии, патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов, а также исходя из ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация может получать экономические выгоды.

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье Прочие внеоборотные активы.

Финансовые вложения

Финансовые вложения отражаются в отчетности в сумме фактических затрат на приобретение.
Займы, предоставленные другим организациям, отражаются в отчетности в сумме основного долга. Проценты, подлежащие получению по предоставленным другим организациям займам, отражаются в составе дебиторской задолженности.

В составе краткосрочных финансовых вложений учитываются долговые финансовые вложения, срок погашения которых составляет менее 12 месяцев после даты приобретения, а также долговые и долевые финансовые вложения, которые организация намеревается продать менее чем через 12 месяцев после даты приобретения.

В составе долгосрочных финансовых вложений учитываются любые финансовые вложения, которые организация намеревается продать (погасить) более чем через 12 месяцев после даты приобретения или намерения в отношении продажи которых неизвестны.

Проценты к получению по займам, предоставленным другим организациям, начисляются в учете организации ежемесячно в соответствии с условиями договоров.

Дебиторская задолженность

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой. Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью, что она не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

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

Материально-производственные запасы

Материально-производственными запасами (МПЗ) признаются активы, предназначенные для продажи, используемые в качестве сырья и материалов при производстве продукции и для управленческих нужд организации. Материально-производственные запасы отражаются в отчетности в сумме фактических затрат на приобретение за минусом резерва под снижение стоимости.

Суммы НДС, предъявленные продавцами по приобретенным МПЗ, используемым для осуществления как облагаемых, так и не облагаемых НДС операций, учитываются в стоимости приобретенных объектов в той пропорции, в которой данные объекты используются для осуществления операций, не облагаемых НДС.
Если в ходе проведения инвентаризации обнаружены неучтенные запасы, то такие запасы приходуются по рыночной стоимости в корреспонденции со счетами прочих доходов. По запасам, которые приобретаются Обществом регулярно, рыночной ценой признается цена последней закупки.

Стоимость МПЗ списывается на себестоимость оказываемых услуг, расходы на продажу и управление по мере их отпуска в эксплуатацию. При отпуске материально-производственных запасов (МПЗ) в производство, при продаже и ином выбытии их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения единиц (способ ФИФО).

Себестоимость готовой продукции кинобаров рассчитывается как стоимость сырья и материалов, из которых она изготовлена.

Денежные средства

В составе денежных средств и денежных эквивалентов в отчетности отражаются денежные средства и денежные эквиваленты (денежные документы и депозиты, размещенные на срок менее 3-х месяцев).

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Уставный капитал

Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

Учет полученных кредитов и займов

Долгосрочные займы, полученные от других организаций, отражаются в балансе в сумме непогашенной задолженности по кредитам и займам с учетом начисленных по ним процентам. Проценты к выплате по займам, полученным от других организаций, начисляются в учете организации ежемесячно в соответствии с условиями договоров. К краткосрочным обязательствам относятся заемные средства, на момент получения которых срок платежа наступит менее чем через 12 месяцев.

Часть долгосрочных займов, погашаемая менее чем 12 месяцев после отчетной даты реклассифицируется, т.е. относится к краткосрочной задолженности.

Дополнительные расходы по займам и кредитам включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредитного договора).

Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность отражается в отчетности в сумме, согласованной сторонами сделки, в момент перехода права собственности в силу действия договора

Доходы

Доходы признаются в учете с учетом временной определенности фактов хозяйственной жизни в тех отчетных периодах, к которым они относятся. Величина доходов определяется с учетом всех предоставленных организацией скидок и надбавок. Доходы от связанных сторон признаются в общем порядке.

Финансовые доходы, например, проценты, начисленные по вкладам, депозитам и займам выданным, признаются на пропорциональной временной основе.

Когда неопределенность в отношении получения денежного или иного возмещения возникает по выручке, уже признанной в учете, сумма первоначально признанной выручки не корректируется. В таком случае в бухгалтерском учете создается резерв по сомнительным долгам.

Выручка от продажи билетов в кинотеатрах признается ежедневно в размере сумм, полученных от продаж билетов на сеансы данного дня на основании данных по учету продажи билетов.

Выручка от кинобаров и от продажи покупных товаров признаются в момент продажи товаров.

Доходы от сдачи имущества и помещений в аренду/субаренду признается в составе доходов от продаж.

Расходы

В качестве расходов по обычной деятельности Общество учитывает расходы, непосредственно относящиеся к операционной деятельности кинотеатров, а также расходы на содержание управленческого аппарата организации. Иные расходы отражаются в составе прочих.

В составе себестоимости Общество учитывает расходы на приобретение контента, себестоимость реализованной продукции кинобаров, амортизацию основных средств, расходы на оплату труда кинотеатров, расходы на аренду и эксплуатацию помещений, ремонт и техническое обслуживание оборудования, иные производственные расходы.

В составе коммерческих расходов учтены расходы на рекламу кинотеатров, а также прочие расходы на продвижение продаж, включая расходы на маркетинговые исследования.

В составе управленческих расходов учитываются расходы на аудиторские и юридические услуги, расходы на командирование сотрудников, услуги связи, расходы на оплату труда управленческого персонала и другие аналогичные расходы. Общехозяйственные расходы списываются ежемесячно непосредственно на счет продаж.

Признание расхода происходит независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления платежей. Отчисления дистрибьюторам за право на прокат кинофильмов, рассчитываемые как процент от выручки от показа кинофильмов, признается на дату окончания проката кинофильма или на конец отчетного месяца, если период показа охватывает несколько отчетных месяцев.

НДС, предъявленный поставщиками и подрядчиками, по расходам, используемых для осуществления деятельности, необлагаемой НДС (право на прокат), включается в себестоимость оказанных услуг. Суммы НДС, предъявленные продавцами по расходам, используемым для осуществления как облагаемых, так и не облагаемых НДС операций, включаются в состав расходов в той пропорции, в которой данные объекты используются для осуществления операций, не облагаемых НДС.

Расходы, произведенные в текущем периоде, но относящиеся к последующим отчетным периодам, отражаются в отчетности в составе расходов будущих периодов. В частности, расходы по договорам страхования, страхователем по которым вступает компания, признаются в составе расходов текущего периода равномерно в период действия договора. Задолженность по оплате страховой премии признается в момент начала срока действия договора страхования в полной сумме страховой премии подлежащей оплате в соответствии с условиями заключенного договора страхования. Затраты организации на капитальный ремонт арендованных помещений (с периодичностью реже одного раза в год и стоимостью выше 1 миллиона рублей) учитываются предварительно в составе расходов будущих периодов и погашаются (относятся на расходы периода) в течение 5 лет, но не более срока, оставшегося до окончания договора аренды.

Общество формирует оценочное обязательство по предстоящим расходам на оплату отпусков, изменения в оценочном обязательстве учитывается в составе расходов периода по обычной деятельности. Оценочные обязательства в составе расходов периода по обычной деятельности формируются также в отношении

существенных расходов, относящимся к отчетному периоду, расчетные документы по которым на дату подготовки не поступили.

Учет расходов по налогу на прибыль

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Величина списанных в отчетном периоде отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражается по строкам «Изменение отложенных налоговых активов» и «Изменение отложенных налоговых обязательств» отчета о финансовых результатах.

Учет активов, выраженных в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату. Курсы валют составили:

Дата	Доллар США	Евро
31 декабря 2022 год	70,3375	75,6553
31 декабря 2021 год	74,2926	84,0695
31 декабря 2020 год	73,8757	90,6824

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы, в отчете о финансовых результатах отражаются развернуто.

Изменения в учетной политике

В учетную политику на 2022 год внесены изменения в связи с вступлением в силу ФСБУ 6/2020 Основные средства и ФСБУ 25/2018 Бухгалтерский учет аренды. Изменения учетной политики отражаются в бухгалтерской отчетности путем единовременной корректировки показателей 2021 года в настоящей отчетности. Учет капитальных вложений в 01.01.2022 ведется в соответствии с ФСБУ 26/2020 Капитальные вложения в отношения хозяйственной жизни, возникших после применения стандарта, Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения данного стандарта отражаются в бухгалтерской отчетности перспективно.

Последствия изменения входящих данных на 01.01.2022 отражены ниже в таблице:

Вид корректировки/статья отчетности	Строка отчетности	Данные отчетности 2021г (тыс. руб.)	Корректировка данных в связи с изменением учетной политики	Данные вступительных остатков на 01.01.022
Актив				
Основные средства, в том числе	1150	490 928	5 508 117	5 990 045
Основные средства (Права пользования активами)	*1150*	-	*5 469 944*	*5 469 944*
Основные средства	*1150*	*490 928*	*38 173*	*529 101*
Прочие внеоборотные активы	1190	187 564	(24 988)	162 576
Отложенные налоговые активы	1180	58 896	1 948 907	2 007 803
Итого по разделу I	**1100**		**7 432 036**	**8 169 609**
Баланс	**1600**	**957 430**	**7 432 036**	**8 389 466**
Пассив				
Нераспределенная прибыль	1370	(89 998)	9 419	(80 579)
Итого по разделу III		**277 702**	**9 419**	**287 121**
Прочие долгосрочные обязательства	1450	-	5 469 944	5 469 944
Отложенные налоговые обязательства	1420	15 135	1 952 673	1 967 808
Итого по разделу IV		**211 627**	**7 422 617**	**7 634 244**
Баланс		**957 430**	**7 432 036**	**8 389 466**

В связи с началом применения ФСБУ 6/2020 были проведены следующие корректировки:

- имущество, учтенное на конец предыдущего периода в составе основных средств и не удовлетворяющее критериям признания основных средств в соответствии с учетной политикой, было списано из состава основных средств с отнесением результата на нераспределенную прибыль
- пересчитана амортизация по объектам основных средств на 01.01.2023 исходя из СПИ, скорректированного на дату перехода линейным способом с отнесением результата на нераспределенную прибыль
- расходы, ранее учитывавшиеся в составе внеоборотных активов и соответствующие критериям признания основных средств в соответствии с ФСБУ 6/2020 приняты к учету в качестве объектов основных средств.

3. РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1 Нематериальные активы

Вид актива	Остаток на начало периода		Начислена амортиза-ция	Выбыло		Остаток на конец периода	
	Первона-чальная стоимость	Накоплен-ная амортиза-ция		Первона-чальная стоимость	Накоплен-ная амортиза-ция	Первона-чальная стоимость	Накоплен-ная амортиза-ция
2022 г.	**638**	**(453)**	**(33)**			**638**	**(486)**
Товарные знаки	534	(349)	33			534	(382)
Права на музыкальные и аудиовизуальные композиции	104	(104)				104	(104)
2021 г.	**638**	**(420)**	**(33)**	-	-	**638**	**(453)**
Товарные знаки	534	(316)	(33)	-	-	534	(349)
Права на музыкальные и аудиовизуальные композиции	104	(104)	-	-	-	104	(104)

3.2 Основные средства.

Мультиплекс на площади, находящейся в собственности Общества

Объект	Площадь помещения (кв.м)
Помещение в ТЦ «Парк-Хаус», г. Самара, Промышленный район, Московское ш. д.81Б	5 515,3

Остальные мультиплексы располагаются на арендованных площадях.
Информацией о стоимости арендованных помещений Общество не располагает. Затраты на отделку арендованных помещений учтены в составе основных средств в качестве капитальных вложений в арендованные помещения.

В составе оборудования учтено производственное оборудование кинопоказа (кинотехнологическое оборудование), оборудование кинобаров, офисное и прочее оборудование.

Движение основных средств в предыдущем отчетном периоде

Наименование показателя	Остаток на начало периода		Реклacc		Поступило		Выбыло		Остаток на конец периода	
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первона-чальная стоимость	Начислена амортизация	Первона-чальная стоимость	Начислена аморти-зация	Первона-чальная стоимость	Накоп-ленная аморти-зация	Первона-чальная стоимость	Накоп-ленная аморти-зация
2021 г.	**3 681 426**	**(2 984 108)**	**(54)**	**(44)**	**9 101**	**(211 558)**	**(211 495)**	**207 572**	**3 478 978**	**(2 988 050)**
Здания	71 447	(7 306)			-	(2 375)	-	-	71 447	(9 681)
Производственное и офисное оборудование, инвентарь	1 026 468	(923 575)	(54)	44	5 300	(51 724)	(65 735)	62 011	965 979	(913 244)
Другие виды основных средств	315 311	(271 477)			3 801	(27 417)	(7 552)	7 353	311 560	(291 541)
Капитальные вложения в арендованное недвижимое имущество	2 268 200	(1 781 750)			-	(130 042)	(138 208)	138 208	2 129 992	(1 773 584)

Корректировка учетных данных на 01.01.2022 в связи с применением ФСБУ 6/2020:

Наименование показателя	Остаток на конец предыдущего отчетного периода		Корректировка		Скорректированные данные	
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства	**3 681 426**	**(2 984 108)**	**(179 430)**	**11 212**	**3 501 996**	**(2 972 896)**
Здания	71 447	(7 306)	-	(12 143)	71 447	(19 449)
Производственное и офисное оборудование, инвентарь	1 026 468	(923 575)	(62 334)	58 481	964 134	(865 094)
Другие виды основных средств	315 311	(271 477)	(3 875)	(3 948)	311 436	(275 425)
Капитальное вложение в арендованное недвижимое имущество	2 268 200	(1 781 750)	(113 221)	(31 178)	2 154 979	(1 812 928)

Движение основных средств и прав пользования активами в отчетном периоде

Наименование показателя	Остаток на начало периода		Поступило		Выбыло		Остаток на конец периода	
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первона-чальная стоимость	Начислена аморти-зация	Первона-чальная стоимость	Накоп-ленная аморти-зация	Первона-чальная стоимость	Накоп-ленная аморти-зация
2022 г.	**8 971 941**	**(2 972 896)**	**211 713**	**(536 137)**	**(273 208)**	**33 248**	**8 910 446**	**(3 475 785)**
Основные средства	**3 501 997**	**(2 972 896)**	**111 097**	**(223 587)**	**(40 346)**	**33 248**	**3 572 748**	**(3 163 235)**
Здания	71 447	(19 449)		(4 763)			71 447	(24 212)
Производственное и офисное оборудование, инвентарь	964 134	(865 094)	15 247	(77 378)	(23 547)	17 305	955 834	(925 167)
Другие виды основных средств	311 437	(275 425)	10 743	(28 275)	(11 796)	10 940	310 384	(292 760)
Капитальное вложение в арендованное недвижимое имущество	2 154 979	(1 812 928)	85 107	(113 171)	(5 003)	5 003	2 235 083	(1 921 096)
Права пользования активами	**5 469 944**	-	**100 616**	**(312 550)**	**(232 862)**	-	**5 337 698**	**(312 550)**
Право аренды помещений	5 469 944	-	100 616	(312 550)	(232 862)	-	5 337 698	(312 550)

В составе прав пользования активами учитываются долгосрочные права пользования помещениями, расположенными в различных регионах Российской федерации, информация по обязательствам по аренде и влиянию аренды на финансовые показатели деятельности организации представлена в п. 3.9.

3.3 Прочие внеоборотные активы

Вид актива	31 декабря 2022г	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Права пользования объектами нематериальных активов, лицензии	164	426	1 824
Незаконченные операции по приобретению и модернизации основных средств	1 853	6 171	7 964
Расчеты по обеспечительным взносам	155 935	155 935	6 104
Расходы будущих периодов	-	44	10 021
Итого	**157 953**	**162 576**	**25 913**

3.4 Запасы

Показатель	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 г.
Продукты питания и сырье для кинобаров	15 432	19 304	11 744
Непродовольственные товары	7 727	5 695	7 826
Запасные части и расходные материалы	5 288	5 526	4 983
Материалы для ремонта помещений	4 940		
Прочие запасы	874	894	722
Резервы под снижение стоимости запасов	(136)	(175)	(208)
Итого	**34 125**	**31 244**	**25 067**

3.5 Краткосрочная дебиторская задолженность

Показатель	31 декабря 2022г	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 г.
Авансы выданные	13 447	127 261	11 097
Авансы выданные (резерв по сомнительной задолженности)	(1 765)		
Расчеты с покупателями и заказчиками	7 843	31 345	11 371
Расчеты с покупателями и заказчиками (резервы по сомнительной задолженности)	(508)	(322)	(1 038)
Расчеты по договорам уступки прав требования	5 300	-	-
Прочая задолженность	1 897	2 403	3 068
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	938	9 576	6 521
Итого	**27 152**	**170 263**	**31 019**

3.6 Денежные средства

Показатель	31 декабря 2022г	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 г.
Денежные средства в кассе	2 549	3 738	2 662
Денежные средства на расчетных счетах	3 554	6 401	395
Денежные средства в пути	4 503	5 664	2 176
Итого	**10 607**	**15 803**	**5 233**

3.7 Прочие оборотные активы

Показатель	31 декабря 2022г	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 г.
Расходы на страхование	490	485	502
Прочие расходы	238	163	195
Итого	**728**	**648**	**697**

3.8 Обязательства по займам полученным

В составе краткосрочных обязательств по заемным средствам (долгосрочных обязательств на начало отчетного периода) отражена задолженность общества перед связанными сторонами. Информация о данной задолженности раскрыта в разделе Операции со связанными сторонами.

3.9. Учет аренды

В составе прочих долгосрочных обязательств отражены обязательства по аренде помещений, учтенные в соответствии с ФСБУ 25/2018

Показатель	31 декабря 2022г	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 г.
Обязательства по аренде	5 279 322	5 469 944	-
Итого	**5 279 322**	**5 469 944**	-

Общество арендует помещения в разных городах Российской Федерации для размещения кинотеатров. Договоры подписаны на сроки от 10 до 22 лет, но могут иметь условия продления. Условия аренды обговариваются на индивидуальной основе и содержат широкий спектр различных условий. Договоры аренды не налагают ограничительных обязательств, кроме гарантийных депозитов, удерживаемых арендодателей. Арендованные активы не могут быть использованы в качестве обеспечения для целей заимствования.
Некоторые договоры аренды помещений содержат переменные условия оплаты, которые связаны с продажами в кинотеатрах. В отдельных кинотеатрах до 100% арендных платежей могут быть основаны на переменных условиях оплаты со ставкой от 1% до 20% от продаж. Переменные арендные платежи, которые зависят от продаж, отражаются в составе расходов за период, в котором возникает условие, инициирующее эти платежи.
Средневзвешенная ставка, примененная к обязательствам по аренде на 1 января 2022г составила 8,3% по обязательства, выраженным в рублях, 3,7% по обязательствам, выраженным в валюте

Балансовая стоимость обязательств по договорам финансовой аренды выражена в следующих валютах:

Валюта	31 декабря 2022г	31 декабря 2021 г.
Российский рубль	3 500 700	3 507 010
Евро	1 851 026	1 962 934
Итого	**1 778 622**	**5 469 944**

Изменение стоимости ППА и обязательств по аренде в отчетном периоде представлено в таблице:

Показатель	Права пользования активами	Обязательство по аренде
На начало периода	5 469 944	(5 469 944)
Амортизация за период	(312 550)	
Пересмотр условий аренды	(132 246)	144 315
Процентные расходы		(356 186)
Погашены обязательства за период		212 874
Курсовая разница (свернуто)		189 619
На конец периода	5 025 148	(5 279 322)

Влияние договоров аренды на финансовые результаты периода (без учета коммунальных платежей) представлено в таблице:

Показатель	2022г	2021г
Амортизация объектов аренды	(312 550)	-
Процентные расходы	(356 186)	-
Курсовая разница (свернуто)	189 619	-
Итого по правам пользования активами	**(479 117)**	-
Расходы по операционной аренде в составе себестоимости	**(226 507)**	**(581 056)**

3.10 Краткосрочная кредиторская задолженность

Показатель	31 декабря 2022г	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	541 030	378 805	414 728
Расчеты по налогам и сборам	13 927	20 682	14 213
Расчеты с персоналом	-	3 049	2 738
Авансы полученные	7 421	1 716	7 389
НДС по авансам полученным	(490)	(692)	(765)
Прочая задолженность	40 985	6 142	965
Итого	**602 873**	**409 702**	**439 268**

3.11 Оценочные и прочие обязательства

Показатель	31 декабря 2022г	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Оценочные обязательства	**9 661**	**14 677**	**23 289**
Резерв на оплату отпусков	4 250	3 910	5 527
Прочие оценочные обязательства	5 411	10 767	17 762
Прочие обязательства	**4 262**	**3 722**	**8 310**
НДС к уплате (налоговый агент)	4 262	3 722	8 310

Резерв по оплате отпусков создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2022 г. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности на конец отчетного периода. Ожидается, что большая часть резерва будет использована в течение 9 месяцев следующего отчетного периода.

В составе прочих оценочных обязательств отражены резервы на оплату фактически оказанных в отчетном периоде услуг, по которым не предъявлены расчетные документы.

3.12 Доходы по обычным видам деятельности

Показатель	2022 г	2021 г.
Выручка от кинопоказа	729 232	1 398 908
Выручка от деятельности кинобаров	275 549	514 241
Выручка от услуг по размещению рекламы и организации мероприятий	25 649	54 158
Розничная выручка от реализации товаров и услуг	19 739	38 174
Выручка от сдачи имущества в субаренду	12 211	7 389
Прочая выручка	15 441	32 879
Всего	**1 077 821**	**2 045 749**

3.13 Расходы по обычным видам деятельности

Показатель	2022 г	2021 г.
Себестоимость продаж	**(1 436 224)**	**(1 962 179)**
Расходы на приобретение контента (отчисления дистрибьюторам, РАО, отчисления по спецформатам)	(346 025)	(715 441)
Расходы на аренду и содержание помещений, вкл. услуги охраны*	(346 803)	(738 011)
Расходы на оплату труда	(109 343)	(118 798)
Амортизация основных средств	(223 473)	(211 122)
Амортизация прав пользования активами	(312 550)	
Себестоимость реализованных товаров и продукции кинобаров	(60 113)	(122 372)
Прочие производственные расходы	(37 917)	(56 435)
Коммерческие расходы	**(7 308)**	**(10 174)**
Расходы на рекламу и маркетинг	(7 308)	(10 174)
Управленческие расходы	**(81 545)**	**(100 411)**
Услуги по управлению	(70 409)	(70 626)
Налоги	(6 747)	(10 140)
Права пользования объектами нематериальных активов (ПО)	(2 372)	(1 997)
Расходы на оплату труда	(15)	(14 759)
Прочие расходы	(2 357)	(2 889)
Всего	**(1 525 077)**	**(2 072 764)**

Расходы на аренду и содержание помещений приведены за отчетный период без учета фактических расходов на аренду помещений, признанных в учете в составе объектов в соответствии с ФСБУ 25/2018. Расходы по данным объектов отражены в составе себестоимости по статье Амортизация объектов аренды

В целях сопоставимости показателей отчетного и предыдущего периодов ниже приведены данные по фактическим затратам:

Показатель	2022 г	2021 г.
Расходы на аренду и содержание помещений, вкл. услуги охраны*	(559 677)	(738 011)

3.14 Прочие доходы

Вид дохода	2022г	2021 г.
Проценты к получению	**259**	**1 393**
Проценты по депозитам	259	1 393
Прочие доходы	**3 098 458**	**130 251**
Доходы от продажи/выбытия ОС и прочего имущества	1 159	5 838
Восстановление резервов	133	4 956
Курсовая разница от переоценки арендных обязательств, выраженных в иностранной валюте	3 026 843	-
Курсовая разница от переоценки прочих обязательств, выраженных в иностранной валюте	20 372	5 997
Государственная помощь	36 876	74 571
Уменьшение расходов прошлых лет	7 408	35 115
Прочие доходы	5 667	3 774
Итого	**3 098 717**	**131 644**

3.15 Прочие расходы

Вид расхода	2022г	2021 г.
Проценты к уплате	**(372 277)**	**(12 534)**
Проценты по займам к уплате	(259)	(12 534)
Процентные расходы по арендным обязательствам	(372 018)	(6 394)
Прочие расходы	**(2 882 238)**	**(53 861)**
Курсовая разница от переоценки арендных обязательств, выраженных в иностранной валюте	(2 825 156)	-
Курсовая разница от переоценки прочих обязательств, выраженных в иностранной валюте	(36 224)	(6 394)
Услуги банков и расходы по привлечению финансирования	(13 140)	(25 090)
Себестоимость реализованного и списанного имущества, прав требования	(2 037)	(5 944)
Отчисления в оценочные резервы	(4 480)	
Расходы прошлых лет	-	(14 704)
Прочие расходы	(1 201)	(1 729)
Итого	**(3 254 515)**	**(66 395)**

3.16 Расходы по налогу на прибыль

Наименование показателя	2022г	2021 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	(603 054)	38 234
Условный доход по налогу на прибыль	120 611	(7 647)
Постоянные налоговые активы/обязательства	47	6 486
Изменение отложенного налогового актива	(21 914)	1 981
Изменение отложенных налоговых обязательств	(98 744)	(5 184)
Текущий налог на прибыль	-	(4 364)

В составе отложенного налогового актива на конец отчетного периода отражен отложенный налоговый актив в отношении убытков прошлых лет в размере 106 875 тыс. руб. Общество считает, что данный отложенный налоговый актив будет использован в течение последующих налоговых периодов.

Общая структура отложенных налоговых активов/обязательств на конец отчетного периода:

Наименование показателя	ОНА тыс. руб.	ОНО тыс. руб.
Отложенный налог в отношении объектов аренды/Арендных обязательств	1 899 175	843 310
Отложенный налог в отношении убытков прошлых лет	106 875	
Отложенный налог в отношении основных средств	19 643	1 025 300
Отложенный налог в отношении прочих активов/обязательств	4 024	453
	2 029 717	1 869 063

4. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ ЗА ОТЧЕТНЫЙ ПЕРИОД

В данном разделе представлена информация о сделках с материнской компанией, компаниями, контролируемыми материнской, а также компаний, находящимися под общим контролем конечного собственника Группы.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- 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	
АО «СИНЕМА ПАРК»	Участник общества, прямой контроль
CP INVEST (OVERSEAS) LIMITED	Участник общества, Акционер АО «СИНЕМА ПАРК»
Контролирующие компании	
Tekso Holdings Limited	Косвенный контроль
Zandamo Limited	Косвенный контроль
A&NN Investments Limited	Косвенный контроль
Beatra Limited	Косвенный контроль
АО "ОБЪЕДИНЕННЫЕ КИНОСЕТИ"	Косвенный контроль
Компании под общим контролем	
ООО «Киномир 21 век»	Компания под общим контролем
АО «Эпос»	Компания под общим контролем
ООО «Кароплекс»	Компания под общим контролем
ООО «СП Девелопмент»	Компания под общим контролем
ООО «П.К.Формула Кино»	Компания под общим контролем
ООО «Ф.К.Управление барами»	Компания под общим контролем
Formula Kino Holding Limited (Кипр)	Компания под общим контролем
Velios Ltd.	Компания под общим контролем
Основной управленческий персонал	
Мамут Александр Леонидович	Конечный бенефициар
Ермакова Надежда Дмитриевна	Ключевой управленческий персонал
Морозова Наталья Анатольевна	Ключевой управленческий персонал
Васясин Алексей Валентинович	Ключевой управленческий персонал
Прочие связанные стороны	
ООО "А ЭНД НН ПАРТНЕРС"	Компания под контролем конечного бенефициара
"A&HH БИЗНЕС КОНСАЛТИНГ ЛИМИТЕД"	Компания под контролем конечного бенефициара
A&NN INVESTMENTS LIMITED	Компания под контролем конечного бенефициара
ООО АНН ХОЛДИНГС	Компания под контролем конечного бенефициара

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

4.1 Продажи связанным сторонам

Наименование связанной стороны	2022г	2021г
Акционер общества- доход от продаж	**4 000**	**10 760**
АО «СИНЕМА ПАРК (услуги, в т.ч. по размещению рекламы)	2 971	5 165
АО «СИНЕМА ПАРК» (продажа материально-производственных запасов и оборудования)	1 029	5 595

4.2 Расходы на оплату услуг, приобретение товаров связанным сторонам

Материнская компания АО «СИНЕМА ПАРК» оказывает Обществу услуги по управлению, включающие в себя репертуарное планирование в области кинопоказа, обработке бухгалтерской документации, услуги в области информационных технологий и маркетинга, связанные с управлением кинотеатрами и т.д. АО «СИНЕМА ПАРК» также предоставляет Обществу права использования товарных знаков и музыкальных произведений.
В отношении оборудования IMAX, используемого в г. Тула и г. Ставрополь между АО «СИНЕМА ПАРК» и ООО «РСМ» заключен договор аренды (приостановлен с марта 2022г)

Наименование связанной стороны	2022г	2021 г.
Участники Общества	**(71 020)**	**(78 979)**
АО «СИНЕМА ПАРК» (услуги по управлению)	(62 393)	(62 160)
АО «СИНЕМА ПАРК» (аренда оборудования IMAX)	(2 020)	(12 120)
АО «СИНЕМА ПАРК» (прочие услуги)	(3 377)	(3 111)
АО «СИНЕМА ПАРК» (приобретение имущества)	(3 230)	(1 588)
Прочие связанные стороны	-	**(37)**
АО «ЭПОС»	-	37

4.3 Состояние расчетов со связанными сторонами

Наименование связанной стороны/вид задолженности	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	31 декабря 2022г	31 декабря 2021 г	31 декабря 2020г	31 декабря 2022г	31 декабря 2021 г	31 декабря 2020г
Торговая задолженность	**1 222**	**2 247**	**1 762**	**28 790**	**15 113**	**19 531**
АО «СИНЕМА ПАРК»	1 222	2 245	1 750	28 790	15 059	18 748
ООО «Формула Кино У.Б.»	-	2	2	-	-	-
ООО «Киномир 21 век»	-	-	-	-	10	10
АО «ЭПОС»	-	-	10	-	44	773
Задолженность по займам полученным	-	-	-	**131 886**	**236 492**	**118 983**
АО «СИНЕМА ПАРК»(основной долг)	-	-	-	115 795	179 665	74 690
АО «СИНЕМА ПАРК»(проценты к уплате)	-	-	-	16 091	16 827	4 293
ООО "АНН ХОЛДИНГС"	-	-	-	-	40 000	40 000
Прочая задолженность	**5 300**	**12 312**	7	**40 000**	-	-
АО «СИНЕМА ПАРК»	5 300	12 312	7	40 000	-	-

4.4 Займы, полученные от связанных сторон

	2022г	2021 г
Долгосрочная задолженность по займам полученным		
Задолженность на 1 января	**196 462**	**78 983**
Получено в отчетном году	-	366 167
Погашено в отчетном году	-	(261 192)
Начислено процентов по займам	-	**12 534**
Рекласс задолженности	(196 492)	
Задолженность на 31 декабря		**196 492**

-

	2022г	2021 г
Краткосрочная задолженность по займам полученным		
Задолженность на 1 января	**40 000**	**40 000**
Рекласс задолженности	196 492	
Получено в отчетном году	202 300	-
Начислены проценты	16 091	
Погашено в отчетном году *	(322 997)	-
Задолженность на 31 декабря	**131 886**	**40 000**

В составе погашенных обязательств в сумме 40 000 тыс. руб. отражено погашение обязательств по займу перед ООО "АНН ХОЛДИНГС". Погашение было произведено путем замены заемщика с ООО «РСМ» на АО «СИНЕМА ПАРК». На конец отчетного периода задолженность по данной сделке отражена в отчетности в составе прочей задолженности, погашена в январе 2023г

Расшифровка займов полученных

Наименование кредитора	Валюта задолженности	Ставка процента	Срок погашения,	Период	Задолженность Основной долг	Задолженность Проценты
ООО "АНН ХОЛДИНГС"	RUR	-	31.12.2022	На 31.12.2021	40 000	-
				На 31.12.2022	-	-
АО «СИНЕМА ПАРК»	RUR	Ключевая ставка ЦБ + 1,1%	31.12.2022	На 31.12.2021	179 665	16 827
				На 31.12.2022	115 795	16 095

Поступления и платежи по операциям со связанными сторонами (за исключением займов выданных связанным сторонам и полученных дивидендов) относятся к денежным потокам по текущей деятельности.
Займы, выданные связанным сторонам, и доходы, полученные от участия в капитале связанных сторон, относятся к денежным потокам по инвестиционной деятельности.
Задолженность по займу перед АО «СИНЕМА ПАРК» полностью погашена в январе 2023г

4.5 Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит Генерального директора общества. Расходы Общества в 2022 году на выплату краткосрочных вознаграждений основному управленческому персоналу составили 15 тыс. руб. (2021 г.-12 тыс. руб.).

4.6 Выплаты дивидендов участнику Общества

В отчетном и предыдущем отчетном периодах выплата дивидендов Обществом не производилась.

4.7 Выданные и полученные поручительства и гарантии

В обеспечение обязательств связанных сторон Обществом были оформлены следующие обеспечения:

Залогодатель	Выгодоприобретатель	За кого	Вид обязательства	Вид обеспечения	Стоимость обеспечения (тыс. руб.)	Срок действия обеспечения
ООО "РСМ"	ПАО Банк «ТРАСТ»	АО "СИНЕМА ПАРК"	Исполнение обязательств по кредитному договору	залог исключительного права (знак обслуживания)	393 412	31.12.2022
ООО "РСМ"	ПАО Банк «ТРАСТ»	АО "СИНЕМА ПАРК"	Исполнение обязательств по кредитному договору	залог оборудования кинотеатров (движимое имущество), принадлежащего на праве собственности ООО "РСМ"	481 306	31.12.2024

Обществом выданы/получены поручительства и гарантии в отношении следующих обязательств:

Поручитель	Выгодоприобретатель	За кого	Вид обязательства	Стоимость обеспечения	Срок действия обеспечения
ООО «РСМ»	ПАО Банк «ТРАСТ»*	A&NN Investments Ltd	Исполнение обязательств по кредитному договору	8 044 393 тыс. руб.	31.12.2024
ООО «РСМ»	ПАО Банк «ТРАСТ»*	АО "СИНЕМА ПАРК"	Исполнение обязательств по кредитным договорам	11 394 929 тыс. руб.	31.12.2024
АО "СИНЕМА ПАРК"	ООО «Кубик»	ООО «РСМ»	Исполнение обязательств по договору аренды	1 690 тыс. евро	23.09.2039

*В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств лиц, в отношении которых оформлено обеспечение по кредитным договорам, перед Банком, Банк вправе 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.

5. ФАКТОРЫ, ВЛИЯЮЩИЕ НА ФИНАНСОВОЕ СОСТОЯНИЕ ОБЩЕСТВА

5.1. Непрерывность деятельности

По состоянию на конец проверяемого периода недостаточность чистых активов по балансу составила (547 575) тыс. руб.
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	(195 275)	287 121	240 629
Уставный капитал	352 300	352 300	352 300
Недостаточность чистых активов	(547 575)	(65 179)	(111 671)

Руководством общества проведена оценка способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность в существующих условиях.
Доходы общества напрямую зависят от предоставляемого дистрибуторами контента. С учетом введения экономических санкций в отношении Российской Федерации в марте 2022 года, в том числе отказа основных дистрибуторов отрасли от предоставления контента, доходы Общества в отчетном периоде существенно снизились по сравнению с предыдущим отчетным периодом. На состояние чистых активов общества в предыдущих периодах повлияли также ограничительные меры в отношении организаций досуга и развлечений, к которым относятся и кинотеатры, введенные во всем мире в связи с объявленной пандемией Covid-19 в 2020 году.

С целью оптимизации расходов и выхода из сложившейся ситуации Общество продолжает сокращать фиксированные расходы, не связанные с деятельностью кинотеатров, ведет переговоры с контрагентами по уменьшению арендной планы, сокращение стоимости аудиторских, рекрутинговых и прочих непроизводственных услуг. Положительное влияние на деятельность общества оказывает государственная поддержка отечественной кинематографии, в результате которой происходит постепенное замещение иностранного контента национальными фильмами.

Учитывая финансовые показатели общества, а также выданные поручительства, руководством сделан вывод, о том, что есть существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности Общества, вопрос по которой в том числе относится и к компетенции Общего Собрания Участников.

5.2. Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом иных судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2022г, 31 декабря 2021 г. не был создан руководством ввиду несущественности его размера.

5.3. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

В отчетном периоде в рамках финансовой поддержки деятельности в области демонстрации кинофильмов на территории города Москвы в соответствии с Постановлением правительства Москвы от 9 июня 2022г № 1049-ПП Обществом была получена субсидия на компенсацию части расходов по лицензионным договорам о предоставлении права использования национальных фильмов в размере 30 881 тыс. руб.

В отчетном периоде Обществом также была получена субсидия в форме гранта на реализацию мероприятий, направленных на популяризацию и увеличение зрительской аудитории российских фильмов в размере 5 998 тыс. руб.

Субсидии, полученные обществом в отчетном периоде, и израсходованы в соответствии с условиями подписанных договоров. Доходы от получения государственной помощи отражены в составе доходов периода.

6. 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 (рыночным, валютным, ценовым), правовым, страновым и региональным, репутационным рискам.

Ниже приведена информация о расчетных показателях **финансовых рисков** на отчетную дату.

Подверженность Общества валютному риску по состоянию на 31 декабря была следующей:

	2022г	2021 г.	2020 г.
Обязательства, деноминированные в долларах США	52 502	25 328	49 105
Обязательства, деноминированные в ЕВРО	3 050 324	11 082	2 192
Нетто-величина риска	**3 102 826**	**36 410**	**51 297**

Общество не подвержено существенному риску волатильности цен на товары.

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам. Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках.

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

Показатель	2022г	2021г	2020 г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	7 843	31 344	11 371
Прочая задолженность по продажам	1 829	2 376	2 616
Денежные средства (прим. 3.7.)	10 607	15 803	5 233
Итого	**20 279**	**49 523**	**19 220**

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. 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.

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества. Излишки средств инвестируются лишь в депозиты утвержденных финансовых организаций.

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

Ниже представлена информация о потоках денежных средств исходя из контрактных сроков погашения финансовых обязательств, включая ожидаемые платежи по процентам и исключая влияние возможных взаимозачетов. Ожидается, что платежи, включенные в анализ, не произойдут значительно раньше или в суммах значительно отличающихся от представленных.

Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	Свыше 1 года	Итого
Заемные средства	171 886	–	-	**171 886**
Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками	541 030	-	-	**541 030**
Итого	**712 916**	**-**	**-**	**712 916**

Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	Свыше 1 года	Итого
Заемные средства	–	40 000	196 492	**236 492**
Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками	378 805	-	-	**378 805**
Итого	**378 805**	**40 000**	**196 492**	**615 297**

Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	Свыше 1 года	Итого
Заемные средства	-	40 000	78 983	**118 983**
Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками	414 728			**414 728**
Итого	**414 728**	**40 000**	**78 983**	**533 711**

Налоговые риски

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства. По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2022 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

При этом 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.

Риски, связанные с географическими особенностями регионов, 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.

7. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, которые могли бы повлиять на показатели данной отчетности не происходило.

Генеральный директор ООО "РСМ" А.В. Васясин

10 марта 2023 г.