

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о
финансовых результатах
АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
"Народный экран"
за 2023 год.

Оглавление

I. Основные сведения об организации	3
Итоги хозяйственной деятельности организации	4
II. Учетная политика и раскрытие существенных показателей	4
1. Внеоборотные активы	5
1.1. Нематериальные активы	5
1.2. Основные средства	5
1.3. Отложенные налоговые активы	6
2. Оборотные активы	7
2.1. Материально-производственные запасы	7
2.2. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	7
2.3. Дебиторская задолженность	7
2.4. Прочие оборотные активы	8
3. Капитал и резервы	8
4. Долгосрочные обязательства	9
4.1. Заемные средства	9
4.2. Прочие долгосрочные обязательства	9
5. Краткосрочные обязательства	9
5.1. Заемные средства	9
5.2. Кредиторская задолженность	10
5.3. Оценочные обязательства	10
5.4. Прочие краткосрочные обязательства	10
6. Финансовые результаты	10
6.1. Доходы по обычным видам деятельности	10
6.2. Расходы по обычным видам деятельности	11
6.3. Себестоимость услуг по аренде	11
6.4. Управленческие расходы	12
6.5. Прочие доходы и расходы	13
6.6. Информация по расчетам по налогу на прибыль	13
7. Отчёт о движении денежных средств	14
III. Информация об обеспечении обязательств и платежей	15
IV. Условные активы и условные обязательства, чрезвычайные факты хозяйственной деятельности	15
V. Связанные стороны	15
Информация о связанных сторонах	16
VI. Информация о совершенных обществом крупных сделках, контролируемых сделках	19
VII. События после отчетной даты	19
VIII. Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества	20
Операционная среда Общества	19
IX. Существующие и потенциальные иски против Общества	22
X. Существенные ошибки прошлых лет выявленные в отчетном году	22
XI. Существенные отступления от правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учёту	22

I. Основные сведения об организации

Полное фирменное наименование юридического лица:

Акционерное общество "Народный экран".

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

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

Адрес (место нахождения) юридического лица:

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

Сведения об образовании юридического лица:

Общество зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 10.07.2002 года, основной государственный регистрационный номер: 1037702028210 свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 77 № 004202902 от 16.06.2003г.
Способ образования: Создание юридического лица после 01.07.2002

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7702354356

Код причины постановки на учет (КПП): 770201001

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

Правовое положение Общества, порядок реорганизации и ликвидации, а также права и обязанности акционеров Общества определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об акционерных обществах», прочими Федеральными законами, иными нормативно-правовыми актами Российской Федерации. Общество находится в процессе реорганизации в форме преобразования в Общество с ограниченной ответственностью.

Основной вид экономической деятельности: Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом (ОКВЭД 68.20.2)

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

Уставный капитал на 31.12.2023г. составляет 11 тыс. руб.

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

Размер уставного капитала: 11 тыс. руб.

Разбивка уставного капитала по категориям акций:

Обыкновенные именные бездокументарных акции общий объем:

- 110 шт.

Номинальная стоимость (руб.): 100 руб.

Акции Эмитента за пределами Российской Федерации не обращаются.

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

ИТОГО:	110	100
--------	-----	-----

Итоги хозяйственной деятельности организации.

Прибыль (убыток) на акцию.

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

В соответствии с финансовым результатом Общества за 2023 г. прибыль составляет — 19 254 тыс. руб.

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

Таким образом, прибыль на 1 акцию за 2023 г. составляет 175 тыс. руб. (19 254 тыс. руб./110 шт.)

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

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

Основной вид деятельности:

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

Средняя численность сотрудников:

на 31.12.2023 г. составила –2 человека, в т.ч. инвалиды и лица моложе 18 лет в общей численности сотрудников – 0 чел.

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

Выплата дивидендов:

В 2023 г. Общество не осуществляло выплату дивидендов.

В 2022 г. Общество не осуществляло выплату дивидендов.

Операций по Договорам доверительного управления имуществом – нет.

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

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

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

II. Учетная политика и раскрытие существенных показателей

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

Федерации. Общество приняло решение о составлении отчета о финансовых результатах по новой форме (п. 2 Приказа Минфина России от 19.04.2019 N 61н).

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

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

1. Внеоборотные активы

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

Прочие внеоборотные активы:

авансы, уплаченные в связи с осуществлением капитальных вложений на 31.12.2023г. составляют 21 800 тыс. руб.
авансы, уплаченные в связи с осуществлением капитальных вложений на 31.12.2022г. составляют 12 950 тыс. руб.

***1.1. Нематериальные активы**

Методы учета и оценки нематериальных активов

Методы учета и оценки нематериальных активов осуществлялись в соответствии с учетной политикой Общества на 2023 год.

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

Для всех нематериальных активов используется один способ начисления амортизации.

Амортизация по всем нематериальным активам начисляется линейным способом.

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

1.2. Основные средства

Методы учета и оценки основных средств.

Методы учета и оценки основных средств осуществлялись в соответствии с учетной политикой Общества на 2023 год.

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

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

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

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

Принятые сроки полезного использования основных средств.

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

Основные средства, приобретаемые у сторонних организаций.

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

Принятые способы начисления амортизационных отчислений по отдельным группам основных средств.

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

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

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

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

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

Наличие и движение основных средств.

В таблицах 2.1 – 2.4 Раздела 2 «Основные средства» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раздела 2 приведена информация о наличии и движении основных средств, в том числе:

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

На 31 декабря 2023 года составляет 8 938 тыс. руб.

Информация об арендованных ОС:

Права пользования активами в размере 25 554 тыс. руб.:

ППА аренда земли по Доп. соглашению от 20.08.2021г. к Договору М-01-049010 в размере 2 341 тыс. руб.

ППА аренда земли по Доп. соглашению от 06.10.2021г. к Договору от М-01-024997 в размере 22 761 тыс. руб.

ППА аренда помещения г. Москва, Рождественский б-р, д.22/23, стр.1, 3 эт., комн.5 в размере 452 тыс. руб.

1.3. Отложенные налоговые активы

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

(тыс. руб.)

Тип объекта возникновения отложенного налогового актива	Сумма на 31.12.2023	Сумма на 31.12.2022	Сумма на 31.12.2021
Оценочные обязательства и резервы	13	5	2
Резервы сомнительных долгов	0	2 818	2 819
Арендные обязательства	9 239	9 580	10 661
Итого	9 252	12 403	13 482

2. Оборотные активы

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

2.1. Материально-производственные запасы

Методы учета и оценки материально-производственных запасов осуществлялись в соответствии с учетной политикой Общества на 2023 год.

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

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

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

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

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

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов в Обществе не имелось материально-производственных запасов, переданных в залог.

В таблицах 4.1 «Наличие и движение запасов» и 4.2 «Запасы в залоге» раздела 4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах» приведена информация о наличии и движении запасов.

2.2. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

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

(тыс. руб.)

Вид НДС	Сумма на 31.12.2023	Сумма на 31.12.2022	Сумма на 31.12.2021
НДС по МПЗ	0	0	0
НДС по услугам	7	0	1
Итого	7	0	1

2.3. Дебиторская задолженность

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

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

Данные по дебиторской задолженности представлены ниже:

	По данным учета на 31.12.2023г. (тыс. руб.)	По данным учета на 31.12.2022г. (тыс. руб.)	По данным учета на 31.12.2021г. (тыс. руб.)
Дебиторская задолженность	45 543	53 684	62 707
Резерв по сомнительным долгам	4 530	18 622	19 441
Дебиторская задолженность в балансе	41 013	35 062	43 266

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности и резерва по сомнительной задолженности приведена в таблице 5.1 Приложения №5 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023г.

2.4. Прочие оборотные активы

Расходы будущих периодов

К расходам будущих периодов Общество относит:

- программные продукты сроком использования более 12 мес.;

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

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

Расходы будущих периодов на 31.12.2023 г. включают в себя стоимость:

- страхование деятельности - 3 тыс. руб.,

- страхование имущества – 77 тыс. руб.

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

- страхование деятельности - 4 тыс. руб.,

- страхование имущества – 2 тыс. руб.

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

- страхование деятельности - 4 тыс. руб.,

- страхование имущества – 4 тыс. руб.

3. Капитал и резервы

Уставный капитал

Уставный капитал Общества в 2023 году составляет 11 тыс. руб. (в 2022 году – 11 тыс. руб., в 2021 году – 11 тыс. руб.)

По состоянию на 31.12.2023 года все акции оплачены.

Переоценка внеоборотных активов

Не производится.

Добавочный капитал (без переоценки)

Добавочный капитал (без переоценки) Общества на 31.12.2023г. составляет: 0 тыс. руб., на 31.12.2022г.– 0 тыс. руб., на 31.12.2021г. – 0 тыс. руб.

Резервный капитал

Резервный капитал Общества на 31.12.2023г. составляет: 550 руб. на 31.12.2022г. – 550 руб., на 31.12.2021г. - 550 руб.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Нераспределенная прибыль на 31.12.2023г. составляет: 183 969 тыс. руб. (на 31.12.2022г. – 164 715 тыс. руб., на 31.12.2021г. – 138 451 тыс. руб.)

Сведения о чистых активах

(тыс. руб.)

Дата	Сумма на 31.12.2023	Сумма на 31.12.2022	Сумма на 31.12.2021
Чистые активы	183 980	164 726	138 462

4. Долгосрочные обязательства

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

4.1. Заемные средства

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

(тыс. руб.)

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

4.2. Прочие долгосрочные обязательства

Долгосрочные арендные обязательства (стр. 1450 Бухгалтерского баланса) на 31.12.2023г. составляют 31 773 тыс. руб.

Долгосрочные арендные обязательства (стр. 1450 Бухгалтерского баланса) на 31.12.2022г. составляют 35 497 тыс. руб.

5. Краткосрочные обязательства

5.1. Заемные средства

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

(тыс. руб.)

Контрагент	Сумма на 31.12.2023	Сумма на 31.12.2022	Сумма на 31.12.2021
Договор			
Итого	0	0	0

5.2. Кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности приведена в таблице 5.3 Приложения №5 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023г.

5.3. Оценочные обязательства

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Остаток на 31.12.2022	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на 31.12.2023г.
Оценочные обязательства - всего	5700	16	78	(40)	(12)	42
в том числе:						
Резерв по оплате ежегодного отпуска работников	5701	16	78	(40)	(12)	42

5.4 Прочие краткосрочные обязательства

Краткосрочные арендные обязательства (стр. 1550 Бухгалтерского баланса) на 31.12.2023г. составляют 4 983 тыс. руб.

6. Финансовые результаты

6.1. Доходы по обычным видам деятельности.

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

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

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

В качестве метода признания доходов применялся метод начисления.

Структура выручки представлена в Таблице ниже:

(тыс. руб.)

Вид деятельности	2023 год	2022 год
Выручка от аренды	63 292	62 061
Переменная часть арендной платы	3 362	3 444

Итого	66 654	65 505
-------	--------	--------

6.2. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

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

6.3. Себестоимость услуг по аренде.

(тыс. руб.)

Элемент затрат	2023г.	2022г.
Аудиторские услуги	0	108
Амортизация основных средств	413	991
Расходы по услугам Единого исполнительного органа	7 311	6 419
Регулярное обслуживание (основное)	956	1 822
Ремонт и оборудование систем отопления и теплоснабжения (основное)	36	39
Ремонт и оборудование систем пожарной безопасности (основное)	52	138
Коммунальные: Вода и канализация (основное)	134	125
Коммунальные: Тепло (основное)	470	338
Коммунальные: Электроэнергия (основное)	3 035	2 964
Налог на имущество	13 314	8 373
Добровольное страхование ГО и имущества	13	91
Ремонт и оборудование систем автоматических дверей/ворот (основное)	0	83
Аренда земли под собственными зданиями	5 445	5 445
Заработная плата	443	137
Страховые взносы	124	42
Резерв на оплату отпусков (з/пл)	26	16
Резерв на оплату отпусков (взносы)	8	5
Услуги юридических консультантов	726	0
Обучение сотрудников / семинары / конференции	42	0
Разработка и восстановление технической документации (основное)	723	0
Ремонт и оборудование систем вентиляции и кондиционирования (основное)	160	0

Ремонт и отделка арендопригодных помещений (основное)	106	0
Прочие расходы	241	0
Итого	33 778	27 136

6.4. Управленческие расходы

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

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

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

(тыс. руб.)

Наименование	2023г.	2022г.
Услуги реестродержателя	98	96
Разные работы и оборудование (основное)	0	49
Разные работы и оборудование (арендаторы)	79	9
Охрана и безопасность	2 128	2 128
Фиксированная связь	52	50
Списание материалов	171	77
Интернет	24	24
Прочие расходы на связь (курьер, почта, электр. отч-ть)	4	4
ПО/лицензии	16	16
Услуги юридических консультантов	183	0
Аудиторские услуги	169	0
Обучение сотрудников / семинары / конференции	41	0
Итого	2 965	2 453

6.5. Прочие доходы и расходы

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

(тыс. руб.)

Прочие доходы	2023 г.	2022 г.
Списание задолженности (восстановление резерва)	14 092	810
Процентный доход по депозитам	869	359
Доходы по процентам по займам	238	4
Прибыль (убыток) прошлых лет, выявл. в отчетном году	1 953	
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	12	4

Итого	17 164	1 173
-------	--------	-------

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

(тыс. руб.)

Прочие расходы	2023 г.	2022 г.
Банковские комиссии	42	37
Прочие налоги, сборы, пошлины	39	2
Списание задолженности (со сроком исковой давности и пр.)	15 607	883
Процентные расходы	3 474	3470
Штрафы, пени, неустойки не принимаемые НУ	125	1
Списание задолженности (со сроком исковой давности и пр.) не принимаемая в НУ		22
Итого	19 287	4 415

6.6. Информация по расчетам по налогу на прибыль

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

Информация по расчетам по налогу на прибыль за 2023 год и 2022 год представлена ниже:

(тыс. руб.)

Код*	Показатель	2023 год	2022 год
	Порядок расчета		
A	Прибыль до налогообложения	27 788	32 675
	Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91		
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	12 403	13 482
	Сальдо на начало периода по дебету счета 09		
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	23 864	25 001
	Сальдо на начало периода по кредиту счета 77		
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	9 252	12 403
	Сальдо на конец периода по дебету счета 09		
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	22 807	23 864
	Сальдо на конец периода по кредиту счета 77		
1	Отложенный налог на начало периода	-11 460	- 11 519
	(Б) - (В)		
2	Отложенный налог на конец периода	-13 555	- 11 461
	(Г) - (Д)		
	Списание ОНА на финансовый результат	2 976	0
3	Отложенный налог за отчетный период	724	58
	(2) - (1)		
3А	Эффект изменения временных разниц	724	58
3Б	Эффект изменения ставки текущего налога	0	0
3В	Эффект изменения ставки будущего налога	0	0

4	Текущий налог на прибыль Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 99.02.Т (со знаком "минус")	-6 281	-6 455
5	Расход по налогу за отчетный период (3) + (4)	-5 557	-6 397
6	Условный расход по налогу - (А) * 20%	-5 557	-6 535
7	Постоянный налоговый доход (5) - (6) - (3Б) - (3В)	0	138
8	Прочее	-2 976	-14
9	Чистая прибыль (А) + (5) + (8)	19 254	26 264

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

7. Отчёт о движении денежных средств

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

Овердрафты к договору банковского счета не предусмотрены.

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

Показатели денежных потоков от текущих операций за 2023 и 2022 год приведены без учета сумм НДС.

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

Наименование группы расходов	Сумма в 2023 году	Сумма в 2022 году
Процентный доход по депозитам	869	360
Возврат из бюджета пеней	784	
Процентный доход от займа	238	
Итого строка 4119	1 891	360

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

Наименование группы расходов	Сумма в 2023 году	Сумма в 2022 году
Банковские комиссии	42	37
Прочие налоги, сборы, пошлины	122	2
Налог на имущество	6 385	10 623
Добровольное страхование ГО и имущества	88	88
Аренда земли под собственными зданиями	1 306	2 635
Обучение сотрудников / семинары / конференции	78	2
Сумма НДС начисленного к уплате при расчетах с покупателями	- 13 281	- 13 768
Сумма НДС начисленного к возмещению при расчетах с поставщиками	7 494	5 741
Сумма НДС перечисленного в бюджет (Оборот с кредита счета 51 в дебет счета 68.02, по виду движения денежных средств Прочие платежи по текущим операциям)	9 184	10 624

Штрафы, пени, неустойки	125	
Прочие расходы	2	
Итого строка 4129	(11 545)	(15 984)

Возможность привлечь дополнительные денежные средства.

Невыбранные кредитные линии, неполученные займы по состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 года – отсутствуют.

III. Информация об обеспечении обязательств и платежей

Данные по выданным обеспечениям обязательств и платежей представлены ниже:

	на 31.12.2023г. (тыс. руб.)	на 31.12.2022г. (тыс. руб.)	на 31.12.2021г. (тыс. руб.)
Новый Капитал ЗПИФ	0	0	0
Договор поручительства № 004/16-ПНК от 25.02.2016г.	0	0	40 000
Договор поручительства № 006/16-ПНК от 17.03.2016г.	0	0	19 700
Баланс	0	0	59 700

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

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

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

В 2023 г. и в 2022 г. году резерв под условные обязательства хозяйственной деятельности не создавался.

На дату подписания отчетности не существовало условных фактов хозяйственной деятельности, которые могли бы существенно повлиять на показатели бухгалтерской отчетности за 2023 год.

Чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности в 2023 году не было.

V. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах:

Связанными сторонами Общества в 2023 г. являются:

№ п/п	Наименование	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %
1	Закрытый паевой инвестиционный комбинированный фонд «Мегаполис Капитал», находящийся в доверительном управлении	Владеет 100 % обыкновенных именных бездокументарных акций.	100%

	Акционерного общества Управляющая компания «Дженерал Кэпитал» - 100%		
2	Общество с ограниченной ответственностью «ИНВИТЕК МЕНЕДЖМЕНТ»	Юридическое лицо, осуществляющее функции единоличного исполнительного органа организации	
3	Рыцк Наталия Николаевна	Генеральный директор АО УК «ДЖЕНЕРАЛ КЭПИТАЛ», осуществляющего управление паевым инвестиционным фондом	
4	Подставкин Александр Сергеевич	Генеральный директор юридического лица, осуществляющего функции единоличного исполнительного органа организации	
5	ТРЭВЭЛС ООО	Компания под управлением юридического лица, осуществляющего функции единоличного исполнительного органа организации	
6	ТЕРРА ООО	Компания под управлением юридического лица, осуществляющего функции единоличного исполнительного органа организации	
7	РЕКОНСТРУКЦИЯ ООО	Компания под управлением юридического лица, осуществляющего функции единоличного исполнительного органа организации	
8	Инвестпроект ООО	Компания под управлением юридического лица, осуществляющего функции единоличного исполнительного органа организации	
9	КРЕСТОВКА НЕДВИЖИМОСТЬ ООО	Компания под управлением юридического лица, осуществляющего функции единоличного исполнительного органа организации	
10	МОСОБЛСТРОЙ ООО	Компания под управлением юридического лица, осуществляющего функции единоличного исполнительного органа организации	
11	СОЮЗ - ПОДМОСКОВЬЕ ООО	Компания под управлением юридического лица, осуществляющего функции единоличного исполнительного органа организации	

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

- Безусловное покрытие прямых затрат на выполняемые работы (оказываемые услуги).
- Соответствие цены рыночному уровню с учетом конкурентных преимуществ исполнителя, а также объема выполняемых работ.

- Соблюдения единообразия подхода к ценообразованию на выполнение однотипных работ (услуг) в отношении всех заказчиков, в т.ч. аффилированных лиц

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

В 2023-2022 году имели место следующие основные операции со связанными сторонами:

(тыс. руб.)

Связанная сторона	Вид операций	Сумма за 2023 год, включая НДС	Сумма за 2022 год, включая НДС	Подход к ценообразованию
Генеральный директор АО УК «ДЖЕНЕРАЛ КЭПИТАЛ», осуществляющего управление паевым инвестиционным фондом Рыцк Наталия Николаевна	Зарботную плату получает в Управляющей компании	0	0	
Генеральный директор юридического лица, осуществляющего функции единоличного исполнительного органа Подставкин Александр Сергеевич	Зарботную плату получает в Управляющей компании	0	0	
Инвестпроект ООО	Списание задолженности по займу в связи с ликвидацией должника	15 607	850	Согласно Дого. Уступки №5 от 18.12.19г., Дого. уступки требования от 17.10.2018г., Договор б/п займа б/н от 23.12.2020г.
ИНВИТЕК МЕНЕДЖМЕНТ ООО	Предоставленный беспроцентный займ	9 000	8 000	Согласно договору б/н от 27.04.2023г.
ИНВИТЕК МЕНЕДЖМЕНТ ООО	Услуги единоличного исполнительного органа	8 773	8 342	Согласно договору о передачи полномочий ЕИО от 12.07.2019г.
ИНВИТЕК МЕНЕДЖМЕНТ ООО	Услуги по охране труда и пожарной безопасности	41	0	Согласно ДС от 01.02.2023г. к Договору 200/139 от 28.12.2018г.
КРЕСТОВКА НЕДВИЖИМОСТЬ ООО	Предоставленный беспроцентный займ	5 950	3 560	Согласно договору б/н от 11.08.2021г.
МОСОБЛСТРОЙ ООО	Предоставленный беспроцентный займ	-	-	Согласно договору б/н от 12.02.2018г.
СОЮЗ - ПОДМОСКОВЬЕ ООО	Предоставленный беспроцентный займ	-	-	Согласно договору б/н от 13.02.2018г.
ТЕРРА ООО	Предоставленный беспроцентный займ	-	-	Согласно Договору № 9 уступки требования от 18.12.2019г.
ТЕРРА ООО	Предоставленный беспроцентный займ	-	-	Согласно договору б/н от 03.08.2020г. (после

				присоединения ООО «2-й Пятилетки»
ТЕРРА ООО	Предоставленный беспроцентный займ	-	-	Согласно договору уступки от 22.03.2021г. (от присоединения ООО «2-й Пятилетки»)
ТЕРРА ООО	Предоставленный беспроцентный займ	-	-	Согласно договору уступки от 20.02.2017г. (от присоединения ООО «2-й Пятилетки»)
ТРЭВЭЛС ООО	Полученный беспроцентный займ	2 400	4 820	Согласно Договору б/п займа б/н от 30.11.2023г.
ТРЭВЭЛС ООО	Аренда помещения	672	674	Согласно Дог субаренды Т-НЭ/12-21 от 01.12.2021

Состояние расчетов со связанными сторонами:

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

(тыс. руб.)			
Связанные стороны	Вид задолженности	Сумма на 31.12.2023	Сумма на 31.12.2022
Инвестпроект ООО	Дебиторская	0	15 607
ИНВИТЕК МЕНЕДЖМЕНТ ООО	Дебиторская/Кредиторская	3 004/4	70
КРЕСТОВКА НЕДВИЖИМОСТЬ ООО	Дебиторская	9 710	3 760
МОСОБЛСТРОЙ ООО	Дебиторская	3 180	3 180
СОЮЗ - ПОДМОСКОВЬЕ ООО	Дебиторская	7 500	7 500
ТЕРРА ООО	Дебиторская	10 419	10 419
ТРЭВЭЛС ООО	Дебиторская/Кредиторская	1 962/0	0/988
РЕКОНСТРУКЦИЯ ООО	Дебиторская/Кредиторская	0	0

Информация по операциям с основным управленческим персоналом:

В отчетном периоде Обществом было начислено вознаграждений по управлению Обществом в денежной форме в сумме 8 773 тыс. руб., (в 2022 г. 8 342 тыс. руб.);

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

Сделки, признаваемые в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах» крупными сделками, Обществом в 2023 году не совершались.

Контролируемых сделок и крупных сделок в 2023 г. и 2022 г. не было.

VII. События после отчетной даты.

В период событий после отчетной даты крупные сделки отсутствуют.

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

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год Решение о выплате дивидендов Единственным участником не принималось. Выплата дивидендов будет проведена отдельными Решениями в 2024г. в зависимости от экономического и финансового положения Общества.

Заявление руководства в отношении непрерывности деятельности компании.

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

VIII. Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества.

Операционная среда Общества

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться, подвержены частым изменениям и допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность, а также продолжающееся действие международных санкций в отношении некоторых российских компаний и граждан оказывали негативное влияние на российскую экономику в 2022 и 2023 году. Действие указанных факторов, а также эпидемия коронавирусной инфекции способствовали экономическому спаду в стране, характеризующемуся падением показателя валового внутреннего продукта. Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен, и увеличением спредов по торговым операциям. Рейтинг Российской Федерации был понижен до уровня «ниже инвестиционного». Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Тем не менее, будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

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

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

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

Финансовые риски

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

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

Рыночный риск

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

Риск изменения процентной ставки

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

Кредитный риск

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

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

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам, др. Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Правовой риск

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

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

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

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

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

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок:

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

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

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

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

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

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

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

Внешний рынок:

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

Страновые и региональные риски

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

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

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

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

IX. Существующие и потенциальные иски против Общества.

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

X. Существенные ошибки прошлых лет выявленные в отчётном году.

На момент составления настоящих Пояснений (Пояснительной записки) у Общества нет существенных ошибок прошлых лет, выявленных в отчетном году.

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

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

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

М. п. PUBLIC
CINEMA JSC.

«11» марта 2024 г.