

**ТЕКСТОВЫЕ ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
АО «МУССОН» за 2022 ГОД**

СОДЕРЖАНИЕ

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

1. Общие сведения о предприятии

Полное фирменное наименование юридического лица: Акционерное общество «Муссон»

Сокращенное фирменное наименование юридического лица: АО «Муссон»

Адрес (местонахождение) юридического лица:

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

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

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

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

Сведения об образовании юридического лица:

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

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

Основной государственный регистрационный номер: 1149204019238;

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

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 9201006351

Код причины постановки на учет (КПП): 920101001

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

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

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

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

Общество также осуществляет:

демонстрация кинофильмов;

деятельность гостиниц и прочих мест для временного проживания;

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

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

деятельность в области спорта прочая и физкультурно-оздоровительная;

деятельность по предоставлению прочих мест для временного проживания.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2022 год не менее 10 000 000 рублей.

2023 год не менее 27 500 000 рублей.

2024 год не менее 22 500 000 рублей.

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

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

Средняя численность работников АО «Муссон», в 2022 году составляет 265 человек.

Органом управления АО «Муссон» является генеральный директор.

2. Основа подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2022 год, сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и отчетности; валюта представления: российский рубль.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2022 год включает:

- Бухгалтерский Баланс на 31 декабря 2022 года;
- Отчет о финансовых результатах за 2022 год;
- Отчет об изменениях капитала за 2022 год;
- Отчет о движении денежных средств за 2022 год;
- настоящие Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год.

3. Учетная политика

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

Учетная политика призвана:

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

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

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

3.1. Валюта бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

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

3.2. Признание доходов.

Выручка от выполнения работ/оказания услуг.

Доход признается случае, когда:

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

- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества;

- работа/услуга принята заказчиком;
- расходы, которые были понесены или будут понесены Обществом в связи с этой операцией могут быть достоверно определены.

Доход от аренды.

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

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

3.3. Доход от продажи товаров.

Доходы признаются по методу начисления.

Доход от продажи товаров признается в случае соблюдения следующих условий:

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

3.4. Признание расходов.

Расходы признаются по методу начисления.

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

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

В состав прямых расходов включаются:

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

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

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

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

3.5. Основные средства.

Основными средствами признаются активы, удовлетворяющие следующим условиям:

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

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

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

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

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

3.6. Расходы по займам и кредитам.

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

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

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

3.7. Оценочные обязательства.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков.

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

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

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

3.8. Запасы.

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

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

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

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

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

Запасы приходятся по себестоимости приобретения.

Списание материально-производственных запасов производится по методу ФИФО.

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

3.9. Денежные средства и их эквиваленты.

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

- банковские депозиты до востребования.

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

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

3.10. Дебиторская задолженность.

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

3.11. Бухгалтерский учет.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

В случае, если в течение календарного года будут осуществляться операции, подлежащие налогообложению по общей системе, и операции, подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения) с учетом требований, установленных Федеральным законом от 29.11.2014 г. N 377-ФЗ "О развитии Крымского федерального округа и свободной экономической зоне на территориях Республики Крым и города федерального значения Севастополя" на основании заключенного договора на осуществление деятельности в Свободной экономической зоне (далее договора СЭЗ) косвенные (Общехозяйственные) расходы, учтенные на счете 26.01 и счете 44.01 (Коммерческие расходы) распределять исходя из доли доходов полученных от деятельности по договору СЭЗ и доходов полученных от видов деятельности вне договора СЭЗ, учтенных на счете 90.01.1 по соответствующим номенклатурным группам. Округление доли производится до двух десятичных знаков.

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

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

3.12. Налоговый учет.

В случае, если в течение календарного года будут осуществляться операции, подлежащие налогообложению по общей системе, и операции, подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения) с учетом требований, установленных Федеральным законом от 29.11.2014 г. N 377-ФЗ "О развитии Крымского федерального округа и свободной экономической зоне на территориях Республики Крым и города федерального значения Севастополя" при заключении договора на осуществление деятельности в Свободной экономической зоне (далее договора СЭЗ), ведение раздельного учета обеспечивается путем применения регистров аналитического и синтетического учета в разрезе облагаемых и необлагаемых операций.

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

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

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

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

Внереализационные доходы общего характера пропорционально доходам от реализации не распределяются.

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

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

4. Имущество и источники его формирования

Структура имущества и источники его формирования

Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб.	%
	31.12.2021	31.12.2022	на начало периода 31.12.2021	на конец периода 31.12.2022	(гр.3-гр.2)	(гр.3-гр.2) : гр.2)
1	2	3	4	5	6	7
Актив						
1. Внеоборотные активы, всего	1492310	1682501	53	53	190191	12,7
в том числе:	1398219	1506450	50	47	108231	7,7
основные средства						
2. Оборотные активы, всего	1327770	1502430	47	47	174660	13,2
в том числе:	132202	74694	5	2	-57508	-43,5
запасы						
дебиторская задолженность	169657	134712	6	4	-34945	-20,6
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	895801	1138028	32	36	242227	27
Пассив						
1. Собственный капитал, всего	2701354	2701354	96	97	386201	14,3
в том числе нераспределенная прибыль	2587722	2974048	92	93	386326	14,9
2. Долгосрочные обязательства, всего	2311	2307	0	0	-4	0
в том числе: заемные средства	-	-	-	-	-	-
3. Краткосрочные обязательства, всего:	94346	95070	4	3	723	0,8
в том числе заемные средства	-	-	-	-	-	-
Валюта баланса	2820080	3184931	100	100	364851	12,9

Соотношение основных качественных групп активов организации на 31.12.2022 г. характеризуется равной значимостью в активе баланса (53% внеоборотных активов и 47% текущих активов). Активы организации за анализируемый период увеличились на 364 851 тыс. руб. (12,9%). Учитывая рост активов, необходимо отметить, что доля собственного капитала практически не изменилась (рост +1%).

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

основные средства – 108 231 тыс. руб. (+7,7%);

денежные средства и краткосрочные финансовые вложения – 242 227 тыс. руб. (27%).

нераспределенная прибыль на конец периода выросла на 386 326 тыс. руб. (+14,9%).

За отчетный период задолженность по заемным средствам отсутствует.

5. Раскрытие информации по видам экономической деятельности и прочим доходам

Доходы от основной деятельности

Виды деятельности	Сумма выручки от продаж, без НДС, тыс. руб.	Доля в общей сумме выручки, %	Сумма выручки от продаж, без НДС, тыс. руб.	Доля в общей сумме выручки, %	Прирост/Убыль	
	2021 г.		2022 г.		тыс.руб.	%
Аренда недвижимости	708612,0	83,2	701635,0	85,8	-6977	-1
Кинотеатр показ фильмов	76251,8	8,9	45773,9	5,6	-30477,9	-40
Общежитие, гостиница	7886,8	0,9	2724,3	0,3	-5162,5	-65,5
Общепит, деятельность баров	14729,9	1,7	19229,7	2,4	4499,8	30,5
Спорт, прочая деятельность	45281,5	5,3	48263,1	5,9	2981,6	6,6
Всего:	852762	100	817626	100	-35136	-4,1

При сравнительном анализе показателей доходов от основных видов деятельности за 2022 г. и 2021 г. наблюдается снижение практически по всем основным направлениям (кроме спорта и общепита). В среднем доход снизился на 4,1% по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, что составило -35 136 тыс. руб.

При этом, по таким видам деятельности, как кинотеатр, общежитие, гостиница, произошло снижение доходов - 40% и 65,5% соответственно.

Предприятие в 2022 году получало компенсации от государства на предоставление услуг ЖКХ льготным категориям граждан, проживающих в общежитии в сумме 57 тыс руб.

Прочие доходы

Вид прочих доходов	2021 год		2022 год		Прирост/Убыль	
	Сумма, тыс. руб.	Доля в общей сумме прочих доходов, %	Сумма, тыс. руб.	Доля в общей сумме прочих доходов, %	тыс.руб.	%
Доходы (расходы), связанные с начислением %	45857,0	74,5	115176,6	94,1	69319,6	151,2
Реализация ОС	6604,6	10,7	906	0,7	-5698,6	-86,3
Субсидия демонстраторам национальных фильмов	6355,2	10,3	0	0	-6355,2	-100
Реализация ТМЦ	1284,4	2,1	2462,7	2	1178,3	91,7
Прочие операционные доходы	1446,6	2,4	3857,7	3,2	2411,1	166,7
Всего:	61547,8	100	122403	100	60855,2	98,9

Исходя из сравнительных данных прочих доходов за 2021 г. и 2022 г., приведенных в таблице выше, незначительное снижение таких доходов за 2022 г. В целом за 2022 год наблюдается прирост доходов, связанных с начислением процентов на 69 319,6 тыс. руб., что на 151% превышает этот показатель 2021 г.

6. Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат

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

Прямые производственные затраты

Статьи затрат	Оборот за период, тыс. руб.		Изменение за отчетный период	
	2021 г.	2022 г.	тыс. руб.	в %
Амортизация ОС	59473,3	72145,9	12672,6	21,3
Заработная плата (произв)	35840,4	42282,9	6442,5	18
Материальные затраты (осн. производство)	55188,0	87860,9	32672,9	59,2
Отчисления на соц мероприятия (осн произиз-во)	7858,7	8977,7	1119	14,2
Прокат фильма	31449,6	22514	-8935,6	-28,4
Электроэнергия активная	66972,1	72779,2	5807,1	8,7
Прочие прямые затраты	27530,9	20980,4	6550,5	-23,8
Итого прямые затраты	284 313,0	327541	43228	15,2

Косвенные затраты

Статьи затрат	Оборот за период тыс. руб.		изменение за отчетный период	
	2021 год	2022 год	тыс. руб.	в %
Амортизация ОС	10463,3	13101,7	2638,4	25
заработная плата (административная)	70767,2	79716,9	8949,7	12,6
материальные затраты (общехоз)	8412,2	7828,9	-583,3	-6,9
Налоги, обязательные платежи	15145,2	23317,6	8172,4	54,0
Отчисления на соцмероприятия (админ)	11344,0	14299,6	2955,6	26,1
Прочие косвенные затраты	10661,9	13595,7	2933,8	27,5
Итого	126 793,8	151860,4	25066,6	19,8

Расходы на продажу

Статьи затрат	Оборот за период		изменение за отчетный период	
	2021 год	2022 год	тыс. руб.	в %
Реклама	932,4	3110,9	2178,5	234,0
Итого расходы на продажу	932,4	3110,9	178,5	234,0

Прочие расходы

Статьи затрат	Оборот за период		изменение за отчетный период	
	2021 г.	2022 г.	тыс. руб.	в %
Резерв сомнит. задолж. (не в НУ)	5144,1	12192,8	7048,7	137,0
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд не вкл в НУ	1225,4	21391,5	20166,1	1645,7
Списание на расх. не в НУ	15580,0	12997,0	-2583,0	-16,6
Прочие расходы	7547,1	5702,0	-1845,1	-24,4
Итого	29496,6	52283,3	22786,7	77,3

7. Оценка стоимости чистых активов организации. Эффективность деятельности предприятия

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб.	± %
	31.12.21	31.12.22	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)	(гр.3-гр.2)	((гр.3-гр.2) : гр.2)
1	2	3	4	5	6	7
1. Чистые активы	2701354	3087555	95,8	96,9	386201	14,3
2. Уставный капитал	16863	16863	0,6	0,5	0	0
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-2)	2684491	3070692	95,2	96,4	386201	14,4

Чистые активы организации на 31.12.2022 г. превышают уставный капитал. Такое соотношение полностью удовлетворяет требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Более того, следует отметить рост чистых активов на +14,3% за рассматриваемый период (31.12.21–31.12.22). Превышение чистых активов над уставным капиталом и в то же время их увеличение за период говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку.

Анализ финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2021	31.12.2022		
1	2	3	4	5
Коэффициент автономии	0,97	0,97	0	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. Нормальное значение для данной отрасли: 0,4 и более (оптимальное 0,5-0,7)

Основные показатели финансовой устойчивости организации

Коэффициент автономии организации на 31.12.2021 составил 0,97. Полученное значение говорит о достаточной доле собственного капитала (96%) в общем капитале организации. Практически полное отсутствие зависимости предприятия от заемного капитала.

Анализ ликвидности

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2021	31.12.2022		
1	2	3	4	5
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	14,1	15,9	1,8	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: 2 и более.
2. Коэффициент абсолютной ликвидности	9,5	12,0	2,5	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: 0,2 и более.

Коэффициент абсолютной ликвидности, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений, имеет значение 12 выше норматива (0,2).

Анализ эффективности деятельности организации

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

По данным отчета о прибылях и убытках, за весь анализируемый период организация получила прибыль в размере 364 257 тыс. руб., что составляет 45% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года чистая прибыль снизилась на 77,3 млн. руб. или на 17,5%.

По сравнению с прошлым периодом, в текущем выручка от продаж, снизилась на 35,1 млн. руб., а расходы по обычным видам деятельности выросли на 43,2 млн. руб.

Увеличилось изменение налоговых активов и обязательств на 4 млн. руб. за счет применения в 20 году пониженной ставки по налогу на прибыль – 2%, в результате работы в условиях свободной экономической зоны (АО «Муссон» работает в условиях СЭЗ по новому договору с 16 августа 2022 г.)

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Прирост показателя, %	
	2021	2022	тыс. руб.	± %
			(гр.3 - гр.2)	((3-2) : 2)
1	2	3	4	5
1. Выручка	852762	817626	-35136	-4,1
2. Расходы по обычным видам деятельности	-284313	-327541	-43228	15,2
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	568449	490085	-78364	-13,8
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-127726	-199808	-72082	56,4
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	440723	290277	-150446	-34,1
6. Проценты к уплате, получению	45857	114957	69100	150,7
7. Изменение налоговых активов и обязательств, налог на прибыль и прочее	-44948	-40977	3971	-8,8
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	427826	364257	-77375	-17,5

Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в % или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2021	2022	Р	
			руб.	± %
1	2	3	4	5
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). Нормальное значение для данной отрасли: 4% и более	66,6	59,9	-6,7	-10,0
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки)	51,7	35,5	-16,2	-31,3
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки)	50,2	44,6	-5,6	-11,3

Все три показателя рентабельности за 2022 г., приведенные в таблице, имеют положительные значения, поскольку организацией получена как прибыль от продаж, так и в целом прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за данный период.

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВІТ) к выручке организации, за 2022 г. составил 35,5%, то есть в каждом рубле выручки АО «Муссон» содержалось 35 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате. По сравнению с прошлым годом снизился на 31,5%

8. Финансовые вложения

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

Наименование	тыс. руб.	
	на 31.12.2021 г.	на 31.12.2022 г.
Финансовые вложения (за вычетом резерва под обесценение)	40450	111946

Краткосрочных финансовых вложений, обремененных залогом, нет.

На основании проведенной инвентаризации на 31.12.2022 г. комиссией были определены активы в составе счета 58 по следующей стоимости: 340 382,31 рублей (Триста сорок тысяч триста восемьдесят два рубля 31 копейка) и не изменились по сравнению с прошлым годом.

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

По имеющимся активам известно следующее:

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

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

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

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

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

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

Изменения в сумме резерва под обесценение финансовых вложений приведены ниже:

	Обесцененные финансовые вложения, тыс. руб.
Резерв под обесценение финансовых вложений на 31 декабря 2022 года	340,4
Восстановление суммы начисленного резерва в связи с погашением задолженности в 2022 году	-

9. Уставный капитал. Резервный капитал. Добавочный капитал

На 31 декабря 2022 года общее количество утвержденных к выпуску, выпущенных и находящихся в обращении обыкновенных именных акций Общества составляло 21 823 000 шт. Все выпущенные обыкновенные именные акции полностью оплачены. № по порядку

	Участник общества	Количество акций	Сумма по данным бухгалтерского учета
1	2	3	4
1	Уставный капитал		
1.1	Акция обыкновенная именная	21 823 000	16 862 413,87
	Итого уставный капитал	21 823 000	16 862 413,87
	Резервный и добавочный капитал		
2	Резервный капитал в соответствии с законодательными актами и Уставом общества	x	2 529 363,63
3	Добавочный капитал, образованный в соответствии с законодательными актами и Уставом общества	x	91 649 690,29
	ИТОГО	21 823 000	111 041 467,79

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

10. Оценочные обязательства

Сумма средств на оплату неиспользованных на 31 декабря 2022 г. работниками ежегодных и дополнительных отпусков по данным бухгалтерского учета на 31 декабря 2022 года составляет 6047,3 тыс. руб.

Ожидается, что остаток резерва на 31.12.2022 г. будет использован в 2023 году. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31.12.2022 г. Сумма оценочных обязательств в финансовой отчетности рассчитана как произведение количества заработанных сотрудниками дней отпусков на конец квартала (по данным кадрового учета) на среднедневной заработок одного работника по организации за последние 12 месяцев с учетом начисленных взносов на обязательное страхование и составляет 6 047,3 тыс. руб.. Отклонение фактического остатка средств по бухгалтерскому учету над остатком средств составляет – 698,5 тыс. рублей. На эту сумму был уменьшен резерв до достижения его расчетной величины.

11. Налог на прибыль

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

В том числе

- по деятельности в рамках работы в свободной экономической зоны по ставке 6% в бюджет субъекта – 23 306 тыс. рублей;
- в условиях работы на общей системе налогообложения в сумме 28 091,6 тыс. рублей. Из них в федеральный бюджет по ставке 3% - 4 213,7 тыс. рублей; по ставке 17% в бюджет субъекта – 23 877,9 тыс. рублей.

12. Прибыль на акцию.

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

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

	2021 год	2022 год
Чистая прибыль на одну обыкновенную акцию, руб.	19,6	16,7

13. Раскрытие информации о связанных сторонах

Договора со связанными сторонами осуществлялись на обычных коммерческих условиях.

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

13.1. Информация о связанных сторонах

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

№ п\п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность на предприятии клиента	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Документ, подтверждающий характер отношений	% акций (долей) в уставном капитале	Виды операций	Объем операций, тыс.руб.
	Плотка Владимир Григорьевич	Российская Федерация генеральный директор	Лицо является единоличным исполнительным органом АО «Муссон» Лицо является членом Наблюдательного совета АО «Муссон» Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции АО «Муссон»	07.06.2019	Протокол общего собрания ПАО «Муссон» № 19 от 07.06.2019	58.7392		2599
	Общество с ограниченной ответственностью Производственно-коммерческая фирма "Орвис"	299029, Российская Федерация, г. Севастополь, ул. Хрусталева, дом 6	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции АО «Муссон»			26.2384		
	Кожеватов Игорь Олегович	Российская Федерация заместитель генерального директора АО «Муссон»	Лицо является членом Наблюдательного совета АО «Муссон»	09.06.2021 03.06.2022	Протокол Годового общего собрания акционеров АО «Муссон» № 22 от 09.06.2021 Протокол Годового общего собрания акционеров АО	0.0108		

					«Муссон» № 23 от 03.06.2022			
	Лапочкин Андрей Альбертович	Российская Федерация инженер по ремонту отдела оп ремонту и обслуживан ию оборудован ия АО «Муссон»	Лицо является членом Наблюдательног о совета АО «Муссон»	09.06.2021 03.06.2022	Протокол Годового общего собрания акционеров АО «Муссон» № 22 от 09.06.2021 Протокол Годового общего собрания акционеров АО «Муссон» № 23 от 03.06.2022	0		
	Лазоренко Светлана Сергеевна	Российская Федерация начальник управления экономики и ценных бумаг АО «Муссон»	Лицо является членом Наблюдательног о совета АО «Муссон»	09.06.2021 03.06.2022	Протокол Годового общего собрания акционеров АО «Муссон» № 22 от 09.06.2021 Протокол Годового общего собрания акционеров АО «Муссон» № 23 от 03.06.2022	0		
	Цымбал Сергей Владимирови ч	Российская Федерация	Лицо является членом Наблюдательног о совета АО «Муссон»	09.06.2021 03.06.2022	Протокол Годового общего собрания акционеров АО «Муссон» № 22 от 09.06.2021 Протокол Годового общего собрания акционеров АО «Муссон» № 23 от 03.06.2022	0		
	Плотка	Российская	Лицо является	09.06.2021	Протокол	0		

	Мария Владимировна	Федерация	членом Наблюдательного совета АО «Муссон»	03.06.2022	Годового общего собрания акционеров АО «Муссон» № 22 от 09.06.2021 Протокол Годового общего собрания акционеров АО «Муссон» № 23 от 03.06.2022			
	Бурцева Татьяна Владимировна	Российская Федерация по 21.02.22 - помощник генерального директора АО «Муссон»	Лицо является членом Наблюдательного совета АО «Муссон»	09.06.2021	Протокол Годового общего собрания акционеров АО «Муссон» № 22 от 09.06.2021	0		
	Рославцева Татьяна Александровна	Российская Федерация с 04.04.2022 – помощник генерального директора АО «Муссон»	Лицо является членом Наблюдательного совета АО «Муссон»	03.06.2022	Протокол Годового общего собрания акционеров АО «Муссон» № 23 от 03.06.2022	0		
	Внешпромагросервис ООО	299029, Севастополь, Хрусталева, дом № 6, корпус А	юридическое лицо, в котором данное юридическое лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли юридического лица					

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

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность на предприятии клиента	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Документ, подтверждающий характер отношений	% акций (долей) в уставном капитале	Виды операций	Объем операций тыс.руб.
1	Общество с ограниченной ответственностью Производственно-коммерческая фирма "Орвис"	г. Севастополь, ул. Хрусталёва, д. 6					Возвратный займ, проценты	4071
2	ООО «ВСБО «Яхт-клуб «Юг»)	г. Севастополь, ул. Лётчиков, д. 11					Возвратный займ, проценты	26705
3	Внешпромагросервис ООО	299029, Севастополь, Хрусталева, дом № 6, корпус А	юридическое лицо, в котором данное юридическое лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли юридического лица					-

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

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность на предприятии клиента	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Виды операций	Объем операций, тыс. руб.
1	Общество с ограниченной ответственностью Производственно-коммерческая фирма "Орвис"	г. Севастополь, ул. Хрусталёва, д. 6	Общий учредитель – Плотка Владимир Григорьевич	Поставка товара, услуги	14141
2	ООО «ВСБО «Яхт-клуб «Юг»)	г. Севастополь, ул. Лётчиков, д. 11	Общий учредитель – Плотка Владимир Григорьевич	Поставка товара, услуги	15120
3	РОО «Федерация Баксетбола г. Севастополя»	г. Севастополь, ул. Вакуленчука, д. 29, корп5	Общий учредитель – Плотка Владимир Григорьевич	Фин помощь	4600
4	ООО "Завод Муссон»	г. Севастополь, УЛ.	Общий учредитель – Плотка	Услуги пром.	459

		Вакуленчука, д. 29 корп. 30	Владимир Григорьевич	Хар-ра	
5	ООО «Проект СИБИРЬ»	СЕВАСТОПОЛЬ ГОРОД, УЛ. ГЕНЕРАЛА ПЕТРОВА, Д. 20 К. 1, ОФИС 11	Общий учредитель – Плотка Владимир Григорьевич	Аренда, сомнит задолженность	7631

Размер краткосрочных вознаграждений (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск) основного управленческого персонала за период 01.01.2022-31.12.2022 составил 19, 507 тыс руб., НДСЛ – 2502 тыс. руб.

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

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

Условия сделок со связанными сторонами.

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

13.3. Организация и юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние одним и тем же физическим лицом

Наименование связанной стороны: ООО «ВСБО «Яхт-клуб «Юг»

Виды операций:

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

14. События после отчетной даты

К существенным событиям после отчетной даты относятся:

1. Повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках, которая наблюдается с конца 2021 года по настоящее время. Как долго сохранится такая волатильность, определить невозможно, как и её влияние на экономические показатели деятельности АО «Муссон». А потому, показатели бухгалтерской отчетности за 2022 г. сформированы без учета влияния этих событий.

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

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

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

15. Операционная среда и операционные риски

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

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

Операционные риски

Налоговое законодательство.

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

По мнению руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2022 года нормы налогового законодательства Российской Федерации были применены им корректно и положение Общества с точки зрения налогового законодательства остается стабильным.

Валютный риск

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

Кредитный риск.

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

16. Исправления ошибок прошлого периода

Исправления ошибок прошлых периодов в отчетности не производились

17. Управление капиталом

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

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

18. Информация о существенных фактах.

В связи с изменениями в учетной политике на 2022 год, связанные с введением в действие новых положений стандартов ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (утв. приказом Минфина от 17.09.2020 № 204н); ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет

аренды» (утв. приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н) изменено входящее сальдо прошлых периодов (2021 год) по строкам «Основные средства», «Прочие внеоборотные активы», «Нераспределенная прибыль (Непокрытый убыток)», «Кредиторская задолженность», итоги соответствующих разделов и валюта баланса.

Существенным фактом можно признать то, что в 2022 году обществом было осуществлено инвестиционных расходов на сумму 284 089 тыс. рублей.

Также существенным фактом является продолжение работы предприятия в соответствии договором № 129 от 22 марта 2016 года об условиях деятельности в свободной экономической зоне по восьми видам деятельности, осуществляемым предприятием. Цель подписания договора – выполнение инвестиционного проекта: Реконструкция торгово-развлекательного и гостиничного центра «Муссон». . Вышеуказанный договор был расторгнут по соглашению сторон 18 июля 2022 года. 16 августа 2022 года был заключен договор 574 от 12 августа 2022 г. «Об условиях деятельности в свободной экономической зоне на территории города федерального значения Севастополя» в соответствии с Федеральным законом от 29.11.2014 г. N 377-ФЗ "О развитии Крымского федерального округа и свободной экономической зоне на территориях Республики Крым и города федерального значения.

19. Информация о совершенных Обществом крупных сделках

Сделки, признаваемые в соответствии с федеральным законом федеральным законом от 26.12.1995 N 208-ФЗ (ред. от 29.06.2016) "Об акционерных обществах" крупными сделками, Обществом в 2022 году не совершались.

20. Применимость допущения непрерывности деятельности

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

21. Условные активы и условные обязательства.

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

22. Сведения о государственной помощи

В отчетном периоде предприятие получало государственные субсидии при трудоустройстве

- несовершеннолетних в сумме - 136,2 тыс. руб.;

- лиц особо нуждающихся в социальной защите – 37,8 тыс. руб.

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

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

Генеральный директор

31 марта 2023 года



Плотка В.Г.