Пояснения

2022 год

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ФКП «РОСГОСЦИРК»

Оглавление

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ 3
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ 7
2.1. Основа ведения бухгалтерского и налогового учета и составления отчетности 7
2.2. Нематериальные активы 8
2.3. Основные средства 8
2.3.1 Учет аренды. 8
2.4. Прочие внеоборотные активы 12
2.5. Запасы 13
2.6. Товары для перепродажи 14
2.7. Финансовые вложения 15
2.8. Займы и кредиты 16
2.9. Доходы от основной деятельности 16
2.10. Прочие доходы и расходы. 16
2.11. Себестоимость работ, услуг, коммерческие и управленческие расходы. 18
2.12. Расходы будущих периодов 19
2.13. Активы, обязательства и операции в иностранных валютах 22
2.14. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства 22
2.15. НДС 23
2.16. Отчет о движении денежных средств 23
3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ПРИМЕНЯЕМЫЕ С 2022 ГОДА 25
4. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ НА 2023 ГОД 26
5. ИЗМЕНЕНИЕ ВСТУПИТЕЛЬНЫХ ОСТАТКОВ ОТЧЕТНОСТИ 27
6. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД 27
6.1. Нематериальные активы 30
6.2. Основные средства 30
6.3. Прочие внеоборотные активы 31
6.4. Запасы 36
6.5. Налог на добавленную стоимость 36
6.6. Финансовые вложения 36
6.7. Денежные средства 37
6.8. Дебиторская задолженность 37
6.9. Капитал, резервы, нераспределенная прибыль 39
6.10. Целевое финансирование 40
6.11. Кредиторская задолженность 41
6.12. Доходы будущих периодов 42
6.13. Операции со связанными сторонами 43

6.14. Обеспечение обязательств. 44
6.15. Кредиты и займы 46
6.16. Оценочные обязательства 46
6.17. Прочие обязательства 47
6.18. Отложенные налоги 47
6.19. Финансовые показатели деятельности Предприятия. 48
6.20. Прочие доходы и расходы 53
6.21. Информация по сегментам 54
6.22. Прекращаемая деятельность 55
6.23. Раскрытие информации о рисках 55
6.23.1. Риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране и регионе, в котором Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика. 55
6.23.2. Финансовые риски 56
6.23.3. Подверженность риску невозврата дебиторской задолженности 56
6.23.4. Подверженность риску невозврата кредиторской задолженности 57
6.23.5. Инвестиционные риски в Предприятии отсутствуют. 59
6.23.6. Операционные риски. 59
6.24. Реорганизация 59
6.25. Доверительное управление 59
6.26. Условные активы и условные обязательства 59
6.27. События после отчетной даты 59
6.28. Налоговое законодательство, взаимодействие с налоговыми органами. 60

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Федеральное казенное предприятие «Российская государственная цирковая компания (именуемое далее – Предприятие) было основано на праве оперативного управления 22.07.2006 г. В соответствии с Постановлением Правительства РФ № 453 от 22 июля 2006 г. «О Российской государственной цирковой компании» преобразовано путем переименования ГУП «Российская государственная цирковая компания», реорганизации и ликвидации подведомственных предприятию организаций с созданием на их базе и на базе закрепленного за ними имущества филиалов предприятия. Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 27.09.2002 г. за основным регистрационным номером (ОГРН)1027739272527.

Предприятие зарегистрировано 26.05.1999 г. в Инспекции Федеральной налоговой службы № 02 по г. Москве. Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7702060003.Код причины постановки на учет (КПП): 770201001.
Фирменное наименование Предприятия:

- на русском языке – ФКП «Росгосцирк»;
- на английском языке –FKP "Rosgoscirk".

Предприятие зарегистрировано и фактически находится по адресу:
109012, г. Москва, ул. Пушечная д.4 стр1;3.

Устав Федерального казенного предприятия «Российская государственная цирковая компания» утвержден Постановлением Правительства РФ №454 от 19.07.2007 г.

Коды ОКОПФ – 65141; ОКФС –12; ОКПО -02174425.

Учредитель Предприятия:

- Правительство Российской Федерации – 100%.

Имущество предприятия находится в федеральной собственности и принадлежит на праве оперативного управления. Правомочия собственника имущества предприятия осуществляют в установленном законодательстве РФ порядке Правительство Российской Федерации, Федеральное агентство по управлению государственным имуществом, Министерство Культуры Российской Федерации.

Целями деятельности предприятия является сохранение и дальнейшее развитие российского циркового искусства.

Руководство текущей деятельностью Предприятия осуществляется единоличным исполнительным органом – генеральным директором Предприятия Беляковым Сергеем Григорьевичем (ИНН 246517736991).
Назначение генерального директора на должность, заключение и прекращение трудового договора с ним осуществляется Министерством культуры Российской Федерации в установленном законодательством Российской Федерации порядке.

Предприятие имеет следующие филиалы.

Перечень филиалов (обособленных подразделений) Предприятия представлен в таблице 1.

Таблица 1. Филиалы (обособленные подразделения) Предприятия.

№ п/п	Наименование	Адрес
1	Архангельский госцирк	г. Архангельск, ул. Попова, д. 18, оф.8
2	Астраханский госцирк	г. Астрахань, ул. Каховского 1 А
3	Брянский госцирк	г. Брянск, пр. Ленина, 69
4	Владивостокский госцирк	г. Владивосток, ул. Светланская , 103
5	Волгоградский госцирк	г. Волгоград, ул.Краснознаменская,15
6	Воронежский госцирк	г. Воронеж, ул. 20-летия октября 121
7	Екатеринбургский госцирк	г. Екатеринбург, ул.8 марта, 43
8	Ивановский госцирк	г. Иваново, пр. Ленина, 42
9	Иркутский госцирк	664011, Иркутская обл., Иркутск г, Пролетарская ул, дом № 13
10	Кемеровский госцирк	г. Кемерово, пр. Ленина, 56
11	Кировский госцирк	г. Киров, Октябрьский проспект, д. 147
12	Кисловодский госцирк	г. Кисловодск, Ставропольский край, пр. Победы, 12
13	Костромской госцирк	г. Кострома, пр. Мира, 26
14	Красноярский госцирк	Красноярский край, г. Красноярск, пр-т “Красноярский рабочий”, д. 143А
15	Курский госцирк	г. Курск, ул. Александра Невского, д. 4
16	Магнитогорский госцирк	г. Магнитогорск, ул. Грязнова, 55
17	Нижегородский цирк	г. Нижний Новгород, ул. Коммунистическая, д.38
18	Нижне-Тагильский госцирк	г. Нижний Тагил, ул. Первомайская, 8-а
19	Новокузнецкий госцирк	г. Новокузнецк, ул. Кирова, 70
20	Новосибирский госцирк	г. Новосибирск, ул. Челюскинцев, 21
21	Омский госцирк	Г. Омск, проспект Карла Маркса 43 Б
22	Оренбургский госцирк	г. Оренбург ул. Кобозева, 45
23	Пензенский госцирк	г. Пенза, ул. Суворова, д. 44
24	Пермский госцирк	г. Пермь, Мотовилихинский район, ул. Уральская, 112
25	Ростовский-на-Дону госцирк	г. Ростов-на-Дону, Буденновский пр., 45
26	Рязанский госцирк	г. Рязань, ул. Лево-Лебедская, д.34
27	Самарский госцирк	г. Самара, ул. Молодогвардейская, д. 220
28	Севастопольский госцирк	г. Севастополь, ул. Пожарова, д.23

Продолжение Таблицы 1 – Филиалы (обособленные подразделения) Общества

№ п/п	Город	Адрес
29	Большой Санкт-Петербургский госцирк	г. Санкт-Петербург ,Набережная реки Фонтанки, д. 3, литер А
30	Цирк в Автово	г. Санкт-Петербург, ул. Автовская, 1 А
31	Саратовский госцирк	г. Саратов, ул. Чапаева, д..61
32	Сочинский госцирк	Краснодарский край, г. Сочи, ул. Депутатская д.8
33	Ставропольский госцирк	г. Ставрополь, пл. имени Генерала А. Ермолова,д. 2
34	Тверской госцирк	г. Тверь, ул. Тверская площадь, 2а
35	Тульский госцирк	г. Тула, ул. Советская д.96
36	Тюменский госцирк	г. Тюмень, ул. Первомайская, 15
37	Уссурийский государственный комплекс-цирк-зооцирк	Приморский край,г. Уссурийск, ул.Чичерина,д.107
38	Уфимский госцирк	г. Уфа, пр. Октября, д.73
39	Челябинский госцирк	г. Челябинск, ул. Кирова, 25
40	Ярославский госцирк	г. Ярославль, ул. Свободы, 69
41	Ростов-на-Дону Цирк на сцене	г. Ростов-на-Дону, Буденовский пр., 1а
42	Московский художественно-производственный комбинат	г. Москва, ул. Вучетича, д.20
43	Москва/цирк-шапито Ивантеп	г.Москва ул.Ключевская д.10
44	Москва/Цирк -шапито Радуга.	г. Москва, ул. Флотская, 5а
45	Цирк Сервис	г. Москва, ул. Пушечная д.4
46	Центр циркового искусства	г..Москва, Измайловский проезд, 12
47	Гостиница Арена	г Москва, 10-летия Октября ул., 11
48	Московский цирк на сцене	г.Москва, ул Садовническая, д32/34, стр.5
49	Передвижной цирк-шапито Юность	г. Калуга ул. Циалковского д.26
50	Передвижной зверинец Сафари	Ставропольский край, г.Пятигорск, ул.Дунаевского, д.5
51	Питомник экзотических животных	Московская обл., Щелковский р-н, Щелково г., ул. Заречная, 105
52	База отдыха Арена	Краснодарский край,г.Геленджик,пос. Кабардинка, ул. Революционная, д. 154
53	База отдыха Рыбак	Астраханская обл, Камызякский район, поселок Успех, ул Набережная 80.
54	Цирк-шапито Янтарь	г.Калининград, ул.Железнодорожная 6
55	Цирк-шапито Азовье	Ростовская область, г.Таганрог, пер. Красный №26-1
56	Краснодарский госцирк	г.Краснодар,ул.Рашпилевская д.147

Филиалы Предприятия являются обособленными подразделениями, выделенными на отдельные балансы, которые действуют на основании Устава Предприятия, Положения о филиале, утвержденного руководителем Предприятия и в соответствии с другими нормативными документами, а также нормативными актами, законами, Положениями, Инструкциями, издаваемыми законодательными органами Российской Федерации.

Филиал обладает хозяйственной самостоятельностью в пределах предоставленных Предприятием полномочий, оформленных доверенностей. Имущество, закрепленное Предприятием за филиалом, а также иное имущество, имущественные права и обязанности, приобретенные филиалом, учитываются на отдельном балансе филиала. На филиалы Предприятия возложена обязанность по исчислению налога на имущество, земельного и транспортного налогов и перечислению их в бюджет.

Для обобщения информации обо всех видах расчетов между филиалами и генеральной дирекцией, а также филиалов между собой Компания использует счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты». Финансирование, полученное от генеральной дирекции филиалы отражают на счете79 на соответствующих субсчетах (в зависимости от назначения расчетов):

- 79.01 «Расчеты по выделенному имуществу» (авизо составляются в электронном виде в программе 1С и на бумажных носителях);
- 79.02 «Расчеты по текущим операциям» (авизо составляются только в электронном виде в программе 1С).

Перед сдачей годовой и квартальной отчетности филиалы компании и Генеральная дирекция производят сверку расчетов по карточке счета 79. Данные Генеральной дирекции и филиалов по субсчетам счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты» взаимно погашаются и не учитываются при составлении бухгалтерской отчетности по организации в целом.

Однако в регистрах учета обособленных подразделений сальдо расчетов по счету 79 «Внутрихозяйственные расчеты» отражается, так как данные отчеты являются внутренними отчетами ФКП «Росгосцирк», используемыми для управленческих нужд организации (письмо Минфина РФ от 29.03.2004 № 04-05-06/27).

Основными видами деятельности Предприятия являются:

- создание, восстановление и модернизация произведений искусства, в том числе цирковых и эстрадных номеров, аттракционов, программ;
- подготовка и организация в форме публичного исполнения, показа, проката и других форм использования на территории Российской Федерации и за рубежом произведений циркового и иных жанров искусства, а также организация обменов артистическими группами и исполнителями с зарубежными творческими коллективами;
- организация и проведение фестивалей, творческих смотров и конкурсов, выставок, семинаров и конференций, а также концертов, театральных, спортивных, музыкальных представлений и иных культурно-развлекательных зрелищных мероприятий;
- организация и проведение выступлений творческих коллективов юридических и физических лиц, в том числе зарубежных;
- издательская деятельность, деятельность по созданию и реализации аудио-, видео-, и печатной продукции, информационной продукции, иных объектов авторского права и смежных прав в соответствии с законодательством Российской Федерации.
- деятельность, связанная с подготовкой и повышением квалификации артистов и

работников цирков;

- опытно-конструкторские работы, экспериментальное производство, изготовление сценическо-постановочного имущества, в том числе реквизита и костюмов, изготовление и ремонт цирковых конструкций, оборудования и материалов, создание иных объектов интеллектуальной собственности;
- оказание услуг, направленных на привлечение зрителей и иных потребителей услуг в сфере культуры, искусства, спорта и отдыха, в том числе реализация сувениров, товаров в розницу и организация общественного питания;
- деятельность по содержанию, разведению и использованию животных различных пород и видов, включая диких;
- внешнеэкономическая деятельность, не противоречащая целям, определенным настоящим уставом, в порядке, установленном законодательством Российской Федерации;
- гостиничная деятельность и услуги базы отдыха (доходы и расходы являются доходами и расходами от реализации только для специализированных обособленных подразделений Компании)
- услуги по привлечению зрителей и иных потребителей услуг в сфере культуры, искусства, спорта и отдыха, в том числе реализация сувениров, товаров в розницу и организация общественного питания;
- прочие доходы от основной деятельности.

Численность работающих сотрудников Предприятия и физических лиц, оказывающих услуги по договорам ГПХ, составила на 31 декабря 2022г. - 3 055, 31 декабря 2021г. - 3 508, на 31 декабря 2020 г. - 3 502 человек соответственно.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Основа ведения бухгалтерского и налогового учета и составления отчетности

При ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Предприятие руководствовалось действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, в частности:

- Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н;
- Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 №106н;
- Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н;
- Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Минфина РФ 31.10.2000 N 94н;
- Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;
- иными нормативными актами.

2.2. Нематериальные активы

При отнесении объектов в состав нематериальных активов Предприятие руководствуется критериями, перечисленными в пункте 3 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденного Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 года №153н.

Сроки полезного использования нематериальных активов, установленные Предприятием, представлены в таблице 2.

Таблица 2. Сроки полезного использования нематериальных активов

Группы нематериальных активов	Сроки полезного использования нематериальных активов (число лет)
Результат интеллектуальной собственности (произведения)	2-10
Сайты организации	2-10
Прочие (не более 10%)	2-10

На отчетную дату Предприятием произведена проверка срока полезного использования на предмет его уточнения.

Первоначальной стоимостью нематериального актива, полученного по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Предприятием, увеличенная на сумму дополнительных расходов, связанных с поступлением и обеспечением условий для использования нематериального актива в запланированных целях.

Переоценка нематериальных активов по текущей рыночной стоимости и проверка на обесценение нематериальных активов не проводилась.

Амортизация по НМА с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

2.3. Основные средства

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений с 01.01.2022 г. ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств, если его стоимость превышает 100 000 руб.

Активы, относящиеся к недвижимому имуществу, а также объекты, учтенные в государственном реестре как федеральное имущество, вне зависимости от их стоимости, относятся к объектам основных средств.

Стоимость активов, которые одновременно характеризуются перечисленными в п.4 ФСБУ 6/2020 признаками, но имеют стоимость не более вышеуказанного лимита, установленного Компаниям с учетом существенности информации о таких активах (малоценные активы), признается расходами за тот период, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не

отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый счет (счет МЦ.04) (п.5 ФСБУ 6/2020).

Сроком полезного использования объектов ОС считается период, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды и определяется в соответствии с п.9 ФСБУ 6/2020. Срок полезного использования отражается в месяцах.

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1 (с учетом изменений и дополнений), по нижней границе (пределу) конкретной амортизационной группы (к которой относится данный вид основных средств), плюс один месяц.

Основные средства Предприятия в учете объединяются в следующие виды:

- здания;
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисных);
- офисное оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- сценическо-постановочные средства;
- музыкальные инструменты;
- животные;
- иные виды объектов основных средств.

Распределение по группам объектов ОС производится в зависимости от характера их использования.

В соответствии с принятой учетной политикой переоценка объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости по состоянию на 31.12.2022 г. Предприятием не проводилась.

Ремонт основных средств осуществляется без создания резерва на ремонт основных средств.

Фактические затраты на ремонт основных средств включаются в расходы (счет 20 «Производственные расходы», счет 26 «Общехозяйственные расходы») по мере выполнения ремонтных работ в том периоде, в котором они были осуществлены.

Сумма расходов на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания по его завершению относится на увеличение первоначальной стоимости отремонтированного объекта основных средств, если межремонтный период существенно не отличается от оставшегося срока полезного использования объекта основных средств.

Если срок службы проведенного ремонта существенно отличается от оставшегося срока полезного использования объекта основных средств, расходы на его проведение принимаются к учету в качестве отдельного объекта основных средств с определением срока полезного

использования исходя из продолжительности межремонтного периода. Амортизация по данному объекту начисляется тем же способом, что и по самому объекту основных средств.

Первоначальная стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации по ним в течение установленного срока их полезного использования. Начисление амортизации объектов ОС производится ежемесячно независимо от результатов хозяйственной деятельности Компании с применением линейного способа. Указанный способ начисления амортизации применяется ко всем видам и группам объектов основных средств.

Амортизация начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта основных средств к бухгалтерскому учету. Начисление амортизации по объекту ОС прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта ОС с бухгалтерского учета.

Сумма амортизации объекта основных средств Предприятия за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.

Ликвидационная стоимость объекта ОС признается Компаниям равной нулю если:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Ликвидационная стоимость, отличная от нуля, рассчитывается с учетом интенсивности и особенностей использования основного средства, способа получения экономических выгод по окончании использования.

Ликвидационная стоимость определяется как по новым, так и по бывшим в употреблении основным средствам. Регламент по определению ликвидационной стоимости основного средства в Приложении 14 к настоящей Учетной политике определяет порядок определения в Предприятии для целей бухгалтерского учета ликвидационной стоимости основного средства и порядок ее пересмотра.

Элементы амортизации объекта основных средств, такие как:

- срок полезного использования;
- ликвидационная стоимость;
- способ начисления амортизации.

Подлежат проверке Компанией на соответствие условиям использования объекта ОС, с целью проверки необходимости их изменения. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

При проверке срока полезного использования оцениваются условия эксплуатации объекта, моральный износ, нормативные ограничения и иные условия. При проверке ликвидационной стоимости оцениваются условия выбытия основных средств. При проверке способа начисления амортизации пересматриваются ожидаемые экономические выгоды.

Результаты проверки элементов амортизации основных средств (в т. ч. отсутствие потребности в изменении элементов амортизации) оформляются «Актом об изменении способов амортизации, сроков полезного использования, ликвидационной стоимости основных средств». Форма акта представлена в Приложении № 6 к настоящей Учетной политике. Проверка осуществляется сплошным образом в отношении всех объектов основных средств Компании, включая инвестиционную недвижимость.

По результатам проверки при необходимости Компания принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются (в соответствии с п.4 ПБУ 21/2008 - **перспективно**) в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Регламент по проверке установленных элементов амортизации основного средства в Приложении 15 к настоящей Учетной политике определяет порядок проверки установленных элементов амортизации основных средств для целей бухгалтерского учета.

Предприятие проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» (Приказ МинФин РФ от 28 декабря 2015 года №217н)

Проверка на обесценение производится ежегодно перед составлением годовой финансовой отчетности по всем основным средствам, за исключением инвестиционной недвижимости, независимо от того переоцениваются основные средства или нет, амортизируются или не подлежат амортизации. Результат обесценения оформляется «Актом о результатах проверки наличия признаков и определения величины обесценения основных средств» (Приложение № 7 к настоящей Учетной политике) и подлежит обязательному отражению в бухгалтерской отчетности.

При обесценении первоначальная стоимость основных средств остается без изменений, накопленное обесценение основных средств наряду с накопленной амортизацией вычитается из первоначальной стоимости при представлении актива в бухгалтерской отчетности.

После оценки основного средства на обесценение убыток от обесценения признается в составе прибыли или убытка (п.61 МСФО (IAS)36 «Обесценение активов»)

В бухгалтерском балансе основные средства отражены по строке 1150 «Основные средства» по первоначальной стоимости за минусом суммы амортизации, начисленной за время их эксплуатации и включают в себя незавершенные капитальные вложения.

К незавершенным капитальным вложениям относятся не оформленные актами приемки-передачи основных средств и иными документами затраты на строительно-монтажные работы, приобретение зданий, оборудования, транспортных средств, инструмента, инвентаря, иных материальных объектов длительного пользования (более 12 месяцев), прочие капитальные работы и затраты.

Учет незавершенных капитальных вложений в части основных средств ведется на счетах:

- 08.03 «Строительство объектов основных средств» - отражается строительство объектов основных средств по фактической стоимости.
- 08.04 «Приобретение объектов основных средств» - по данному счету отражаются затраты Общества в объекты, которые впоследствии будут приняты к учету в качестве основных средств;

Предприятие применяет стандарт ФСБУ 6/2020 начиная с отчетности за 2022 год.

Предприятие отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 перспективно (п. 49 МСФО 6/2020) в бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020, т.е. не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка перечня ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020, а именно:

Объекты основных средств, учтенные по состоянию на 31.12.21г., соответствуют критериям (признакам) основных средств, установленным в п.2.1. настоящей Учетной политики, в частности, стоимостному критерию. Компания исходит из того, что к основным средствам относятся:

- объекты, относящиеся к недвижимому имуществу, включаются в состав основных средств вне зависимости от их первоначальной и балансовой стоимости;

- объекты, учтенные в государственном реестре как объекты, относящиеся к федеральному имуществу;

- объекты, у которых остаточная (балансовая) стоимостью по состоянию на 31.12.2021 выше установленного п.2.1. настоящей Учетной политики стоимостного критерия.

Предприятие применяет ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» с 01.01.2022г. перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

2.3.1 Учет аренды.

Предприятие применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (утв. Приказом Минфина России от 16.10.2018 №208н) с 1 января 2022 года. Основание: пункт 48 ФСБУ 25/2018.

Предприятие не применяет ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 года.

Порядок определения для целей бухгалтерского учета стоимости права пользования активом, величины обязательства по аренде и порядок их пересмотра в ФКП «Росгосцирк» осуществляется в соответствии с Регламентом по определению стоимости обязательства по аренде и порядка ее пересмотра (Приложение № 8 к настоящей учетной политике).
Расчет величины процентов по обязательству оформляется «Расчетом процентов и остатка обязательств» (Приложение № 10 к настоящей учетной политике).

Расчеты изменений стоимости ППА и величины обязательств по арендным платежам оформляется Расчетами по утвержденной форме (Приложение № 9, Приложения №10 к настоящей учетной политике).

Предприятие применяет ФСБУ 25/2018, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год. В бухгалтерском балансе право пользования активом отражается по строке 1150 «Основные средства», обязательство по аренде отражается в составе кредиторской задолженности по строке 1520.

Права пользования активом учитываются на счете 01.03 «Арендованное имущество» и амортизируются. Способ амортизации – линейный. Стоимость права равна сумме обязательства по аренде и платежей, перечисленных до получения недвижимости в аренду. Срок полезного использования равен сроку аренды (п. п. 13, 17 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде показывается на счете 76 по приведенной стоимости арендных платежей. Оно равно номинальной сумме будущих платежей, дисконтированной по ставке, по

которой вы можете получить заем на сопоставимый срок. По этой ставке ежемесячно начисляются проценты на остаток обязательства и уменьшайте его на текущий платеж (п. п. 14, 15, 18 ФСБУ 25/2018).

Ставка дисконтирования рассчитывается раз в год в декабре с учетом имеющихся на дату расчета статистических данных по ставкам и тенденции изменения ставки в соответствии с Приложением N 13 к настоящему Положению об учетной политике и распространяется на все новые договоры аренды.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Если уменьшение обязательства по аренде больше балансовой стоимости права пользования активом, то разницу включать в текущие доходы.

При полном или частичном прекращении договора балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списывается в соответствующей части. Возникающую при этом разницу следует признать в качестве дохода или расхода.

В бухгалтерском учете и отчетности переход на ФСБУ 25/2018 отражается без ретроспективного пересчета.

Компания применяет упрощенный порядок признания и оценки ППА и обязательства по аренде в отношении договоров аренды, действующих на 01 января 2022 года, за исключением договоров, исполнение которых истекает до конца 2022 года.

В соответствии с п.50 ФСБУ 25/2018, с п.7 Рекомендаций Р-97/2018-КпР «Первое применение ФСБУ 25», по состоянию на 31 декабря 2021 года (проводки в бухгалтерском учете отражаются 01 января 2022 года) Предприятием:

- определяется перечень договоров аренды, в отношении которых требуется применение нового порядка учета;
- рассчитывается обязательство по аренде в сумме приведенной стоимости оставшихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой Компания привлекла или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях, с учетом оставшегося срока аренды;

Предприятие использует опровержимую презумпцию о равенстве балансовых стоимостей обязательства по аренде и права пользования активом на дату начала применения ФСБУ 25/2018 (п.7 Рекомендаций Р-97/2018-КпР «Первое применение ФСБУ 25».

2.4. Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов Предприятии учитывает стоимость:

- расходов будущих периодов (неисключительные права пользования программным обеспечением);
- незавершенных капитальных вложений в части нематериальных активов.

Учет незавершенных капитальных вложений в части нематериальных активов ведется на счете:

- 08.05 «Приобретение нематериальных активов» - по данному счету отражаются затраты Предприятия в объекты, которые впоследствии будут приняты к учету в качестве объектов нематериальных активов
- 08.20 «Создание нематериальных активов» - по данному счету отражаются затраты на создание НМА в объекты, которые впоследствии будут приняты к учету в качестве объектов нематериальных активов
-

2.5. Запасы

Учет запасов в Предприятии ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н (далее – ФСБУ 5/2019) и другими нормативно-правовыми актами.

В качестве запасов Предприятии признаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Компании, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Информация о запасах отражается на счете 10 «Материалы», к которому открыты следующие субсчета :

10-1 «Материалы для основной деятельности» (Корма, содержание животных, бланки билетов, сценическо–постановочные средства сроком полезного использования менее 12 мес., исходящий реквизит сроком полезного использования менее 12 мес., рекламные материалы)

10-2 «Покупные полуфабрикаты» (Полуфабрикаты для буфета)

10-3 «Топливо»

10-3.1 «Топливо на складе»

10-3.1 «Топливо в баке»

10-4 «Тара и тарные материалы»

10-5 «Запасные части»

10-6 «Канцтовары, металлолом»

10-7 «Материалы, переданные в переработку на сторону»

10-8 «Строительные материалы»

10-9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» (Хозяйственные инвентарь и принадлежности, офисная мебель, офисная техника)

10-10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе»

10-11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации»

10-11.1 «Специальная одежда в эксплуатации»

10-11.2 «Специальная оснастка в эксплуатации»

10-21 «Малоценное оборудование и запасы»

10-21.1 «Приобретение малоценного оборудования и запасов»

10-21.1 «Выбытие малоценного оборудования и запасов»

Малоценные основные средства (далее – Мл ОС), инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка, средства индивидуальной защиты со сроком полезного использования более 12 месяцев являются группой основных средств, информация о которых заведомо несущественна для организации и не может повлиять на экономические решения пользователей отчетности. Учитывая это и в соответствии с п.7.4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», стоимость указанных активов списываются на расходы организации по мере отпуска их в производство (в эксплуатацию) (в части фактически отпущенных в производство (эксплуатацию) Мл ОС). В целях обеспечения сохранности данных активов осуществляется забалансовый учет части из них, стоимостью не более 100 000 руб., (объектов, эксплуатируемых в течение продолжительного периода времени) на соответствующих аналитических счетах МЦ «Материальные ценности в эксплуатации» в течение всего периода их эксплуатации.

В целях обеспечения сохранности хозяйственных принадлежностей и инвентаря в производстве и при эксплуатации организуется надлежащий контроль за их движением на

забалансовом счете МЦ.04 «Малоценные ОС, инвентарь, спецоборудование и хозяйственные принадлежности в эксплуатации».

Данная категория запасов списывается со счета учета запасов (счет 10.09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности на складе») в дебет счета 20 «Основное производство» (26 «Общехозяйственные расходы», 25 «Общепроизводственные запасы», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства») в момент их отпуска в производства (в эксплуатацию) (в части фактически отпущенных в производство (эксплуатацию) Мл ОС).

При признании в бухгалтерском учете материалы оцениваются по фактической себестоимости. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16«Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

Затраты на заготовку и доставку материалов до места их потребления (продажи, использования), включаемые в фактическую себестоимость, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

Под справедливой стоимостью понимается - оценка, основанная на рыночных данных, т.е. стоимость, которая была бы получена при продаже актива (в случае исполнения обязательств не денежными средствами) или уплачена при приобретении материалов (для безвозмездно полученных материалов) в ходе обычной сделки между участниками рынка.

Справедливая стоимость определяется на основании данных прайс-листов на аналогичные материалы независимых рыночных продавцов, при отсутствии цен у рыночных продавцов, на основании отчета независимого оценщика.

Полученные от списания, разбора, ликвидации внеоборотных активов детали, запчасти или металлолом, используемые далее для ремонта другой техники, отражаются в составе запасов.

2.6. Товары для перепродажи

Товары учитываются Предприятием по фактической себестоимости, затраты на оформление и доставку товаров до места их хранения либо использования, включаемые в фактическую себестоимость, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих товаров.

При этом затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов, производимые до момента их передачи в продажу, включаются и формируют фактическую стоимость товара.

Счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» не используется.

Фактическая себестоимость товаров формируется с учетом дополнительных затрат, связанных с их приобретением:

- При приобретении товаров за плату - исходя из договорной стоимости товаров (за минусом НДС);
- При получении товаров в качестве вклада в уставный капитал - исходя из денежной оценки товаров, определенной независимым оценщиком;
- При получении товаров безвозмездно, а также при приобретении товаров по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично не денежными средствами - исходя из справедливой стоимости товаров (соответственно, передаваемого в их оплату имущества, имущественных прав, работ, услуг).

Единицей бухгалтерского учета товаров является номенклатурный номер.

При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости. Средняя себестоимость определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Учет готовой продукции.

Порядок учета операций по выпуску готовой продукции определяется в соответствии с Регламентом учета операций по основной деятельности обособленного подразделения Московский художественно-производственный комбинат ФКП «Росгосцирк» (далее – МХПК).

Учет выпуска продукции ведется непосредственно на счете 43 «Готовая продукция» (без использования счета 40 «Выпуск продукции, работ, услуг»).

В качестве учетной цены принимается фактическая производственная себестоимость. Расходы на продажу в конце месяца полностью списываются в дебет счета 90 "Продажи".

2.7. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 N 126н.

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской (финансовой) отчетности по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость.

Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.

На 31.12.2022 г. финансовые вложения у Предприятия есть финансовые вложения.

2.8. Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Проценты по кредитам и займам полученным включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов ежемесячно, исходя из назначения предоставленного за истекший месяц займа, в течение всего срока договора займа (кредитного договора).

Предприятие отражает задолженность по полученным от заимодавцев займам и (или) кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств.

2.9. Доходы от основной деятельности

Учет доходов Предприятия ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н.

Доходами Предприятия признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала Организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Доходы Предприятия в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав (далее - доходы от реализации) является выручка от следующих видов деятельности в качестве доходов от реализации и расходов, связанных с производством и реализацией:

- создание, восстановление и модернизация произведений искусства, в том числе цирковых и эстрадных номеров, аттракционов, программ;
- подготовка и организация в форме публичного исполнения, показа, проката и других форм использования на территории Российской Федерации и за рубежом произведений циркового и иных жанров искусства, а также организация обменов артистическими группами и исполнителями с зарубежными творческими коллективами;
- организация и проведение фестивалей, творческих смотров и конкурсов, выставок, семинаров и конференций, а также концертов, театральных, спортивных, музыкальных представлений и иных культурно-развлекательных зрелищных мероприятий;
- организация и проведение выступлений творческих коллективов юридических и физических лиц, в том числе зарубежных;
- издательская деятельность, деятельность по созданию и реализации аудио-, видео-, и печатной продукции, информационной продукции, иных объектов авторского права и смежных прав в соответствии с законодательством Российской Федерации.
- деятельность, связанная с подготовкой и повышением квалификации артистов и работников цирков;
- опытно-конструкторские работы, экспериментальное производство, изготовление сценическо-постановочного имущества, в том числе реквизита и костюмов, изготовление и ремонт цирковых конструкций, оборудования и материалов, создание иных объектов интеллектуальной собственности;
- оказание услуг, направленных на привлечение зрителей и иных потребителей услуг в сфере культуры, искусства, спорта и отдыха, в том числе реализация сувениров, товаров в розницу и организация общественного питания;
- деятельность по содержанию, разведению и использованию животных различных пород и видов, включая диких;
- внешнеэкономическая деятельность, не противоречащая целям, определенным настоящим уставом, в порядке, установленном законодательством Российской Федерации;
- гостиничная деятельность и услуги базы отдыха (доходы и расходы являются доходами и расходами от реализации только для специализированных обособленных подразделений Компании)
- услуги по привлечению зрителей и иных потребителей услуг в сфере культуры, искусства, спорта и отдыха, в том числе реализация сувениров, товаров в розницу и организация общественного питания;
- прочие доходы от основной деятельности.

2.10. Прочие доходы и расходы.

Учет прочих доходов и расходов Предприятия ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н и Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н, другими нормативно-правовыми актами.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями Организации.

Прочими доходами являются:

- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов Организации;
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Организации в этом банке;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- гостиничные услуги на сторону;
- субсидии;
- прочие доходы.

Прочими доходами также являются поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т. п.): стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и т. п.

Прочими расходами являются:

- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции;
- расходы, осуществление которых связано с предоставлением за плату своих активов во временное пользование (временное владение и пользование) по договору аренды;
- проценты, уплачиваемые Организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с оценочными обязательствами Организации (кроме резервов на оплату отпусков и премий по оплате вознаграждений по итогам работы за год);

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных Организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- сумма от обесценения активов и обязательств;
- курсовые разницы;
- перечисление средств (взносов, выплат и т. д.), связанных с благотворительной деятельностью;
- суммы дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, других долгов не реальных для взыскания;
- прочие расходы.

В Отчете о финансовых результатах следующие виды прочих доходов и расходов показываются свернуто:

1) доходы и расходы в виде курсовых разниц;
2) доходы и расходы от операций купли-продажи иностранной валюты.

2.11. Себестоимость работ, услуг, коммерческие и управленческие расходы.

Учет расходов Предприятия ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н, другими нормативно-правовыми актами.

По способу включения в себестоимость затраты для целей бухгалтерского учета группируются на прямые и косвенные.

Прямые затраты — это затраты, связанные с производством и реализацией продукции (работ, услуг), которые могут быть непосредственно (прямо) включены в их себестоимость.

Прямые расходы, связанные непосредственно с выполнением работ и оказанием услуг, отражаются по дебету счетов 20 «Основное производство».

К прямым расходам относятся:

- материальные затраты, непосредственно связанные с производством отдельного вида деятельности (номенклатурной группы);
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- суммы страховых взносов, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам и нематериальным активам, используемым при производстве товаров, работ, услуг;
- расходы на оплату услуг сторонних организаций производственного характера;
- командировочные расходы, относящиеся к определенному договору;
- стоимость прочих материалов;
- текущие расходы по ремонту основных средств производственного назначения;
- расходы по неисключительным лицензиям;
- расходы на сертификацию;
- прочие расходы.

Расходы, собранные на счете 20 «Основное производство», в конце месяца подлежат списанию в дебет счета 90.02 «Себестоимость продаж» по видам деятельности по мере формирования себестоимости.

Объектом калькулирования при выполнении работ и оказании услуг является отдельный договор либо отдельный вид деятельности (номенклатурная группа).

Основными видами деятельности являются:

- создание, восстановление и модернизация произведений искусства, в том числе цирковых и эстрадных номеров, аттракционов, программ;
- подготовка и организация в форме публичного исполнения, показа, проката и других форм использования на территории Российской Федерации и за рубежом произведений циркового и иных жанров искусства, а также организация обменов артистическими группами и исполнителями с зарубежными творческими коллективами;
- организация и проведение фестивалей, творческих смотров и конкурсов, выставок, семинаров и конференций, а также концертов, театральных, спортивных, музыкальных представлений и иных культурно-развлекательных зрелищных мероприятий;
- организация и проведение выступлений творческих коллективов юридических и физических лиц, в том числе зарубежных;
- издательская деятельность, деятельность по созданию и реализации аудио-, видео-, и печатной продукции, информационной продукции, иных объектов авторского права и смежных прав в соответствии с законодательством Российской Федерации.
- деятельность, связанная с подготовкой и повышением квалификации артистов и работников цирков;
- опытно-конструкторские работы, экспериментальное производство, изготовление сценическо-постановочного имущества, в том числе реквизита и костюмов, изготовление и ремонт цирковых конструкций, оборудования и материалов, создание иных объектов интеллектуальной собственности;
- оказание услуг, направленных на привлечение зрителей и иных потребителей услуг в сфере культуры, искусства, спорта и отдыха, в том числе реализация сувениров, товаров в розницу и организация общественного питания;
- деятельность по содержанию, разведению и использованию животных различных пород и видов, включая диких;
- внешнеэкономическая деятельность, не противоречащая целям, определенным настоящим уставом, в порядке, установленном законодательством Российской Федерации;
- гостиничная деятельность и услуги базы отдыха (доходы и расходы являются доходами и расходами от реализации только для специализированных обособленных подразделений Компании)
- услуги по привлечению зрителей и иных потребителей услуг в сфере культуры, искусства, спорта и отдыха, в том числе реализация сувениров, товаров в розницу и организация общественного питания;

прочие доходы от основной деятельности.

К коммерческим расходам, связанные с продажей продукции (работ, услуг), относятся затраты на продвижение, маркетинг, рекламу ,. отражаются на счете 20

« Реклама», который списывается сразу в составе коммерческих расходов (п. 9 ПБУ 10/99).

Управленческие расходы отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». К управленческим расходам относятся:

оплата труда управленческого, административного персонала,

- аренда нежилых и жилых помещений,
- добровольное медицинское страхование персонала,
- амортизация непроизводственного оборудования,
- амортизация НМА общехозяйственного назначения,
- информационные, консультационные и аудиторские услуги,
- курьерские услуги,
- командировочные расходы управленческого, административного персонала,
- обучение персонала,
- текущий ремонт основных фондов и арендованных помещений,
- коммунальные услуги,
- телекоммуникационные услуги,
- услуги связи, интернета,
- охрана помещения,
- уборка офисных помещений,
- налог на имущество,
- земельный налог,
- транспортный налог,
- содержание автотранспорта,
- прочие расходы.

Собранные на этом счете расходы в конце месяца в полной сумме списываются на счет 90.08 «Управленческие расходы» без распределения по видам деятельности.

Счет 26 «Общехозяйственные расходы» не имеет остатков на конец отчетного периода.

В составе общехозяйственных расходов отражаются расходы по содержанию общежитий. Ежемесячно расходы по содержанию общежитий распределяются между номерным фондом, задействованным на время работы цирковых программ (такие расходы списываются в Дебет счета 20.01 «Основное производство») и номерным фондом, сданным за плату сторонним лицам (такие расходы списываются в Дебет счета 91.02 «Прочие расходы»).

Распределение осуществляется по следующей формуле:

(Количество номеров в общежитии) * (Количество календарных дней в месяце) = (Общий номерной фонд).

((Номерной фонд по программе) / (Общий номерной фонд)) * (Сумма расходов на содержание общежития) = (Сумма расходов по содержанию общежития, отнесенная на программу).

2.12. Расходы будущих периодов

В составе расходов будущих периодов (далее – РБП) учитываются расходы, произведенные в отчетном периоде, которые обусловливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов.

Расходы будущих периодов подлежат списанию равномерно в течение периода, к которому они относятся.

К расходам будущих периодов могут относиться следующие виды расходов:

- лицензии, предоставляющие неисключительные права;
- расходы на приобретение программного обеспечения без передачи исключительных прав на программы;
- платежи за предоставленное право пользования объектами интеллектуальной собственности, производимые в виде фиксированного платежа, включая авторское вознаграждение;
- прочие расходы, относящиеся к будущим периодам.

Расходы будущих периодов отражены в отчетности в зависимости от срока их списания:

- менее чем через 12 месяцев после отчетного периода – в составе оборотных активов (по строке бухгалтерского баланса_1260 «Прочие оборотные активы»);
- более 12 месяцев после отчетного периода – в составе вне оборотных активов (по строке бухгалтерского баланса 1190 «Прочие внеоборотные активы»).

2.13. Активы, обязательства и операции в иностранных валютах

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 N 154н.

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные средства в кассе и на счетах в банках, ценные бумаги (за исключением акций), средства в расчетах (за исключением полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков), выраженные в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на отчетную дату.

Курсы основных иностранных валют отражены в таблице 4.

Таблица 3. Курсы иностранных валют, руб.

Валюта	По состоянию на дату		
	31.12.2020 г.	31.12.2021 г.	31.12.2022 г.
Доллар США (USD)	73,8757	74,2926	70,3375
Евро (EUR)	90,6824	84,0695	75,6553

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражены в составе прочих доходов и расходов свернуто.

2.14. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или срок не установлен. Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Предприятие осуществляет перевод долгосрочной дебиторской (кредиторской) задолженности (ее части) в краткосрочную, если на отчетную дату срок погашения задолженности (части задолженности) составляет не более 12 месяцев после отчетной даты.

Дебиторская и кредиторская задолженность покупателей и заказчиков, авансы по договорам на выполнение работ, оказание услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления классифицируются Предприятием как краткосрочная задолженность, вне зависимости от срока ее обращения (погашения).

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

2.15. НДС

Предприятие ведет учет НДС в соответствии с требованиями главы 21 НК РФ.

Предприятие осуществляет операции, облагаемые НДС и необлагаемые НДС.

Учет «входного» НДС по работам (услугам), приобретенным для осуществления облагаемых и не облагаемых НДС операций, осуществляется в следующем порядке:

1. «Входной НДС» с субподрядных работ относится к прямым расходам, подлежит либо списанию на себестоимость в полном объеме, либо зачету в полном объеме в зависимости от того, к какому виду операций (облагаемых или необлагаемых НДС) относится.
2. Все остальные расходы относятся к косвенным, распределяются пропорционально доле облагаемых и не облагаемых операций в общем объеме выручки – метод распределения. По всем расходам – ежеквартально.

Учет «входного» НДС по товарам, работам (услугам), приобретенным для осуществления как для облагаемых и для необлагаемых НДС операций, осуществляется посредством аналитического учета с использованием следующих счетов:

На счете 19.01:

- субсчет 19.01. «НДС по приобретенным ОС» - отражается «входной НДС» по приобретенным ОС;
- субсчет 19.01. «НДС по приобретенным ОС (облаг.)» – отражается «входной НДС» по приобретенным ОС, который после распределения подлежит вычету;
- субсчет 19.01. «НДС по приобретенным ОС (не облаг.)» – отражается «входной НДС» по приобретенным ОС, который после распределения увеличивает стоимость ОС.

На счете 19.03:

- субсчет 19.03. «НДС по приобретенным МПЗ» - отражается «входной НДС» по приобретенным МПЗ;
- субсчет 19.03. «НДС по приобретенным МПЗ (облаг.)» – отражается «входной НДС» по приобретенным МПЗ, работам, услугам, который после распределения подлежит вычету;
- субсчет 19.03. «НДС по приобретенным МПЗ (не облаг.)» – отражается «входной НДС» по приобретенным МПЗ, работам, услугам, который после распределения увеличивает стоимость МПЗ.

На счете 19.04:

- субсчет 19.04. «НДС по приобретенным услугам» - отражается «входной НДС» по приобретенным, работам, услугам;
- субсчет 19.04. «НДС по приобретенным услугам (облаг.)» – отражается «входной НДС» по приобретенным МПЗ, работам, услугам, который после распределения подлежит вычету;
- субсчет 19.04. «НДС по приобретенным услугам (не облаг.)» – отражается «входной НДС» по приобретенным МПЗ, работам, услугам, который после распределения увеличивает стоимость услуг.

На счете 19.05:

- субсчет 19.05. «НДС, уплаченный при ввозе товаров на территорию Российской Федерации» - отражается «входной НДС»;
- субсчет 19.05. «НДС, уплаченный при ввозе товаров на территорию Российской Федерации (облаг.)» – отражается «входной НДС» по приобретенным МПЗ, работам, услугам, который после распределения подлежит вычету;
- субсчет 19.05. «НДС, уплаченный при ввозе товаров на территорию Российской Федерации (не облаг.)» – отражается «входной НДС» по приобретенным МПЗ, работам, услугам, который после распределения увеличивает стоимость.

На счете 19.08:

- субсчет 19.08. «НДС при строительстве основных средств» - отражается «входной НДС» по приобретенным работам, услугам;
- субсчет 19.08. «НДС при строительстве основных средств (облаг.)» – отражается «входной НДС» по приобретенным работам, услугам, который после распределения подлежит вычету;
- субсчет 19.08. «НДС при строительстве основных средств (не облаг.)» – отражается «входной НДС» по приобретенным работам, услугам, который после распределения увеличивает стоимость услуг.

Доля «Входного НДС», который можно принять к вычету, рассчитывается по формуле (п. 4.1 ст. 170 НК РФ):

Доля НДС к вычету = **Стоимость отгруженных за квартал товаров (работ, услуг) реализация которых облагается НДС (без НДС) по видам деятельности** / **Общая стоимость отгруженных за квартал товаров (работ, услуг, имущественных прав) (Без НДС) по всем видам деятельности**

Доля «входного» налога, который включается в стоимость товаров (работ, услуг, имущественных прав), равна (п. 4.1 ст. 170 НК РФ):

Доля НДС для учета в стоимости товаров (работ, услуг, имущественных прав)	=	**Стоимость отгруженных за квартал товаров (работ, услуг) реализация которых не облагается НДС по видам деятельности**	/	**Общая стоимость отгруженных за квартал товаров (работ, услуг, имущественных прав) (Без НДС) по всем видам деятельности**

Пропорция определяется исходя из стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, операций по реализации которых подлежат налогообложению, в общей стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав за налоговый период. При этом определение пропорции осуществляется с учетом следующих особенностей:

Размер НДС, относимого на себестоимость, рассчитывается документом Распределение НДС, который формируется в «1С» в автоматическом режиме. На основании его составляется Расчет коэффициента распределения полученного НДС поквартально.

Учет агентского НДС осуществляется при отражении расходов с поставщиками-нерезидентами РФ. Учет агентского НДС производится следующим образом:

- одновременно с начислением расхода в учете отражается начисление агентского НДС проводкой Д-т 19.4. К-т 76. НА;
- в момент оплаты поставщику возникает обязанность перед бюджетом по уплате НДС (пункт 4 статьи 174 НК РФ), в учете отражается проводка Д-т 76. НА К-т 68.32 (одновременно оформляется счета-фактура);
- производится фактическая оплата НДС в бюджет Д-т 68.32 К-т 51;
- агентский НДС принимается к вычету Д-т 68.2 К-т 19.4 (пункты 2, 3 статьи 171 НК РФ).

Учет НДС по гостиничным услугам.

a) Реализация услуг по предоставлению мест для временного проживания в гостиницах и иных средствах размещения, включенных в реестр объектов туристской индустрии, облагается НДС 0% (подпункт 19 пункт 1 статьи 164 НК РФ). Данная норма применяется до 30 июня 2027г.

b) При этом дополнительные услуги (услуги прачечной, автостоянки и т.д.) подлежат налогообложению по ставке НДС 20% (пункт 3 статьи 164 НКРФ).

c) Вычеты сумм налога, предусмотренных пунктами 1-8 статьи 171 НК РФ, в отношении операций по реализации услуг по предоставлению мест временного проживания производятся на момент определения налоговой базы – последнее число каждого налогового периода (подпункт 9.3 пункт 1 статья 167 НК РФ).

2.16. Отчет о движении денежных средств.

Отчет о движении денежных средств (ОДДС) составляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденным Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н.

Отчет о движении денежных средств представляет собой обобщение данных о денежных средствах. Высоколиквидных финансовых вложений в отчетном периоде не было.

Показатели Отчета о движении денежных средств Предприятия отражаются в валюте РФ - в рублях.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ на дату осуществления или поступления платежа.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в Отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина 27.11.2006 №154н.

К денежным потокам Предприятия не относятся и, соответственно, в Отчете о движении денежных средств не отражаются:

- движение денежных средств внутри Предприятия (перечисление денег с одного банковского счета Предприятия на другой и т.п.);
- валютно-обменные операции (кроме потерь или выгод из-за отличия курса обмена от официального курса валюты);
- перечисление денежных средств в оплату приобретаемых денежных эквивалентов либо получение денежных средств за проданные (погашенные) денежные эквиваленты (кроме сумм полученных процентов);
- обмен одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты (кроме потерь или выгод от обмена).

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются поступления от одних лиц, обусловливающие соответствующие выплаты другим лицам: суммы возмещений, компенсаций, возвратов денежных средств.

3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ПРИМЕНЯЕМЫЕ С 2022 ГОДА

С 2022 года была принята новая редакция Положения об учетной политике для целей бухгалтерского учета и налогообложения, утвержденная Приказом №3582/п от 29.12.2021 г.

Учетная политика Предприятия была дополнена в связи с переходом с 2021 г. на новый Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н. , а также с 2022 года вступили в силу изменения Положения об учетной политике для целей бухгалтерского учета и налогообложения, утвержденные Приказом №3582/п от 29.12.2021 г., в связи с изменениями порядка отражения основных средств, капитальных вложений в соответствии с Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н «Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (далее ФСБУ 6/2020) и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (далее – ФСБУ 26/2020) и изменениями порядка отражения аренды в соответствии с Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (далее – ФСБУ 25/2018).

Изменения, вносимые в учетную политику на 2022 г., не повлекли ретроспективного изменения сальдовых остатков бухгалтерского баланса за 2021, 2020г.г. (новые правила учета применяются только в отношении фактов хозяйственной жизни, имеющих место после даты начала применения нового стандарта, с 2022 г.)

4. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ НА 2023 ГОД

С 2023 года вступили в силу изменения порядка отражения арендных платежей по новым правилам. Формирование будет только за исключением сумм НДС в соответствии с п.7 ФСБУ 25.2018 и нормы выбора проводить переоценку права пользования активом (ППА) с п.16 ФСБУ 25/2018 (Приказ Минфина от 29.06.2022 № 101н).

В связи с вступлением в силу Федерального закона от 14.07.2022 № 263-ФЗ, установлена обязанность по подаче в ИФНС уведомлений об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, страховых взносов. Срок подачи такого уведомления – не позднее 25-го числа месяца, в котором установлен срок уплаты. Особенности предусмотрены в отношении агентского НДФЛ. А также уплачивать налоги, сборы, страховые взносы должны единым налоговым платежом (ЕНП). На основании вышеуказанного закона установлены единые сроки уплаты налогов, авансовых платежей по ним, страховых взносов, а также сроки представления отчетности.

КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ.

Так как ошибки прошлых периодов являются существенными, то в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н, корректировки в учете осуществлялись с помощью ретроспективного пересчета с применением счета 84 «Нераспределенная прибыль (убыток)».

5. ИЗМЕНЕНИЕ ВСТУПИТЕЛЬНЫХ ОСТАТКОВ ОТЧЕТНОСТИ

В результате иных корректировок в учете, относящихся к предыдущим отчетным периодам, изменились «входящие» показатели бухгалтерской отчетности:

Показатели Бухгалтерского баланса на 31.12.2020 г. были сформированы путем корректировки бухгалтерского баланса на конец 2020 г. Данные корректировки подробнее представлены в таблице 3.1

Таблица 3.1 Корректировка показателей бухгалтерского баланса в связи с изменениями по фонду закрепленного имущества за 2020 год, тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Отчетная дата	До корректировки	Корректировка (+/–)	После корректировки	Пояснения (причины)
1	2	3	4	5	6	7
Уставной капитал	1310	31.12.2020	358 839	1226 880	1 585 719	Не соответствует документам по фондам закрепленного имущества
Переоценка внеоборотных активов	1340	31.12.2020	139 014	-139 014	-	Неверно использован счет бухгалтерского учета
Добавочный капитал (до переоценки)	1350	31.12.2020	190 838	-190 838	-	Неверно использован счет бухгалтерского учета
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	31.12.2020	-77 735	-320 092	-397 827	Неверно использован счет бухгалтерского учета
Доходы будущих периодов	1530	31.12.2020	4 181 665	- 576 936	3 604 730	Неверно использован счет бухгалтерского учета

Показатели Бухгалтерского баланса на 31.12.2020 г. были сформированы путем корректировки бухгалтерского баланса на конец 2020 г. Данные корректировки подробнее представлены в таблице 3.2

Таблица 3.2 Корректировка показателей бухгалтерского баланса в связи с корректировочными изменениями по фонду закрепленного имущества, за 2021 год тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Отчетная дата	До корректировки	Корректировка (+/–)	После корректировки	Пояснения (причины)
1	2	3	4	5	6	7
Уставной капитал	1310	31.12.2021	2 274 616	1 226 880	3 501 496	Не соответствует документам по фондам закрепленного имущества
Переоценка внеоборотных активов	1340	31.12.2021	139 014	(139 014)	-	Неверно использован счет бухгалтерского учета
Добавочный капитал (до переоценки	1350	31.12.2021	190 838	(190 838)	-	Неверно использован счет бухгалтерского учета
Доходы будущих периодов	1530	31.12.2021	2 439 318	(576 936)	1 862 382	Неверно использован счет бухгалтерского учета

Показатели Бухгалтерского баланса на 31.12.2021 г. были сформированы путем корректировки бухгалтерского баланса на конец 2021 г. Данные корректировки подробнее представлены в таблице 4.

Таблица 4. Корректировка показателей бухгалтерского баланса в связи с использованием ФСБУ 25/2018 и ФСБУ 6/2020 за 2022 год, тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Отчетная дата	До корректировки	Корректировка (+/–)	После корректировки	Пояснения (причины)
1	2	3	4	5	6	7
Основные средства	1150	31.12.2021	4 430 467	-21 235	4 409 858	Не соответствует нормам ФСБУ 25\2018 и ФСБУ 6\020
Нераспределенная прибыль (убыток)	1370	31.12.2021	(397 827)	(55 819)	(453 646)	Не соответствует нормам ФСБУ 25\2018 и ФСБУ 6\020
Прочие обязательства	1450	31.12.2021	245	+ 35 210	35 455	Не соответствует нормам ФСБУ 25\2018

Таблица 4.1 Корректировка показателей бухгалтерского баланса в связи с использованием ПБУ 6/01 за 2021 год, тыс. руб

Наименование показателя	Код	Отчетная дата	До корректировки	Корректировка (+/–)	После корректировки	Пояснения (причины)
1	2	3	4	5	6	7
Основные средства	1150	31.12.2020	4 409 858	+109 622	4 519 480	Не соответствует нормам ПБУ 6/01 авансы выданные поставщикам по покупке основных средств
Дебеторская задолженность	1230	31.12.2020	831 727	(109 622)	722 105	Не соответствует нормам ПБУ 6/01 авансы выданные поставщикам по покупке основных средств

Данные статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г, на 31 декабря 2020 г. сформированы путем переноса данных бухгалтерского баланса за 2022 г.

Показатели Отчета о финансовых результатах за январь-декабрь 2021 г. были сформированы путем корректировки отчета о финансовых результатах за январь-декабрь 2022 г. Данные корректировки подробнее представлены в таблице 5.

Таблица 5. Корректировка показателей отчета о финансовых результатах в связи с использованием ФСБУ 25/2018 и ФСБУ 6/2020 за 2021 год, тыс. руб.

Наименование показателя	Код	До корректировки	Корректировка (+/–)	После корректировки	Пояснения (причины)
1	2	4	5	6	7
Результат от прочих операций не включаемых в чистую прибыль (убыток)	2520	-	(55 819)	(55 819)	Не соответствует нормам ФСБУ 25\2018 и ФСБУ 6\020

Таблица 5.1 Корректировка показателей отчета о финансовых результатах в связи с использованием ФСБУ 25/2018 и ФСБУ 6/2020 за 2022 год, тыс. руб.

Наименование показателя	Код	До корректировки	Корректировка (+/–)	После корректировки	Пояснения (причины)
1	2	4	5	6	7
Результат от прочих операций не включаемых в чистую прибыль (убыток)	2520	-	87 116	87 116	Не соответствует нормам ФСБУ 25\2018 и ФСБУ 6\020
Результат от прочих операций не включаемых в чистую прибыль (убыток)	2520	-	(3 205)	(3 205)	Выплата Министерству Культуры РФ, формирование резервов за 2021 год

Данные статьи отчета о финансовых результатах по состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. сформированы путем переноса данных отчета о финансовых результатах за 2022 г.

Таблица 5.2 Корректировка показателей отчета о финансовых результатах в связи с некорректным указанием в соответствии с ПБУ4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» за 2021 год, тыс. руб.

Наименование показателя	Код	До корректировки	Корректировка (+/–)	После корректировки	Пояснения (причины)
1	2	4	5	6	7
Себестоимость продаж	2120	(1 413 232)	82 521	((1 330 711)	Не соответствует нормам ПБУ 4/99\
Коммерческие расходы	2210	-	(82 521)	(82 521)	Не соответствует нормам ПБУ 4/99\
Прочие доходы	2340	2 555 456	(10 465)	2 544 991	Не соответствует нормам ПБУ 4/99\
Прочие расходы	2350	(778 443)	10 465	(767 978)	Не соответствует нормам ПБУ 4/99\

6. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

6.1. Нематериальные активы

Информация об остаточной стоимости нематериальных активов отражена в бухгалтерском балансе Общества по строке 1110 «Нематериальные активы» включает в себя:

- первоначальную стоимость за минусом накопленной амортизации (таблица 5),
- вложения в НМА, созданных самой организацией (таблица 5.1),
- незаконченные операции по приобретению нематериальных активов (таблица 5.2)

В таблицах 6, 6.1 и 6.2 представлена более подробная информация о наличии и движении нематериальных активов за 2021-2022 гг.

Таблица 6. Наличие и движение нематериальных активов на Предприятии, тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
					Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022г.	75,938	(48 931)	3 148	(9 518)	9 518	(9 980)	-	-	-	69 568	(49 393)
	5110	за 2021г.	63 849	(35 593)	12 059	-	-	(13 343)	-	-	-	75 938	(48 931)
в том числе:	5101	за 2022г.	5 880	(5 745)		(4 467)	4 467	(15)	-	-	-	1 413	(1 293)
Сайты организации	5111	за 2021г.	5 849	(5 730)	30	-	-	(15)	-	-	-	5 880	(5 745)
Произведения искусства	5102	за 2022г.	57 162	(39 307)	127	(3 949)	3 949	(9 121)	-	-	-	53 340	(44 479)
	5112	за 2021г.	45 494	(26 889)	11 669	-	-	(12 419)	-	-	-	57 162	(39 307)
Прочие НМА	5103	за 2022г.	12 895	(3 879)	3 021	(1 102)	1 102	(844)	-	-	-	14 815	(3 621)
	5113	за 2021г.	12 506	(2 974)	389	-	-	(905)	-	-	-	12 895	(3 879)

Таблица 6.1. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией.

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5120	3 990	5 461	21 506
в том числе:				
	5121	-	-	-

Таблица 5.2. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5161	за 2022г.					
	5171	за 2021г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2021г.	975	3 148	-	(3 148)	975
в том числе:			975	215	-	(215)	975
Эскиз костюмов д/номера "Русские забавы"							
	5181	за 2022г.	-				
	5191	за 2021г.	-	64	-	(64)	-
				-	-	-	-

В отчетном периоде НМА, стоимость которых не погашается, составляет на 31.12.2022г. 83 тыс. рублей

6.2. Основные средства

Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества по строке 1150 «Основные средства» и включает в себя:

- первоначальную стоимость за минусом накопленной амортизации (таблица 6),
- незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации основных средств (таблица 7),
- авансы, выданные поставщикам по приобретению основных средств.

Информация о восстановительной стоимости основных средств, суммах накопленной амортизации, а также о движении основных средств по группам за 2021–2022 гг. представлена в таблице 6.2

Информация о суммах накопленного обесценения в течение периода отсутствует.

Таблица 6.2 Наличие и движение основных средств Предприятия, тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
						Выбыло объектов			Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	корректировка сроков СПИ	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022г.	4 082 808	(1 364 626)	76 259	(11 162)	10 672	(167 235)	103 289	-	-	4 147 905	(1 417 900)
	5210	за 2021г.	4 998 121	(2 251 008)	229 591	(1 144 904)	1 115 517	(229 186)	49	-	-	4 082 808	(1 364 626)
в том числе:													
Здания	5201	за 2022г.	3 401 140	(971 872)	621	-	-	(68 330)	36 189	-	-	3 401 761	(1 014 013)
	5211	за 2021г.	3 245 754	(918 709)	163 066	(7 680)	7 225	(60 388)	-	-	-	3 401 140	(971 872)
Сооружения	5202	за 2022г.	103 097	(52 801)	11 522	(49)	49	(12 949)	7 014	-	-	114 571	(58 687)
	5212	за 2021г.	106 158	(52 806)	350	(3 411)	3 390	(3 385)	-	-	-	103 097	(52 801)
Машины и обрудование (кроме офисного)	5203	за 2022г.	411 878	(230 122)	39 753	(8 553)	8 553	(55 578)	44 740	-	-	443 078	(256 846)
	5213	за 2021г.	1 197 726	(923 629)	13 116	(798 964)	790 209	(96 702)	-	-	-	411 878	(230 122)
Офисное оборудование	5204	за 2022г.	959	(812)	627	-	-	(111)	350	-	-	1 587	(573)
	5214	за 2021г.	25 905	(21 193)	864	(25 810)	22 935	(2 554)	-	-	-	959	(812)
Транспортные средства	5205	за 2022г.	41 669	(36 228)	-	-	-	(1 386)	14 129	-	-	41 669	(23 485)
	5215	за 2021г.	132 322	(124 189)	-	(90 654)	90 456	(2 498)	3	-	-	41 669	(36 228)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5206	за 2022г.	23 145	(11 083)	12 888	(125)	125	(5 138)	867	-	-	35 908	(15 229)
	5216	за 2021г.	215 716	(166 623)	11 254	(203 825)	184 701	(29 161)	-	-	-	23 145	(11 083)
Животные	5207	за 2022г.	40 075	(34 619)	2 441	(2 435)	1 945	(1 932)	-	-	-	40 081	(34 606)
	5217	за 2021г.	43 905	(40 728)	5 694	(9 524)	8 064	(1 955)	-	-	-	40 075	(34 619)
Многолетние насаждения	5208	за 2022г.	5	(4)	-	-	-	1	-	-	-	5	(5)
	5218	за 2021г.	5	(4)	-	-	-	-	-	-	-	5	(4)
Другие виды основных средств	5209	за 2022г.	25 630	(2 559)	14 381	-	-	(2 644)	-	-	-	40 011	(5 203)
	5219	за 2021г.	30 629	(3 041)	129	(5 128)	3 600	(3 118)	-	-	-	25 630	(2 559)
Арендованное имущество		за 2022г.	35 209	(86)	-	-	86	(3 152)	-	-	-	35 209	(3 152)
		за 2021г.	-	-	35 209	-	-	(86)	-	-	-	35 209	(86)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
	5221	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

По состоянию на 31.12.2022 г. в составе основных средств Предприятия входят объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые.

Сумма по авансам, выданным по поставщикам по приобретению основных средств на 31.12.2022 г. составило 256 741 тыс. руб., на 31.12.2021 г. – 109 622 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022 г. в составе основных средств Предприятия есть законсервированные объекты на основании согласия федерального органа исполнительной власти, осуществляющего полномочия собственника объекта в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом от 12.12.2022 г. №ОМ-07/54449 и согласия уполномоченного федерального органа исполнительной власти в лице Министерства культуры Российской Федерации от 16.11.2022г. № 17231-01.1-64-НП в целях реконструкции объектов капитального строительства в сумме первоначальной стоимости :

- здание, расположенное по адресу: Российская Федерация, Тверская область, г. Тверь, Тверская площадь д.2а, общей площадью -9122,4 м2., количество этажей-3, в том числе подземных 1, кадастровый номер: 69:40:0400055:81 -27 386,386 тыс. рублей,
- здание, расположенное по адресу: Российская Федерация, Волгоградская область, г. Волгоград, ул. Красно знаменская д.15, общей площадью -6825,8 м2., количество этажей-4, в том числе подземных 1, кадастровый номер: 38:36:000034:2356 -16 399,024 тыс. рублей,
- здание, расположенное по адресу: Российская Федерация, Иркутская область, г. Иркутск, ул. Пролетарская д.13, общей площадью -7299,9 м2., количество этажей-3, в том числе подземных 1, кадастровый номер: 34:34:040038:1139 -15 442,696 тыс. рублей.

Предприятие не имеет в собственности земельные участки.

Таблица 7. Наличие и движение земельных участков, находящихся на праве постоянного пользования Предприятия, тыс. руб.

Земельный участок кадастровый номер	Площадь м2	Адрес местонахождения	Кадастровая стоимость
37:24:020102:30	16 870,00	153002, Ивановская обл, г.о. Иваново, г Иваново, пр-кт Ленина, д. 42	111 774
36:34:0403001:12	16 139.00	394006, Воронежская обл, г Воронеж, ул 20-летия Октября, з/у 121	129 557
36:34:0403003:31	1 420.00	Воронежская обл, г Воронеж, ул Краснознаменная, з/у 14а	9 246

77:09:0003021:145	3 237,00	127206, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Тимирязевский, ул Вучетича, влд. 20	42 417
43:40:000378:4	17 237,00	610001, Кировская обл, г.о. город Киров, г Киров, пр-кт Октябрьский, д. 147	25 590
44:27:040505:1	11 415,00	156013, Костромская обл, Кострома г, Мира пр-кт, дом № 26	18 363
52:18:0030085:12	729	603000, Нижегородская обл, г.о. город Нижний Новгород, г Нижний Новгород, пер Обозный	2 886
52:18:0030085:3	17 695,00	603002, Нижегородская обл, Нижний Новгород г, Коммунистическая ул, дом № 38	57 081
58:29:4005001:20	11 651,00	440000, Пензенская обл, г Пенза, ул Плеханова, д. 13	36 797
66:56:0110009:8	8 584,00	622001, Свердловская обл, Нижний Тагил г, Первомайская ул, дом 8а	4 170
72:23:0216005:89	12 529,00	Тюменская обл, г.о. город Тюмень, г Тюмень, ул Первомайская	14 070
76:23:030801:12	7 749,00	150040 г. Ярославль,Ярославская обл. ул. Свободы,69	27 271
77:09:0001012:4	6 000,00	125493, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Левобережный, ул Флотская, д. 5, к. А	63 078
78:40:0852701:1033	12 050,00	198205, Санкт-Петербург г, вн.тер.г. муниципальный округ Горелово, тер. Старо-Паново, ул Красная, з/у 10	42 140
55:36:090205:3088	20 654,00	644042, Омская обл, г.о. город Омск, г Омск, пр-кт Карла Маркса, д. 43Б	26 341
02:55:020113:1145	19 214,00	450075, Башкортостан Респ, г.о. город Уфа, г Уфа, пр-кт Октября, з/у 73	64 622
02:55:020113:13	1 175,00	450075, Башкортостан Респ, г.о. город Уфа, г Уфа, ул Рихарда Зорге, з/у 72	5 787
02:55:020113:6	1 084,00	450075, Башкортостан Респ, г.о. город Уфа, г Уфа, пр-кт Октября, з/у 73	5 172
23:40:0201004:5	24 060,00	353480, Краснодарский край, Геленджик г, Кабардинка с, Революционная ул, дом № 154	82 604
23:49:0302008:8	2 200,00	354002, Краснодарский край, г.о. город-курорт Сочи, г Сочи, ул Депутатская, з/у 11	68 278
24:50:0700195:37	25 162,22	660093, Красноярский край, Красноярск г, им газеты Красноярский Рабочий пр-кт, дом № 143А	75 437
25:34:017001:466	5 305,00	692519, Приморский край, Уссурийск г, Чичерина ул, дом № 107	14 265
26:34:010109:4	9 248,00	357700, Ставропольский край, г.о. город-курорт Кисловодск, г Кисловодск, пр-кт Победы, д. 12	44 710
30:05:110304:2	15 069.00	416301, Астраханская обл, Камызякский р-н, Успех п, Набережная ул, дом № 80	3 897
37:24:020102:31	2 821,00	153002, Ивановская обл, г.о. Иваново, г Иваново, пр-кт Ленина, д. 42	10 789
37:24:020103:7	1 978,00	153002, Ивановская обл, г.о. Иваново, г Иваново, ул Набережная, д. 7А	9 327
38:36:000034:3	12 084,00	664011, г. Иркутск, Иркутская область, Пролетарская, дом № 13	32 701
42:30:0302067:43	17 102,93	654080, Кемеровская обл, Новокузнецк г, Кирова ул, дом № 70	87 647
52:18:0030085:4	12 238,00	603002, Нижегородская обл, Нижний Новгород г, Нижегородская обл, Коммунистическая ул, дом № 38	41 914
54:35:021035:11	325	630132, Новосибирская обл, г Новосибирск, Железнодорожный, Челюскинцев, д. 21	336
54:35:021035:8	1 353,00	630132, Новосибирская обл, г Новосибирск, Железнодорожный, Челюскинцев, д. 21	7 347
56:44:0113001:168	30 213,00	Оренбургская обл, г.о. город Оренбург, г Оренбург, ул Салмышская	33 065
56:44:0218001:2	4 692,00	460000, Оренбургская обл, г.о. город Оренбург, г Оренбург, ул Кобозева, д. 45	19 202
56:44:0219014:2	2 598,00	460000, Оренбургская обл, г Оренбург, ул Володарского, влд. 1	11 217
59:01:4311738:11	3 864,70	614070, Пермский край, г.о. Пермский, г Пермь, б-р Гагарина, д. 39А	24 845
59:01:4319065:1	23 946,00	614060, Пермский край, г.о. Пермский, г Пермь, ул Уральская, д. 112	151 640
61:44:0050512:1	3 639,00	344082, Ростовская обл, г.о. город Ростов-на-Дону, г Ростов-на-Дону, пр-кт Буденновский, з/у 45/72	79 811
61:44:0050516:29	976	344082, Ростовская обл, г.о. город Ростов-на-Дону, г Ростов-на-Дону, пер Островского, д. 44а	8 775

62:29:0080036:13	10 766,50	390000, Рязанская обл, г.о. город Рязань, г Рязань, ул Лево-Лыбедская, з/у 34	20 941
63:01:0506005:1	14 594,00	Самарская обл, г.о. Самара, г Самара, ул Молодогвардейская	90 947
64:48:010407:127	1 771,00	410019, Саратовская обл, г Саратов, проезд Зеленый 1-й, з/у б/н	708
64:48:060205:11	1 852,00	410012 Саратовская обл. г.Саратов,пл.им.Кирова С.М., д.4.	9 253
66:41:0000000:354	36 639,00	Свердловская обл, Екатеринбург г, 8 Марта ул, дом № 43	77 646
66:56:0110012:5	1 708,00	622001, Свердловская обл, Нижний Тагил г, Ломоносова ул, дом 11а	1 796
69:40:0400054:1	16 870,00	170100, Тверская обл, г.о. город Тверь, г Тверь, пл Тверская, д. 2а	158 399
74:33:0214001:43	22 871,00	Челябинская обл, г Магнитогорск	37 580
74:36:0614008:382	25 635,00	454092, Челябинская обл, г Челябинск, ул Кирова	50 896
74:36:0614008:391	2 786,00	454092, Челябинская обл, г Челябинск	7 018
76:23:030809:27	1 054,00	150014, Ярославская обл, г.о. город Ярославль, г Ярославль, ул Володарского, з/у 10	7 843
77:03:0005003:8001	8 112,00	105037, Москва г, проезд Измайловский, влд. 12	84 591
78:15:0008207:1007	14 524,00	198096, Санкт-Петербург г, Автовская ул, дом № 1	49 125
78:31:0001188:1	4 635,00	191023, Санкт-Петербург г, вн.тер. г. муниципальный округ Дворцовый округ, наб Реки Фонтанки, д. 3а, литера А	43 500
91:03:001010:697	14 119,00	299008, Севастополь г, вн.тер.г. Ленинский муниципальный округ, ул Пожарова, д. 1, к. Б	40 840
30:12:010055:73	1 282,00	414040, Астраханская обл, г Астрахань, ул Победы, д. 54, к. 1	8 604
30:12:010077:1	4 762.00	414004, Астраханская обл, г Астрахань, ул Каховского, стр. 1а	8 859
64:48:060205:46	7 503,00	410012, Саратовская обл, Саратов г, им Чапаева В.И. ул, дом № 61	10 100
46:29:102259:124	5 215,00	305000, Курская обл, г.о. город Курск, г Курск, ул Александра Невского, зд. 4	27 009
23:49:0302012:6	22 217,00	354002, Краснодарский край, г.о. город-курорт Сочи, г Сочи, ул Депутатская, д. 8	160 410
24:50:0700195:6	4 413,00	660093, Красноярский край, Красноярск г, Королева ул, дом № 9, корпус А	14 401
25:28:010016:25	19 126,00	690001, Приморский край, Владивосток г, Светланская ул, дом № 103	176 287
26:12:022405:17	18 755,00	355035, Ставропольский край, Ставрополь г, Имени генерала А.Ермолова пл, дом № 2	79 570
32:28:0031633:78	12 457.00	241050, Брянская обл, г Брянск, пр-кт Ленина, д. 69	5 597
34:34:040038:16	18 580,00	400066, Волгоградская обл, Волгоград г, Краснознаменская ул, владение № 15	61 137
42:24:0501014:249	19 535,00	650066, Кемеровская область - Кузбасс обл, г.о. Кемеровский, г Кемерово, пр-кт Ленина, д. 56	77 234
46:29:102259:1	50 696,00	305000, Курская обл, г Курск, ул Александра Невского, д. 4	102 548
61:58:0001165:107	4 888,00	347900, Ростовская обл, г.о. город Таганрог, г Таганрог, пер Красный, з/у 26	48 467
69:40:0400065:59	2 013,30	170100, Тверская обл, Тверь г, Радищева б-р, дом № 6	13 302
71:30:050103:15	11 667,00	Тульская обл, г.о. город Тула, г Тула, ул Советская, з/у 96/5	18 218
Итого	**715 505,65**		**2 986 995**

В отчетном периоде объекты, стоимость которых не погашается, составляет в сумме 59 890 тыс. рублей.

Информация о пере классификации объектов в долгосрочные активы к продаже отсутствует.

Изменения первоначальной стоимости объектов ОС за счет изменения оценочных обязательств на демонтаж, утилизацию, восстановление окружающей среды в отчетном периоде отсутствуют.

В таблице 8 представлена информация о капитальных вложениях в основные средства.

Таблица 8. Наличие и движение капитальных вложений в основные средства, тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и	5240	за 2022г.	1691 675	348 208	(17 339)	(70 285)	1952 260
	5250	за 2021г.	1835 407	280 810	(230 220)	(194 321)	1691 175
В том числе Пензенский цирк	5240	за 2022г.	1659 436	107 307	–	–	1766 743
	5250	за 2021г.	1627 281	32 155	–	–	1659 436

В связи с новыми правилами в соответствии с ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020 подпункта «ж» пункта 6 в отчетном периоде расходы на ремонт относились к капитальным вложениям, то есть к затратам, которые подлежат включению в стоимость ОС- это реконструкция, достройка, дооборудование, модернизация.

Сумма существенных затрат на капитальный ремонт в отчетном периоде составляет 191 585 тыс. руб.

В таблице 9 представлена информация об изменении стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции или частичной ликвидации за период 2021-2022 гг.

Таблица 9. Изменение стоимости основных средств за период 2021-2022 гг., тыс. руб.

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	192 207	13 494
в том числе:			
Трансформаторная подстанция	5261	621	13 494
Капитальный ремонт здания Красноярский госцирк	5262	22 782	-
Капитальный ремонт здания Челябинский госцирк	5263	61 496	-
Капитальный ремонт Пензенский цирк	5264	107 307	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

По состоянию на отчетную дату у Предприятия имеются арендованные объекты основных средств. Они представлены в таблице 10.

Таблица 10. Наличие арендованных основных средств.

Адрес	Стоимость, тыс. руб.
г. Санкт-Петербург ,Набережная реки Фонтанки, д. 3, литер А (имущество)	11 196
г. Магнитогорск, ул. Грязнова, 55 (имущество)	220
г Москва, 10-летия Октября ул., 11 (имущество)	37
г. Санкт-Петербург переулок С. Тюленина, д.4/23 Нежилое помещение 3-Н 53,1 кв. м	5 338
г. Санкт-Петербург переулок С. Тюленина, д.4/23 Нежилое помещение 4-Н 55,5 кв .м	5 560
г. Санкт-Петербург ул. Думская, д.5/22, лит Нежилое помещение 5-Н 41,8 кв. м	1 218
Всего:	**23 569**

В связи с переходом с 01.01.2022 г. на новые ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018, ФСБУ 26/2020 величина основных средств была скорректирована в меж отчетный период на сумму 21 235 тыс. руб., в том числе:

- в связи с возникшей необходимостью учета арендованных основных средств на балансе в качестве прав пользования активами на +35 210 тыс. руб.;

- в связи с корректировкой начисленной амортизации по основным средствам, возникшей из-за пересмотра сроков полезного использования и ликвидационной стоимости в момент перехода на ФСБУ 6/2020 на - 56 444 тыс. руб. (01 счет) и на + 626 тыс. руб. (02 счет)

Таким образом, остаточная величина основных средств по состоянию на 01.01.2022 г. составила 4 409 858 тыс. руб.

6.3. Прочие внеоборотные активы

Информация о величине прочих вне оборотных активов отражена в бухгалтерском балансе Общества по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы».

В состав прочих внеоборотных активов на 31.12.2022 г. включены:

- расходы будущих периодов (неисключительные права пользования программным обеспечением) в размере 17 тыс. руб.

На 31.12.2021 г. в состав расходов будущих периодов включены:

- расходы будущих периодов (неисключительные права пользования программным обеспечением) в размере 20 тыс. руб.

6.4. Запасы

Информация о величине запасов отражена в бухгалтерском балансе Предприятия по строке 1210 «Запасы».

Движение запасов за отчетный и предшествующий периоды представлено в таблице 11.

Таблица 11. Наличие и движение запасов за 2021-2022 гг., тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
							выбыло						
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерва под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2022г.	72 698	-	72 698	2 523 083	(2 472 864)	-	-	X	122 916	-	122 918
	5420	за 2021г.	89 207	-	89 207	1 727 288	(1 743 797)	-	-	X	72 698	-	72 698
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022г.	64 966	-	64 966	434 892	(385 164)	-	-	9 913	114 695	-	114 695
	5421	за 2021г.	81 774	-	81 774	269 793	(286 602)	-	-	3 226	64 966	-	64 966
Готовая продукция	5402	за 2022г.	2 750	-	2 750	29 897	(29 414)	-	-	-	3 233	-	3 233
	5422	за 2021г.	3 863	-	3 863	27 278	(28 392)	-	-	-	2 750	-	2 750
Товары для перепродажи	5403	за 2022г.	4 976	-	4 976	15 490	(15 477)	-	-	1 911	4 990	-	4 990
	5423	за 2021г.	3 569	-	3 569	13 573	(12 167)	-	-	1 333	4 976	-	4 976
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2022г.	-	-	-	2 042 804	(2 042 804)	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2021г.	-	-	-	1 416 634	(1 416 634)	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2022г.	6	-	6	-	(6)	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2021г.	-	-	-	9	(3)	-	-	-	1	-	1
	5407	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	6	-	6
	5427	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

На отчетную дату отсутствуют запасы, находящиеся в залоге.

Неликвиды в учете отсутствуют в связи с уникальностью работ.

6.5. Налог на добавленную стоимость

Информация о величине сальдо не принятого к зачету НДС отражена в бухгалтерском балансе Общества по строке 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

По состоянию на 31.12.2022 г. в учете на счете 19 не числится остаток по не принятому к зачету НДС.

По состоянию на 31.12.2021 г. в учете на счете 19 не числится остаток по не принятому к зачету НДС в размере 171 тыс. руб.

Расшифровка сальдо по счету 19 на отчетную дату представлена в таблице 12.

Таблица 12. Расшифровка по счету 19 по состоянию на 31.12.2021 г.

№ п/п	Субсчет	Наименование организации	Сумма, тыс. руб.	Причина, по которой не зачтен НДС (подробное описание)	Прогноз возмещения
1	19.03	Авангард ООО	0,716	Дата получения сч./фактуры - январь 22г. Принят к зачету в 1 кв. 22г.	1 квартал 2022
2	19.03	Акционерное общество "Газпром межрегионгаз Нижний Новгород"	70,128	Дата получения сч./фактуры - январь 22г. Принят к зачету в 1 кв. 22г.	1 квартал 2022
3	19.03	ООО "КАНЦТАНТА СЕРВИС"	3,113	Дата получения сч./фактуры - январь 22г. Принят к зачету в 1 кв. 22г.	1 квартал 2022
4	19.03	ООО "НОВАЦЕНТР К"	0,302	Дата получения сч./фактуры - январь 22г. Принят к зачету в 1 кв. 22г.	1 квартал 2022
5	19.04	Booking.com B.V.	54,355	Зачет НДС после оплаты поставщику.	1 квартал 2022
6	19.04	ООО"ДЕЛОВЫЕ ЛИНИИ"	0,185	Дата получения сч./фактуры - январь 22г. Принят к зачету в 1 кв. 22г.	1 квартал 2022
7	19.04	Акционерное общество "Газпром межрегионгаз Нижний Новгород"	18,994	Дата получения сч./фактуры - январь 22г. Принят к зачету в 1 кв. 22г.	1 квартал 2022
8	19.04	АО "ИД "КОМСОМОЛЬСКАЯ ПРАВДА"	12.668	Дата получения сч./фактуры - январь 22г. Принят к зачету в 1 кв. 22г.	1 квартал 2022
9	19.04	Макрорегиональный филиал "Урал" ПАО "Ростелеком"	0,132	Дата получения сч./фактуры - январь 22г. Принят к зачету в 1 кв. 22г.	1 квартал 2022
10	19.04	ЗАО "Сплайн-Центр"	8,081	Дата получения сч./фактуры - январь 22г. Принят к зачету в 1 кв. 22г.	1 квартал 2022
11	19.04	ПАО "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ ТЕЛЕГРАФ"	1,362	Дата получения сч./фактуры - январь 22г. Принят к зачету в 1 кв. 22г.	1 квартал 2022
12	19.04	АО "ЭР-Телеком Холдинг"	0,418	Дата получения сч./фактуры - январь 22г. Принят к зачету в 1 кв. 22г.	1 квартал 2022
Итого:			**170.508**	-	-

6.6. Финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря 2022 г. финансовые вложения Предприятия имеются.

Подробнее информация о финансовых вложениях представлена в таблице 13.Таблица 13. Расшифровка по финансовым вложениям за 2022 г., тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2022г.	-	-							
	5311	за 2021г.	-	-	16	-	-	-	-	16	-
в том числе:			-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5302	за 2022г.	-	-							
	5312	за 2021г.	-	-	16	-	-	-	-	16	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:			-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5306	за 2022г.	-	-							
	5316	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2022г.	-	-							
	5310	за 2021г.	-	-	16	-	-	-	-	16	-
			-	-	-	-	-	-	-	-	-

6.7. Денежные средства

Информация об остатках денежных средств на отчетную дату представлена в бухгалтерском балансе по строке 1250 «Денежные средства».

Остатки денежных средств Общества, находящихся на рублевых и валютных счетах, по состоянию на 31.12.2022 г. составляют 601 193 тыс. руб.

Ограничений на использование денежных средств на отчетные даты нет.

Движение денежных средств за отчетный и предшествующий периоды представлено в Отчете о движении денежных средств.

В Отчете о движении денежных средств отражаются денежные потоки Предприятия от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

При этом информация о полученных / выданных авансах представлена в Отчете о движении денежных средств в виде сальдо по счетам учета полученных / выданных авансов.

Операции по покупке-продаже валюты отражены в Отчете о движении денежных средств свернуто и обособленно в составе прочих поступлений / прочих платежей от текущих операций.

Свернуто в отчете о движении денежных средств показываются денежные потоки, которые характеризуют не столько деятельность Предприятия, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам.

В частности, свернуто отражаются:

- валютно-обменные операции;
- обмен одних денежных эквивалентов на другие, а также на денежные средства;
- денежные потоки комиссионера или агента (кроме агентского вознаграждения);
- налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ и возмещение из нее;
- поступление возмещаемых расходов и их перечисление поставщикам услуг.

Отражение налога на добавленную стоимость в отчете о движении денежных средств

Для свернутого отражения НДС в отчете о движении денежных средств используется: прямой метод для следующих статей:

- поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг;
- платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги.

По строке 4122 «Платежи в связи с оплатой труда работников» отчета о движении денежных средств отражены суммы, направленные на оплату труда сотрудников, страховые взносы по заработной плате и налог на доходы физических лиц.

Исходя из ПБУ 1/2008, при определении арендатором, к какому виду денежных потоков относятся арендные платежи целесообразно использовать соответствующие положения МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 16 «Аренда». В частности, согласно МСФО (IAS) 7 денежные выплаты, осуществленные арендатором в счет уменьшения непогашенной суммы обязательств по аренде, являются примером денежных потоков от финансовой деятельности.

Сальдо по авансам выданным прочим поставщикам и подрядчикам на 31.12.2022 г. составило 389 203 тыс. руб., на 31.12.2021 г. – 188 266 тыс. руб.

Сальдо по авансам полученным на 31.12.2022 г. составило 90 459 тыс. руб., на 31.12.2021 г. – 65 317 тыс. руб.

В 2022 г. Не имели место существенные денежные потоки между Предприятием и его связанными сторонами. Данная информация раскрыта в разделе 7.12 «Операции со связанными сторонами».

Оплата денежных средств по этим операциям отражена в Отчете о движении денежных средств в составе строки 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги» раздела «Денежные потоки от текущих операций»:

Наименование показателя	За январь-декабрь 2022 г.	За январь-декабрь 2021 г.
Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	2 104 050 тыс. руб.	1 232 243 тыс. руб.

6.8. Дебиторская задолженность

Информация о дебиторской задолженности Предприятия отражена в бухгалтерском балансе Предприятия по строке 1230 «Дебиторская задолженность».

По состоянию на 31.12.2022 г. дебиторская задолженность составляет 675 864 тыс. руб., в том числе просроченная – 723 720 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2021г. дебиторская задолженность составляет 831 727 тыс. руб,

В том числе просроченная – 305 884 тыс. руб.

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность показана за минусом резерва по сомнительным долгам.

Подробнее информация о составе дебиторской задолженности, в том числе просроченной, представлена в таблице 14.

Таблица 14. Расшифровка дебиторской задолженности.

№ п/п	Наименование	Дата возникновения задолженности	По состоянию на дату, тыс. руб.	
			31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
1	Расчеты по авансам выданным		132 462	78 644
2	Расчеты с покупателями и заказчиками		675 864	480 460
3	Расчеты с покупателями и заказчики в у.е.		-	2 499
3.1	в том числе просроченная (резерв по сомнительным долгам)		-723 720	-305 884
3.1.1	ГАУ «Приморский краевой центр народной культуры»	31/12/2019	-458 199	-
3.1.2	Погребной Николай Владимирович ИП	19/10/2020	-4 188	-4 188
3.1.3	АРТКОМ ООО	28/01/2020	-11 675	-11 675
3.1.4	ФУД СЕРВИС ООО	23/09/2020	-7 522	-7 522
3.1.5	Дементьева Екатерина Алексеевна ИП	04.02.2019	-8 179	-8 926
3	Расчеты с бюджетом		23 074	25 628
4	Расчеты по социальному страхованию		18 873	19 469
5	Расчеты с подотчетными лицами		3 910	388
6	Расчеты с персоналом по оплате труда		543	917
7	Расчеты по имущественному, личному и добровольному страхованию		-	4 299
8	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами		392 120	416 601
	Итого:		**419 123**	**722 105**

Значительная дебиторская задолженность по Генеральной Дирекции ФКП «Росгосцирк» обусловлена в том числе следующим фактором: увеличение дебиторской задолженности по договору аренды здания Владивостокского цирка № Д-30/164 от 30.06.2014, заключенным с ГАУ «Приморский краевой центр народной культуры» на сумму 79 568,57 тыс. рублей (в том числе НДС).

На сумму дебиторской задолженности 458 198 тыс. рублей по ГАУ «Приморский краевой центр народной культуры» создан резерв по сомнительным долгам.

Более подробно информация о дебиторской задолженности раскрыта в таблице 15:

Таблица 15. Расшифровка дебиторской задолженности по контрагентам на 31.12.2022 г.

№ п/п	Наименование дебитора	Сумма дебиторской задолженности, тыс. руб.	Дата возникновения задолженности
1	Безгачева Людмила Александровна	672	31.12.2022
2	Большой Московский государственный цирк на проспекте Вернадского ГУП	8 501	31.12.2022
3	ГАУ РК "Симферопольский государственный цирк им.Б.Тезикова"	666	31.12.2022
4	Директория	1 034	31.12.2022
5	ИП Мишустин А.П.	1 061	12.04.2018
6	ИП Нестеров С.А.	1 580	01.10.2019
7	Макацария Ираклий Елгуджаевич	740	31.12.2019
8	Микаелян Виктория Евгеньевна ИП	647	31.12.2022
9	Попов Александр Анатольевич	7 314	30.12.2021
10	Розничные продажи (Целовальникова Е.Н.)	933	30.12.2022
11	Розничные продажи (Полежаева Л.Д.)	897	27.12.2022
12	Туристско-информационный центр Курской области ОБУК	2 200	30.12.2022
13	ФОРТУНА ООО	1 711	17.05.2015
14	АРТКОМ ООО	11 675	28.01.2020
15	Бендерский Семён Леонидович	5 990	19.01.2018
16	БСЛ ЦИРК-ШОУ ООО	4 149	14.06.2018

Продолжение. Таблица 15. Расшифровка дебиторской задолженности по контрагентам на 31.12.2022 г.

17	ГОРОДСКИЕ ЗРЕЛИЩНЫЕ КАССЫ ООО	90 088	31.12.2022
18	Гуревич Вадим Львович ИП	8 038	13.05.2019
19	Дементьева Екатерина Алексеевна ИП	8 179	04.02.2019
20	ИП Нестеров С.А.	14 165	30.09.2018
21	Касеев Ренат Рустемович ИП	10 776	19.12.2018
22	Погребной Николай Владимирович ИП	4 188	14.09.2019
23	Руденко Денис Владимирович ИП	5 349	27.09.2021
24	СТРОЙМОНТАЖУРАЛ-2000 ООО	3 127	29.09.2017
25	Томилова Виктория Вячеславовна ИП	6 436	28.10.2021
26	ТОРГОВЫЙ ДОМ ОРДМ ООО	3 251	29.09.2017
27	УФК МФ РФ по г.Москве(Департамент городского имущества л/с 04732071000)	7 766	17.09.2021
28	Федотова Елена Борисовна ИП	4 749	24.01.2019
29	Физ.лицо_прочие	120 504	16.05.2018
30	ФУД СЕРВИС ООО	7 522	23.09.2020
31	Цилин Андрей Александрович ИП	4 886	11.12.2019
32	Шевченко Яна Станиславовна	5 974	31.01.2016
33	Прочие:	64	-
	Итого	**419 123**	-

6.9. Капитал, резервы, нераспределенная прибыль.

Информация о величине капитала, резервов и нераспределенной прибыли Предприятия представленав разделе III «Капитал и резервы» Бухгалтерского баланса и в Отчете об изменениях капитала.

В таблице 16 представлена информация о величине собственного капитала Предприятия.

Таблица 16. Величина собственного капитала Предприятия.

Счет учета	Показатель	По состоянию на дату, тыс. руб.		
		31.12.2022 г.	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
80	Уставный капитал	3 501 496	3 501 496	1 585 719

	Переоценка вне оборотных активов	-	-	-
82	Резервный капитал	213 092	217 741	217 741
83	Добавочный капитал (без переоценки)	-	-	-
84	Нераспределенная прибыль	(334 508)	(445 635)	(397 827)
	Итого	3 380 080	3 273 602	1 405 633

Вопросы о распределении прибыли (убытка), формировании резервного и добавочного капиталов решаются на Общем собрании учредителей ФКП «Росгосцирк».

В 2022 году выплата за счет резервных фондов составила:

- Социального фонда в сумме 910,399 тыс. руб.,
- Фонда материального поощрения в сумме 4 939,813 тыс. руб.

По счету учета 80 (строка 1310 Бухгалтерского баланса) отражена стоимость имущества, закрепленного за Предприятием на праве оперативного управления.

Постановлением Правительства РФ от 22.07.2006 г. № 453 «О Российской государственной цирковой компании» государственное унитарное предприятие «Российская государственная цирковая компания «переименовано в федеральное казенное предприятие «Российская государственная цирковая компания «(Предприятие)».

Согласно Приложениям к Постановлению, отдельные организации становились филиалами Предприятия путем процедуры присоединения, остальные организации были ликвидированы и на базе закрепленного за ними имущества были созданы филиалы Предприятия. Имущество реорганизуемых и ликвидируемых в соответствии с вышеуказанным постановлением организаций, закреплено за Предприятием на праве оперативного управления.

В связи с переходом с 01.01.2022 г. на ФСБУ 6/2020 была скорректирована амортизация по основным средствам в межотчетный период на сумму 86 590 тыс. руб. за счет нераспределенной прибыли. Корректировки обусловлены пересмотром сроков полезного использования и ликвидационной стоимости объектов основных средств.

Величина нераспределенного убытка по состоянию на 01.01.2022 г. составила 125 543 тыс. руб.

6.10. Целевое финансирование

В отчетном году Предприятие являлось получателем государственной субсидии в размере 1 603 999,600 тыс. руб. на основании Соглашения № 054-11-2022-005 от 07.02.2022г., на основании Дополнительного соглашения № 054-11-2022-005/1 от 31.08.2022 г к Соглашению № 054-11-2022-005 от 07.02.2022г. на финансовое обеспечение затрат, относящихся к основной деятельности.

Государственная субсидия была использована по следующим направлениям расходов:

- Оплата труда, начисленная на выплате оплаты труда (включая НДФЛ)- 835 706,263 тыс. руб.,
- Оплата работ и услуг (расходы по капитальному ремонту по подготовке и проведению работ по текущей противопожарной безопасности) - 27 974,100 тыс. руб.,
- Выплата авансов – 200 000,0 тыс. руб.,
- Уплата налогов – 63 329,557 тыс. руб.,
- Возмещение по выплате заработной платы и начислений на выплаты по оплате труда (включаю НДФЛ) - 134 732,554 тыс. руб.,
- Возмещение ранее произведенных расходов по выплате налогов (НДФЛ) -221 ,183 тыс. руб.,

- Возмещение ранее произведенных расходов по выплате взносов в Фонд социального страхования (ФСС) -28 891,685 тыс. руб.,
- Возмещение ранее произведенных расходов по выплате взносов в Пенсионный фонд (ПФР) -192 796,959 тыс. руб.,
- Возмещение ранее произведенных расходов по выплате взносов в Фонд Обязательного медицинского страхования (ФОМС) -40 347,299 тыс. руб.,

Движение целевых средств за 2022 год представлено в таблице 17.

Таблица 17. Движение целевого финансирования за 2022 г., тыс. руб.

Счет учета	Назначение целевых средств	Сальдо на 01.01.2022 г.		Обороты за 2022 г.		Сальдо на 31.12.2022 г.	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
86.01	Соглашение государственной субсидии №054-11-2022-005 от 07.02.2022 г.	-	-	1 603 999,6	1 603 999,6	-	-
-	Итого	-	-	1 603 999,6	1 603 999,6	-	-

6.11. Кредиторская задолженность

Информация о величине кредиторской задолженности Предприятия отражена по строке 1520 «Кредиторская задолженность».

Структура кредиторской задолженности представлена в таблице 18.

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 гг. просроченная кредиторская задолженность имеется.

Таблица 18. Расшифровка кредиторской задолженности.

№ п/п	Наименование	По состоянию на дату, тыс. руб.	
		31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	65 137	57 870
1.1	в том числе просроченные		37 262
2	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в валюте)	-	-
3	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (в у.е.)	-	-
4	Расчеты по авансам полученным	90 459	71 332
5	Расчеты по налогам и сборам (налог на прибыль , НДФЛ, земельный, транспортный и иные)	52 924	31 191
6	Налог на добавленную стоимость	7 847	9 568
7	Налог на имущество	117	304
8	Расчеты по пенсионному обеспечению	100	5 157
9	Расчеты по обязательному медицинскому страхованию	85	1 605
10	Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	13	1 702
11	Расчет по взносам в ФСС на страхование работников на случай временной нетрудоспособности	1 735	1 880
12	Расчеты с персоналом по оплате труда	1 025	894
12	Расчеты с подотчетными лицами	183	222
13	Расчеты с персоналом по прочим операциям	4	176
14	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	249 439	152 779
Итого:		**469 068**	**334 681**

6.12. Доходы будущих периодов

Движение доходов будущих периодов за 2022 год представлено в таблице 19.

Таблица 19. Движение доходов будущих периодов за 2022 г., тыс. руб.

Счет, Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
98, Доходы будущих периодов		778 567 063,64	1 258 054 728,95	851 244 772,50		371 757 107,19
98.01, Доходы, полученные в счет будущих периодов		231 918 987,08	195 543 867,78	335 381 987,89		371 757 107,19
98.02, Безвозмездные поступления		546 648 076,56	1 062 510 861,17	515 862 784,61		
Итого		**778 567 063,64**	**1 258 054 728,95**	**851 244 772,50**		**371 757 107,19**

Значительные изменения показателя с 2020 года обусловлено проведенной работой по сбору информации в отношении объектов учета, отраженных на счете 98 «Доходы будущих периодов» и составили в 2022 году в сумме 73 092 тыс. руб.

При анализе данных, полученных в ходе инвентаризации 98 счета в 2021 году, были сделаны необходимые бухгалтерские проводки, в связи с корректировками средств, выделенных по федеральной адресной целевой программе и направленные на реконструкцию и модернизацию недвижимого имущества филиалов. И одновременно с этим по ряду филиалов была отражена информация об имуществе, переданном при реорганизации государственных учреждений культуры Предприятие по актам приема-передачи в оперативное управление. Архивные данные систематизированы и сделаны необходимые бухгалтерские проводки, что привело к изменениям в разделах «Капитал и Резервы» и «Краткосрочные обязательства».

6.13. Операции со связанными сторонами

Порядок раскрытия информации о связанных сторонах Предприятие осуществляет в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008 г. N 48н.

В соответствии с п. 4 ПБУ 11/2008 связанными сторонами Предприятия являются следующие лица:

• юридическое и (или) физическое лицо и Предприятия, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации;

• юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и Предприятие, которые участвуют в совместной деятельности;

• Предприятие, которое действует в интересах работников или иной организации, являющейся связанной стороной организации.

К таким связанных сторонам, способным оказывать влияние на Предприятие, или на которые Предприятие способно оказать влияние, относится генеральный директор Беляков Сергей Григорьевич.

В 2022 году между Предприятием и Беляковым Сергеем Григорьевичем осуществлялись хозяйственные операции, связанные с выполнением трудовых функций по трудовому договору.

К основному управленческому персоналу относятся:

- Генеральный директор;
- Заместители генерального директора;
- Главный бухгалтер;

- Советник генерального директора;
- Главный режиссер.

В 2022 году управленческому персоналу было начислено вознаграждение в сумме 21 298 тысяч рублей и налоги в сумме 7 387 тысяч рублей. Эта сумма включает налог на доходы физических лиц (сумма НДФЛ составила 2 792 тысяч рублей).

Связанными сторонами Предприятия являются следующее общества:

Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения , для Ф.Л. - гражданство, должность в организации	Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Тип, цели, операций со связанными сторонами
Автономная некоммерческая организация «Центр Содействия развитию цирков «Цирковой манеж»	129110, г. Москва, Орлово-Давыдовский пер., д. 1, эт/пом/ком/оф 1/III/3/A81	100 % доля участия ФКП «Росгосцирк» в уставном капитале	05.03.2021	Развитие циркового искусства
СОЮЗ ДЕЯТЕЛЕЙ ЦИРКОВОГО ИСКУССТВА	127473, г. Москва, Селезневская ул., д. 22, эт/пом/ком/оф 4 Т/25А	50 % доля участия ФКП «Росгосцирк» в уставном капитале	05.08.2022	Развитие циркового искусства

6.14. Обеспечение обязательств.

У Предприятия отсутствуют обеспечения обязательств выданные и полученные.

В 2022 г. ПАО «МТС-Банк», Филиал «Корпоративный», ПАО «СОВКОМБАНК», АКБ «Абсолют Банк», ПАО «УРАЛСИБ», АО «КИВИ Банк», АО «БАНК СОЮЗ», выступали в качестве гаранта и обеспечивали предоставление банковских гарантий контрагентам Предприятия. Более подробно информация представлена в таблицах 21.

Таблица 21. Банковские гарантии, выданные вышеуказанными банками за 2022 г., рублей.

Номер и дата гарантии	323 408 443,30		451 644 041,94	524 669 992,71	250 382 492,53	
0631908599999100000000 от 27.12.2019	186 250,00			186 250,00		
159591 от 24.05.2021	85 536,00				85 536,00	
2020.541505 от 15.12.2020	72 000,00			72 000,00		
2022.17529 от 21.02.2022			16 500,00	16 500,00		
2022.42169 от 29.03.2022			40 405,00	40 405,00		
32110730299 от 10.11.2021	28 200,00				28 200,00	
Банковская гарантия 63597-22КЭБГ/0001 от 11.11.2022 до 31.01.2023			177 838,01		177 838,01	
Банковская гарантия № BPH938 от 02.11.2022 до 26.12.2022			209 817,29	209 817,29		
Банковская гарантия №059/2021-РГ00-00/Э1 от 30.08.2021 до 31.01.2024			36 518 228,65		36 518 228,65	
Банковская гарантия №10483525 от 03.10.2022 до 02.03.2023			234 959,00		234 959,00	
Банковская гарантия №1153964 от 01.12.2022 до 01.05.2023			115 500,00		115 500,00	
Банковская гарантия №13921-20КЭБГ/0024 от 07.11.2022 до 15.03.2023			202 382,63		202 382,63	
Банковская гарантия №15869-20КЭБГ/0017 от 09.02.2022 до 30.04.2023			16 500,00		16 500,00	
Банковская гарантия №2243609 от 14.09.2022 до 31.03.2023			132 645,43		132 645,43	
Банковская гарантия №2299021 от 03.11.2022 до 31.01.2024			157 642,56		157 642,56	
Банковская гарантия №4185-19-КЭБГ/0017 от 06.05.2022 до 30.06.2023			84 546,13		84 546,13	
Банковская гарантия №639386 от 23.03.2022 до 31.05.2023			40 405,00		40 405,00	
Банковская гарантия №786138 от 11.10.2022 до 03.02.2023			297 703,55		297 703,55	
Банковская гарантия №803210 от 02.11.2022 до 02.02.2023			629 922,20		629 922,20	
Банковская гарантия №846382/03-БЭГ/22 от 14.06.2022 до 01.11.2023			103 601,22		103 601,22	

Продолжение Таблица 21. Банковские гарантии, выданные вышеуказанными банками за 2022 г., рублей.

Банковская гарантия №903838021NJR2Q0AQ0QW8RR от 27.01.2022 срок 31.01.2023			50 000 000,00		50 000 000,00
Банковская гарантия №952302 от 21.10.2022			10 500 000,00		10 500 000,00
Банковская гарантия №9991-4R1/808629 от 04.05.2022 до 31.07.2022			581 568,12	581 568,12	
Банковская гарантия №9991-4S1/1119779 от 10.10.2022 от 20.11.2023			127 368,00		127 368,00
Банковская гарантия №9991-4S1/1123538 от 19.10.2022 до 28.02.2022			183 034,50		183 034,50
Банковская гарантия №9991-4S1/1137819 от 09.11.2022 до 15.03.2023			67 693,33		67 693,33

Продолжение Таблица 21. Банковские гарантии, выданные вышеуказанными банками за 2022 г., рублей.

Банковская гарантия №9991-4К/1020707 от 02.12.2022 до 03.03.2023			204 837,60		204 837,60
Банковская гарантия №КР-ГЮР-22-005 от 27.01.2022 срок до 31.01.2023			150 000 000,00		150 000 000,00
Банковская гарантия ЭБГ-071699 от 07.11.2022 до 01.03.2023			309 427,10		309 427,10
Банковская гарантия ЭГ-835657/22 от 07.11.2022 срок до 28.03.2023			164 521,62		164 521,62
Гос.контракт 753-01-40/10-14/1-ГП-П от 08.11.2018 (СтройРесурс)	323 036 457,30		200 000 000,00	523 036 457,30	
Договор 2022.58395 от 04.05.2022			526 995,00	526 995,00	
Итого	**323 408 443,30**		**451 644 041,94**	**524 669 992,71**	**250 382 492,53**

Имущество, переданное в залог, отсутствует.

Имущество, полученное в залог, отсутствует.

6.15. Кредиты и займы

Информация о размере кредитов и займов у Предприятия в 2022 году отсутствует.

6.16. Оценочные обязательства

Информация о величине оценочных обязательств Предприятия отражена в бухгалтерском балансе по строке 1540 «Оценочные обязательства».

Предприятие составило специальный расчет (смету), в котором отражается расчет размера ежемесячных отчислений в резерв, исходя из сведений о предполагаемой годовой сумме расходов на оплату отпусков.

В предполагаемую годовую сумму расходов включают и взносы на обязательное социальное страхование, начисленные с этих расходов в соответствии с Федеральными законами от 24.07.2009 N 212-ФЗ, от 24.07.1998 N 125-ФЗ.

Процент отчислений в резерв определяется как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпусков к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда.

В Предприятии на 31.12.2022 г была проведена инвентаризация оценочных обязательств и их корректировка.

Данные начисления отражены в составе расходов на 20 и 26 счетах по статье затрат «Заработная плата штатного персонала» и составила 50 335 тыс. руб. и 43 439 тыс. руб. соответственно.

Движение суммы по резерву представлено ниже в таблице 24.

Таблица 24. Резервы по отпускам за 2022 г. в рублях

Счет, Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Оценочные обязательства и резервы	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
96.01, Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам				93 774 627,59		93 774 627,59
96.01.1, Оценочные обязательства по вознаграждениям				72 235 752,62		72 235 752,62
Резерв ежегодных отпусков				72 235 752,62		72 235 752,62
96.01.2, Оценочные обязательства по страховым взносам				21 538 874,97		21 538 874,97
Резерв ежегодных отпусков				21 538 874,97		21 538 874,97
Итого				**93 774 627,59**		**93 774 627,59**

6.17. Прочие обязательства.

Информация о величине арендных обязательств в приведенной стоимости без НДС (п.7 п.15 ФСБУ 25/2018) представлена в бухгалтерском балансе по строкам 1450 «Прочие обязательства.

Объекты, по которым начисляются арендные обязательства предоставлены ниже в таблице 25.

Счет, Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Организация	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Основные средства						
01.03, Арендованное имущество	35 209 441,17				35 209 441,17	
ГД	14 662 280,04				14 662 280,04	
ППА Земельный участок, 0,45 Га, МО, г. Щелково, Восточная промзона (питомник экзотических животных)	4 298 152,02				4 298 152,02	
ППА Земельный участок 286 кв.м., Москва, ул. Пушечная д. 4 стр.3	3 353 616,12				3 353 616,12	
ППА Земельный участок 600 кв.м., Москва, ул. Пушечная д.4 стр.1	7 010 511,90				7 010 511,90	
Гостиница Арена	6 486 124,41				6 486 124,41	
ППА Земельный участок 1311 кв.м., под зданием Гостиницы Арена, Москва, ул. 10-летия Октября, вл.11	6 486 124,41				6 486 124,41	
Новосибирский госцирк	14 061 036,72				14 061 036,72	
ППА Земельный участок 1089,7 кв.м., под зданием общежития, г.Новосибирск, ул. Сибирская, д. 58	1 139 376,98				1 139 376,98	
ППА Земельный участок 11890 кв.м., под зданием цирка, г.Новосибирск, ул. Челюскинцев, д. 21	12 921 659,74				12 921 659,74	
Итого	**35 209 441,17**				**35 209 441,17**	

6.18. Отложенные налоги

Информация о величине отложенных налогов не представлена в бухгалтерском балансе по строкам 1180 «Отложенные налоговые активы» и 1420 «Отложенные налоговые обязательства», и в Отчете о финансовых результатах по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль».

Порядок бухгалтерского учета налога на прибыль организации формируется без применения Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 19 ноября 2002 г. N 114н» (с учетом изменений, утвержденных Приказом

Минфина N 236н от 20.11.2018 г.) Налог на прибыль по налоговому учету составляет за 2022 год в сумме 53 205 тыс. руб.

6.19. Финансовые показатели деятельности Предприятия.

В период с 2020 по 2022 годы наблюдался устойчивый рост объема выручки.

В таблице 25 приведены сравнительные показатели рентабельности за период 2020–2022 годы.

Таблица 25. Показатели рентабельности компании за 2020–2022 гг.

Показатель	2020 г.	2021 г.	2022 г.
Чистая прибыль, тыс. руб.	(565 920)	8 012	27 216
Выручка, тыс. руб.	668 382	1 599 017	3 173 002
Рентабельность компании, %	0	0,5	1

На 31.12.2022 г. Предприятие имеет показатель рентабельности – 1%.

Выручка и себестоимость продаж:

В 2022 году Предприятие выполняло работы:

- Предприятие в форме публичного исполнения, показа, проката и других форм использования на территории Российской Федерации и за рубежом произведений циркового и иных жанров искусства,
- Предприятие гостиничной деятельности и услуг баз отдыха (данные виды деятельности являются основными только для специализированных обособленных подразделений Компании).
- Предприятие и проведение фестивалей, творческих смотров и конкурсов, выставок, семинаров и конференций, а также концертов, театральных, спортивных, музыкальных представлений и иных культурно-развлекательных зрелищных мероприятий;

Подробнее структура доходов представлена в таблице 26.

Таблица 26. Выручка от продажи продукции, товаров, работ и услуг за отчетный период и признаваемая доходами по обычным видам деятельности за 2021-2022 гг.

Выручка по видам деятельности из Отчета о финансовых результатах	Сумма, тыс. руб.	
	2021 г.	2022 г.
Организация в форме публичного исполнения, показа, проката и других форм использования на территории Российской Федерации и за рубежом произведений циркового и иных жанров искусства	1 470 302	2 942 156
Организация и проведение фестивалей, творческих смотров и конкурсов, выставок, семинаров и конференций, а также концертов, театральных, спортивных, музыкальных представлений и иных культурно-развлекательных зрелищных мероприятий;•	30 047	88 933
Организация гостиничной деятельности и услуг баз отдыха (данные виды деятельности являются основными только для специализированных обособленных подразделений Компании).	39 383	62 902
услуги по привлечению зрителей и иных потребителей услуг в сфере культуры, искусства, спорта и отдыха, в том числе реализация сувениров, товаров в розницу и организация общественного питания;	14 674	18 771

Буфетное обслуживание	30 545	43 962
Прочие доходы от основной деятельности.	14 066	16 278
Итого	**1 599 017**	**3 173 002**

Выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами или иными встречными обязательствами, отсутствует. Основной удельный вес занимают расходы на оплату труда – Общество имеет штат высококвалифицированных специалистов и выполняет большую часть работ собственными силами. Состав затрат на производство по элементам представлен в таблице 27.

Таблица 27. Затраты на производство (по элементам), тыс. руб.

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	362 104	271 851
Расходы на оплату труда	5620	1 496 333	1 411 801
Отчисления на социальные нужды	5630	443 173	413 207
Амортизация	5640	146 005	218 631
Прочие затраты	5650	1 605 249	1 033 833
Итого по элементам	5660	4 052 864	3 349 323
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(2 000)	(2 474)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	1 504	2 180
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	4 052 368	3 349 029

Более подробно расшифровки по видам затрат представлены в таблице 28.

Таблица 28. Расшифровка по статьям затрат производственных и коммерческих, управленческих расходов.

Вид затрат	Сумма, тыс. руб.	
	2022 г.	2021 г.
Затраты, всего	**4 052 368**	**3 349 029**
PR-расходы	14 634	11 715
Авторские	10 722	5 838
Агентское вознаграждение	5 437	3 731
Амортизация	135 105	171 624
Амортизация зданий	6 452	6 774
Амортизация НМА	43	6
Амортизация сооружений	195	194
Амортизация субсидийных ОС, НМА	5 108	14 477
Аренда автотранспорта	293	568
Аренда земли	325	4 812
Аренда оборудования	1 784	2 007
Аренда помещений, зданий	375	133
Водоотведение и стоки	11 480	10 890
Вознаграждение оператора ЭПС	10 223	3 584
Вознаграждение по договору ГПХ	66 102	52 699

Восстановленный НДС	114	460
Газ	8 541	8 421
Горячая вода	4 087	4 344
Другие расходы по усилению безопасности	2 241	787
Земельный налог	36 162	42 130
З/П штатный персонал	1 441 932	1 348 239
Изготовление билетов	980	598
Изготовление печатной продукции не рекламного характера	1 128	448
Инвентарь и хоз. принадлежности	74 446	27 311
Исходящий реквизит	14 094	6 113
Интернет	5 231	5 442
Информационно-консультационные услуги	1 581	8 011
Канцтовары	3 864	3 378
Капитальный ремонт, вкл. разрешительную документацию	40 173	106 986
Клининг	8 515	9 232
Командировки и служебные разъезды	14 104	27 837
Корма	129 626	147 373
Курьерские услуги	452	33
Материалы и запчасти для автотранспортных средств	27	
Материалы для производства	10 354	108
Медицинское обслуживание	1 304	2 041
Монтаж оборудования и техническое обслуживание	1 333	383
Мобильная связь	717	876
Текущий ремонт	104	
НМА, стоимостью не более 100 000 руб.	177	
Налог на имущество	43 945	50 639
Нотариальные и юридические расходы	4 829	2 463
Оборудование	372	3
Оплата больничного	3 293	1 806
Оплата проезда артистов(авто, авиа, ж.д.)	29 875	1 390
Обслуживание охранных систем	580	1 835
ОС, стоимостью не более 100 000 руб.		11
ОС, стоимостью не более 40 000 руб.	18 670	197
ОС, стоимостью не более 100 000 руб.	7 725	367
ОС, стоимостью не более 40 000 руб.		7 480
Охрана объектов физическая	80 308	75 299
Охрана техническая (кнопки)	2 640	3 552
Повышение квалификации	90	179
Подготовка и переподготовка кадров	1 140	1 526
Подписка, литература	39	82
Пожарная охрана и прочие противопожарные расходы	15 240	12 027
Постельные принадлежности	5 496	1 067

Почтово-телеграфные расходы	1 201	1 032
Представительские расходы	16	200
Прочие виды страхования	350	17
Прочие налоги и сборы	1	28
Прочие расходы на содержание автотранспорта (мойка, стоянка, шиномонтаж и пр.)	690	507
Погрузо-разгрузочные работы	8 100	2 831
Постановочные расходы	14 227	11 856
Программное обеспечение (лицензия)	4 847	4 395
Проживание артистов	54 130	33 496
Проживание иногородних работников	33	115
Прочие расходы	4 742	3 807
Расходные материалы	31 553	32 592
Расходы на текущий ремонт (материалы)	44 322	14 357
Расходы на текущий ремонт, вкл. разрешит. документацию (работы)	105 842	44 558
Расходы природоохранного назначения	633	626
Расходы по буфету	2 428	1 180
Расходы по охране труда	1 249	2 627
Реклама	182 020	85 459
Ремонт автотранспорта	3 768	4 098
Ремонт ОС (кроме зданий/сооружений и а/транспорта)	2 864	2 933
Содержание и ветобслуживание животных	13 531	10 592
Специальная одежда/оснастка	1 230	946
Санитарно-эпидемиологическое обслуживание	4 768	8 007
Страховые взносы по договорам ГПХ	17 564	14 244
Содержание служебного автотранспорта	1	6
Содержание территории	15 971	12 782
Страховые взносы штатного персонала	424 716	398 876
Суточные артистов	53 311	66 185
Таможенные процедуры	57	48
ТБО (вывоз, утилизация, обезвреживание)	19 185	19 036
Тех. поддержка программного обеспечения	5 209	6 790
ТО автотранспорта	651	174
ТО оборудования и инженерных систем здания	14 662	11 496
Топливо для автотранспорта	5 079	4 561
Транспортные расходы	70 958	48 695
Услуги по организации деловых поездок	1 774	2 262
Услуги прачечной	1 752	4 456
Участие в цирковом спектакле	440 955	85 837
Холодная вода	8 658	7 408
Электроэнергия	92 978	94 334

Эксплуатационные расходы	173	30
Услуги оценки	3 930	284
Услуги по реализации билетов	42	0
Услуги агентов по бронированию	119	72
Услуги комиссионеров	52	0
Прочие виды связи	143	122
Транспортный налог	878	896
Страхование имущества	19	16
Страхование транспорта	486	525
Телефонная связь	5 103	4 460
Тепловая энергия	97 087	95 706
Техническое обслуживание ККМ, оргтехники	4 501	3 945

Продолжение Таблица 28. Расшифровка по видам затрат производственных.

Пожарная охрана и прочие противопожарные расходы	15 240	12 027
Постельные принадлежности	5 496	1 067
Почтово-телеграфные расходы	1 201	1 032
Представительские расходы	16	200
Прочие виды страхования	350	17
Прочие налоги и сборы	1	28
Прочие расходы на содержание автотранспорта (мойка, стоянк	690	507
Погрузо-разгрузочные работы	8 100	2 831
Постановочные расходы	14 227	11 856
Программное обеспечение (лицензия)	4 847	4 395
Проживание артистов	54 130	33 496
Проживание иногородних работников	33	115
Прочие расходы	4 742	3 807
Расходные материалы	31 553	32 592
Расходы на текущий ремонт (материалы)	44 322	14 357
Расходы на текущий ремонт, вкл. разрешит. документацию (ра	105 842	44 558
Расходы природоохранного назначения	633	626
Расходы по буфету	2 428	1 180
Расходы по охране труда	1 249	2 627
Реклама	182 020	85 459
Ремонт автотранспорта	3 768	4 098
Ремонт ОС (кроме зданий/сооружений и а/транспорта)	2 864	2 933
Содержание и ветобслуживание животных	13 531	10 592
Специальная одежда/оснастка	1 230	946
Санитарно-эпидемиологическое обслуживание	4 768	8 007
Страховые взносы по договорам ГПХ	17 564	14 244
Содержание служебного автотранспорта	1	6
Содержание территории	15 971	12 782
Страховые взносы штатного персонала	424 716	398 876
Суточные артистов	53 311	66 185
Таможенные процедуры	57	48
ТБО (вывоз, утилизация, обезвреживание)	19 185	19 036
Тех.поддержка программного обеспечения	5 209	6 790
ТО автотранспорта	651	174
ТО оборудования и инженерных систем здания	14 662	11 496
Топливо для автотранспорта	5 079	4 561
Транспортные расходы	70 958	48 695
Услуги по организации деловых поездок	1 774	2 262
Услуги прачечной	1 752	4 456

Продолжение Таблица 28. Расшифровка по видам затрат производственных.

Участие в цирковом спектакле	440 955	85 837
Холодная вода	8 658	7 408
Электроэнергия	92 978	94 334
Эксплуатационные расходы	173	30
Услуги оценки	3 930	284
Услуги по реализации билетов	42	0
Услуги агентов по бронированию	119	72
Услуги комиссионеров	52	0
Прочие виды связи	143	122
Транспортный налог	878	896
Страхование имущества	19	16
Страхование транспорта	486	525
Телефонная связь	5 103	4 460
Тепловая энергия	97 087	95 706
Техническое обслуживание ККМ, оргтехники	4 501	3 945

6.20. Прочие доходы и расходы

Структура прочих доходов и расходов представлена в таблицах 29 и 30 соответственно.

Таблица 29. Структура прочих доходов, тыс. руб.

Прочие доходы	2022 г.	2021 г.
Всего	**1 681 572**	**2 560 259**
в том числе		
Безвозмездное получение имущества, работ, услуг, имущественных прав	1 109 697	1 228 822
Возмещение убытков к получению (уплате)	645	4 235
Излишки товаров, выявленные в результате инвентаризации	50	679
Курсовые разницы	8 867	10 465
Ликвидация основных средств	27	595
Отчисления в оценочные резервы	43 265	1 088
Прибыль (убыток) прошлых лет	11 525	36 927
Проценты к получению (уплате)	36 176	36 927
Сдача имущества в аренду или субаренду	88 015	80 775
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	3 406	22 543
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)	4 798	7 560
Прочие внереализационные доходы (расходы), в том числе :	375 100	1 129 644
Услуги по организации концертов/иных мероприятий	3 060	2 753
Услуги собственной котельной	6 307	6 364
Фестивальная деятельность		1 131
Гостиничные услуги на сторону	46 379	45 786
Доход по возмещению затрат Прокатчиком	2 283	5 316
Размещение оборудования	4 058	4 817
Доходы (расходы) от выбытия имущества (кроме ОС)	776	776

Таблица 30. Структура прочих расходов, тыс. руб.

Прочие расходы	2022 г.	2021 г.
Всего	**721 723**	**779 820**
в том числе		
Внереализационные доходы	9 374	14 420
Доходы от коммерческой деятельности	13 988	12 981
Обеспечение безопасности	369	823
Прочие внереализационные расходы ,в том числе :	665 196	712 594
Административный штраф (не принимаемые к НУ)	441	1 037
Госпошлина	243	539
Дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности	41 307	2 013
Дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности (не принимаемая к НУ)	528	2 763
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	5 584	-
Компенсация за задержку зарплаты	1	2
Ликвидация основных средств	490	2 179
Материальная помощь	5 625	6 984
Пени по налогам, взносам (не принимаемые к НУ)	496	2 733
Прибыль (убыток) прошлых лет	60 242	24 168
Прибыль (убыток) прошлых лет (не принимаемые к НУ)	1 736	3 838
Прочие доходы и расходы не принимаемые к НУ	41 739	416 409
Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров	25	53
Расходы на услуги банков	10 055	7 890
Резервы по сомнительным долгам	475 732	232 271
Списание выделенного НДС на прочие расходы	177	326
Списание НДС на прочие расходы	123	245

Продолжение Таблица 30. Структура прочих расходов, тыс. руб.

Услуги по организации аттракционов	145	-
Услуги по содержанию животных	350	-
Услуги связи	-	169
Услуги по стирке белья	116	77
Услуги эквайринга	4 718	1 112
Штрафы, пени, неустойки, судебн. расходы по договорам с контрагентами к получению (уплате)	14 928	2 289
Местные налоги	138	-
Налог на имущество	31	46
Агентское вознаграждение	229	450
Прочие внереализационные доходы (расходы)	-	3 624
Прочие расходы	42	10
Расходы на информационно-консультационные услуги	68	68
Расходы на коммунальные услуги	3 982	2 555
Расходы на материалы и предметы снабжения	6	-
Расходы на оплата труда и компенсации	17 296	25 887
Расходы на содержание зданий	11 401	10 464

В отчетном году чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

6.21. Информация по сегментам

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации по сегментам осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация по

сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденного приказом Минфина России от 8 ноября 2001 г. № 143н.

В деятельности Предприятия в 2022 году сегменты не выделяются в связи с тем, что оно не является эмитентом публично-размещаемых ценных бумаг.

6.22. Прекращаемая деятельность

Прекращение видов деятельности не планируется.

Предприятие в ближайшем будущем будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности.

6.23. Раскрытие информации о рисках

В Предприятии функционирует система внутреннего контроля (далее – СВК) как совокупность организационной структуры, методик и процедур, принятых руководством Предприятии в качестве средств для упорядоченного и эффективного ведения хозяйственной деятельности, обеспечения разумной уверенности в том, что отчетность Предприятия достоверна и процесс ее формирования надежен, а также в правильности исчисления (удержания), полноты и своевременности уплаты (перечисления) налогов, сборов и страховых взносов. Правила внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни установлены в Положении о внутреннем контроле от 29.12.2021 г., утвержденном Приказом №.

В рамках системы внутреннего контроля осуществляется выявление и оценка рисков, а также выполняются контрольные процедуры, направленные на снижение и минимизацию рисков. Кроме того, Предприятия осуществляет регулярную оценку СВК (ежегодно) с целью развития и оптимизации ее функционирования.

6.23.1. Риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране и регионе, в котором Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика.

Риски могут возникнуть в связи с санкциями и ограничениями, вводимыми иностранными государствами как в отношении непосредственно Предприятия, так и в отношении других компаний, осуществляющих свою деятельность на территории РФ, в связи с проведением специальной военной операции на территории Украины. В условиях глобализации экономик санкции, вводимые в отношении любой страны или компании, могут отразиться на любом участнике экономических отношений. Это создает неопределенность экономической среды, в которой Общество осуществляет свою деятельность. А также может создавать различные бизнес-риски. В частности, валютные риски, риски невозврата дебиторской и кредиторской задолженности, инвестиционные и операционные риски.

Для минимизации влияния рисков, связанных с политической и экономической ситуацией, Общество осуществляет анализ всех обстоятельств, которые могут прямо или косвенно повлиять на ее деятельность и вырабатывает комплекс мер в зависимости от существенности возможного влияния.

6.23.2. Финансовые риски

В 2022 году Предприятие имело открытые рублевые и валютные счета в следующих банках:

- ПАО «ВТБ-БАНК»,
- ПАО «Сбербанк».

Помимо перечисленных финансовых организаций Предприятие сотрудничает со следующими банками в связи с осуществлением операций по зарплатным проектам:

- ПАО «ВТБ-Банк»,
- ПАО «Сбербанк».

Указанные банки, в свою очередь, занимают высокие места в финансовом рейтинге Российских банков. Но в связи со сложившейся геополитической обстановкой в отношении российских банков вводятся различные ограничения.

На данный момент введенные ограничения и санкции в связи с вышеуказанными обстоятельствами коснулись ПАО «Сбербанк» и ПАО «ВТБ-Банк». Но введенные в отношении этих банков санкции со стороны иностранных государств не отразились на деятельности нашей организации, так как сотрудничество с данными банками осуществляют на внутреннем российском рынке. Предприятие не имеет открытых банковских счетов за пределами РФ.

Однако в отношении валютных переводов существуют различные финансовые риски. В частности, риски связаны с потерями из-за волатильности валютных курсов, а также стабильности валютных переводов в связи с неопределенностью дальнейшего развития событий в банковском секторе и экономике в целом.

6.23.3. Подверженность риску невозврата дебиторской задолженности

На данный момент в учете числится просроченная дебиторская задолженность. Информация о ней представлена в таблице 35.

Таблица 35. Просроченная дебиторская задолженность, тыс. руб.

Контрагент	Дата возникновения	2022 г.	2021 г.
АРТКОМ ООО	28.01.2020	11 675	11 675
Бендерский Семён Леонидович	19.01.2018	6 094	6 231
БСЛ ЦИРК-ШОУ ООО	14.06.2018	4 149	4 149
Гуревич Вадим Львович ИП	13.05.2019	8 043	8 053
Дементьева Екатерина Алексеевна ИП	04.02.2019	8 179	8 926
ИП Нестеров С.А.	12.04.2015	15 745	15 745
Касеев Ренат Рустемович ИП	19.12.2018	10 776	10 776
Руденко Денис Владимирович ИП	14.06.2018	5 349	5 349
СТРОИТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ ООО	29.12.2015		40 333
СТРОЙМОНТАЖУРАЛ-2000 ООО	29.09.2017	3 127	3 127
ТОРГОВЫЙ ДОМ ОРДМ ООО	29.09.2017	3 251	3 251
Федотова Елена Борисовна ИП	24.01.2019	5 170	5 170
Физ.лицо_прочие	16.05.2018	120 606	120 606

Таблица 35. Просроченная дебиторская задолженность, тыс. руб.

ФУД СЕРВИС ООО	23.09.2020	7 522	7 522
Цилин Андрей Александрович ИП	11.12.2019	4 887	4 887
ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ "ПРИМОРСКИЙ КРАЕВОЙ ЦЕНТР НАРОДНОЙ КУЛЬТУРЫ"	30.04.2019	458 199	
Погребной Николай Владимирович ИП	19.10.2020	4 188	
Шевченко Яна Станиславовна	31.01.2016	5 974	
Прочие		40 786	50 085
Всего:	-	723 720	305 884

6.23.4. Подверженность риску невозврата кредиторской задолженности

Предприятие имеет обязательства перед своими поставщиками в российских рублях. Свои обязательства Предприятия выполняет своевременно. На данный момент вводятся ограничения по использованию валютной выручки. Но несмотря на вводимые ограничения, Предприятие и в дальнейшем будет своевременно выполнять свои обязательства.

В Предприятие рассматриваются претензии и судебные разбирательства на общую сумму 17 709 тыс. руб.

Информация о ней представлена в таблице 36.

Таблица 36. Судебные разбирательства, тыс. руб.

№п/п	Наименование /истца	Наименование/ответчика	Стадия дела	Суть и величина исковых требований, тыс. руб.	Оценка вероятности того, что судебное решение будет принято не в пользу организации (высокая, выше средней, ниже средней, низкая)
1.	ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ УЧРЕЖДЕНИЯ "ПРИМОРСКИЙ КРАЕВОЙ ЦЕНТР НАРОДНОЙ КУЛЬТУРЫ"	ФКП «РОСГОСЦИРК»	АС города Москвы А40 125961/2022 Дело назначено к судебному разбирательству на 22.02.2023	Об обязании принять объект аренды – здание Владивостокского цирка и подписать акт приёма-передачи здания Владивостокского цирка, расположенного по адресу: Приморский край, г. Владивосток, ул. Светланская, 103, литеры А, А1,А2, А3, кадастровый номер (условный) номер 25-25-01/003/2009-133	
2.	ООО «АНШЛАГ»	ФКП «РОСГОСЦИРК»	АС города Москвы А40-127365/2022 Решение суда от 23.01.2023, готовится апелляционная жалоба	Взыскания по договору предоставления услуг. Сумма исковых требований **1 385 201,96** руб.	**низкая**
3.	ИП Шевченко Андрей Николаевич	ФКП «РОСГОСЦИРК»	АС города Москвы А40-139763/2022 Рассмотрения иска приостановлено	О взыскании суммы основного долга в размере **1 282 090 руб. 29 коп.**, проценты за пользование чужими денежными средствами за период с 09.09.2021 по 30.05.2022 в размере **103 111 руб. 67 коп.**, проценты за пользование чужими денежными средствами за период с 31.05.2022г. по дату фактического исполнения обязательства	**низкая**
4.	ООО «ЭКОДОМ»	Росимущество ФКП «РОСГОСЦИРК» 3 лицо: Минкультуры России	АС г. Москвы А40-52580/2021 Требования удовлетворены,	Взыскание за задолженность по ЖКУ. в сумме **54 233,** 47 руб. Испол лист не поступал	**низкая**
5.	ФКП «РОСГОСЦИРК»	ООО "СТРОИТЕЛЬНЫЙ ХОЛДИНГ ТЕЗИС"	А40-245671/22 АС г. Москвы, иск рассмотрен, требования удовлетворены	О взыскании **7 162 403,68** руб. за пользование чужими денежными средствами	**высокая**
6.	ФКП "РОСГОСЦИРК"	Шевченко Яна Станиславовна	АС города Москвы А40-263756/2021 Заседание по рассмотрению финансового отчета не назначено	Требования Федерального казенного предприятия "Российская государственная цирковая компания" к должнику Шевченко Яне Станиславовне (25.05.1970 года рождения, ИНН 771309279402) признаны обоснованными. В отношении Шевченко Яны Станиславовны введена процедура реструктуризации долгов гражданина. Требования ФКП «РОСГОСЦИОРК» в размере **5 974 367,79** руб. включены в реестр требований кредиторов в третью очередь	**низкая**
	ФКП "РОСГОСЦИРК"	Нестерова Сергея Александровича	АС г. Москвы А40-17418/2021 На рассмотрении	О взыскании денежных средств в размере **3 463 188,70** задолженности, **87 985** руб. пени, признии банкротом, введении стадии реализации имущества	**низкая**
8.	ФКП "РОСГОСЦИРК"	Федотова Е.Б.	АС г. Москвы А40-167527/2020 Задолженность в конкурсную массу включена, процедура банкротства продожается	О взыскании **5 311 664 руб. 04 коп.**, признании банкротом, включение задолженности в конкурсную массу	**низкая**
9.	ООО Управляющая компания "Экодом"	ФКП "Росгосцирк"	АС г. Москвы А49-710/2022 Принято мировое соглашение, находится на оплате	О взыскании денежных средств за оплату ЖКХ в размере **47 423,38 руб.**	**низкая**
10.	ФКП "Росгосцирк"	ООО "Стройторгсинтез"	А70-23670/22 АС Тюменской области, на рассмотрении, заседание не назначено	о расторжении договора, взыскании неустойки в размере **400 263,5 руб.**	**высокая**
Суды общей юрисдикции:					
1	ФКП «Росгосцирк»	Шевченко А.Н., Шевченко Я.С.	Коптевский районный суд	О разделе совместно нажитого имущества между супругами	**низкая**
2	Махамбетова Р.А.	ФКП «Росгосцирк»	Кировский районный суд г. Астрахани	О взыскании судебной неустойки в размере **5 000** рублей в день с даты вступления в силу решения суда делу 2-2620/22 от 30.06.2022	**низкая**

6.23.5. Инвестиционные риски в Предприятии отсутствуют.

6.23.6. Операционные риски.

В Предприятии планируется процесс выявления, оценки и управления рисками, возникающими в процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности, закрепленный в проекте Положении по управлению рисками (№ от 29.12.2021 г.)

Документирование и оценка рисков будет организован в Предприятии на ежеквартальной основе.

Для снижения вероятности и последствий реализации риска по всем рискам принимается решение о методе управления. В процессе управления рисками применяются следующие методы:

- минимизация риска – разработка и выполнение мероприятий для снижения вероятности и (или) последствий от возможной реализации риска;
- принятие риска – риск принимается как есть без дополнительных мероприятий;
- передача риска третьей стороне (страхование или аутсорсинг);
- отказ от риска – происходит отказ от деятельности, которая может привести к данным рискам.

По результатам определения оптимального метода управления разрабатываются соответствующие мероприятия, реализующие данную стратегию, для отдельных рисков могут быть разработаны мероприятия по минимизации последствий в случае реализации риска.

6.24. Реорганизация

Реорганизация не планируется.

6.25. Доверительное управление

Доверительное управление отсутствует.

6.26. Условные активы и условные обязательства

Условные активы и обязательства отсутствуют.

6.27. События после отчетной даты.

По состоянию на 27.01.2023 г. в составе основных средств Предприятия оформлен передаточный акт объекта недвижимого имущества законсервированного объекта на основании согласия федерального органа исполнительной власти, осуществляющего полномочия собственника объекта в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом от 12.12.2022 г. №ОМ-07/54449 и согласия уполномоченного федерального органа исполнительной власти в лице Министерства культуры Российской Федерации от 16.11.2022г. № 17231-01.1-64-НП в целях реконструкции объектов капитального строительства в сумме первоначальной стоимости :

• Здание, расположенное по адресу: Российская Федерация, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул.8 Марта д.43, общей площадью -14463,9 м2., количество этажей-3, в том числе подземных 1, кадастровый номер: 66:41:0505001:153 -79 737,971 тыс. рублей,

В связи со сложившейся геополитической обстановкой Предприятия ожидает незначительное снижение объемов выручки в последующие периоды.

6.28. Налоговое законодательство, взаимодействие с налоговыми органами.

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2022 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Предприятие в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

31 июля 2020 года был принят Федеральный закон № 265-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» (далее – Закон № 265-ФЗ), которым были внесены соответствующие изменения в режим налогообложения гостиничных услуг. Изменения вступили в силу с 1 июля 2022 года. Изменения коснулись режима налогообложения доходов от гостиничных услуг.

Также Предприятие использует поправки пункта 2.1 статьи 283 НК РФ в соответствии с Федеральным законом от 02.07.2021 №305-ФЗ в части переноса убытков прошлых лет. Ограничения по величине учитываемых убытков прошлых лет продлены до 31 декабря 2024 года.

Реализация услуг по предоставлению мест для временного проживания в гостиницах и иных средствах размещения, включенных в реестр объектов туристской индустрии, облагается НДС 0% (подпункт 19 пункт 1 статьи 164 НК РФ). Данная норма применяется до 30 июня 2027г.

Генеральный директор ФКП «Росгосцирк» **С. Г. Беляков**

18 апреля 2023 года

