

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

*Акционерам акционерного общества
«Совет по туризму и экскурсиям Санкт-
Петербурга»*

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности акционерного общества «Совет по туризму и экскурсиям Санкт-Петербурга» (ОГРН 1027809170366, Российская Федерация, 191186, Г. Санкт-Петербург, Вн. Тер. Г. Муниципальный округ Дворцовый округ, ул. Итальянская, д. 3, литера К), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2022, отчета о финансовых результатах за 2022 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение акционерного общества «Совет по туризму и экскурсиям Санкт-Петербурга» по состоянию на 31 декабря 2022 года, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств за 2022 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, Российской Федерации (РСБУ).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства и Совета директоров аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Совет директоров несет ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск обнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами Совета директоров аудируемого лица, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Аудитор, действующий от имени
аудиторской организации на основании
доверенности 2-А от 11.01.2022 г.



Котова Наталья Павловна

Руководитель аудита,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение

Котова Наталья Павловна

Котм

(Квалификационный аттестат аудитора № К 015105 выдан 22 февраля 2001 г.
на неограниченный срок.
Член СРО ААС «Содружество», ОРНЗ 21706040237)

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская фирма «Марка»,
ОГРН 1167847488489,
197101, Санкт-Петербург, Каменноостровский пр., д.10 лит. М, пом. 17Н.
член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»,
ОРНЗ 11706024881

16 мая 2023 года

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2022 г.

				Коды
Форма по ОКУД				0710001
Дата (число, месяц, год)	31	12	2022	
Организация Акционерное общество "Совет по туризму и экскурсиям Санкт-Петербурга"				20507474
Идентификационный номер налогоплательщика				7808028031
Вид экономической деятельности Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом				68.20.2
Организационно-правовая форма / форма собственности Непубличные акционерные общества / Частная собственность				12267 16
Единица измерения: в тыс. рублей				384
Местонахождение (адрес) 191186, Санкт-Петербург г, Итальянская ул, д. № 3, лит. К				
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту <input checked="" type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ				
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора ОО "Аудиторская фирма "Марка"				
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора				ИНН 7813268102
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора				ОГРН/ОГРНИП 1167847488489

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	550 782	583 616	605 211
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	969	2 384	2 399
	Отложенные налоговые активы	1180	10 032	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	561 783	585 999	607 610
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	7 526	6 848	6 088
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	1 722	66	37
	Дебиторская задолженность	1230	551 647	229 628	175 366
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	167 870	18 069	8 680
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	31 107	39 483	6 181
	Прочие оборотные активы	1260	1 193	992	775
	Итого по разделу II	1200	761 064	295 086	197 127
	БАЛАНС	1600	1 322 847	881 085	804 738

4

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	383	383	383
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	83 463	83 463	83 463
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	240	240	240
	Резервный капитал	1360	19	19	19
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	377 281	31 802	31 468
	Итого по разделу III	1300	461 386	115 907	115 573
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	282 677	572 972	564 226
	Отложенные налоговые обязательства	1420	114 742	25 961	14 075
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	3 969	-
	Итого по разделу IV	1400	397 419	602 902	578 301
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	298 851	3 500	-
	Кредиторская задолженность	1520	151 797	148 121	100 098
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	13 394	10 655	10 766
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	464 042	162 276	110 864
	БАЛАНС	1700	1 322 847	881 085	804 738

руководитель

(подпись)



Никифоров Иван
Валерьевич

(расшифровка подписи)

1 апреля 2023 г.

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2022 г.

		Дата (число, месяц, год)	Коды		
		Форма по ОКУД	0710002		
		Дата (число, месяц, год)	31	12	2022
Организация	Акционерное общество "Совет по туризму и экскурсиям Санкт-Петербурга"	по ОКПО	20507474		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7808028031		
Вид экономической деятельности	Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом	по ОКВЭД 2	68.20.2		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Непубличные акционерные общества / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12267	16	
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

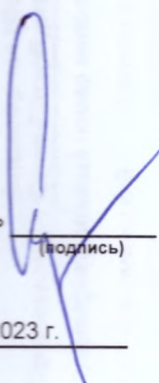
Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
	Выручка	2110	542 633	487 628
	Себестоимость продаж	2120	(308 869)	(325 073)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	233 764	162 555
	Коммерческие расходы	2210	(1 614)	(2 882)
	Управленческие расходы	2220	(212 979)	(155 203)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	19 171	4 470
	Доходы от участия в других организациях	2310	941	363
	Проценты к получению	2320	9 652	-
	Проценты к уплате	2330	(1 200)	-
	Прочие доходы	2340	506 688	36 614
	Прочие расходы	2350	(88 244)	(31 283)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	447 008	10 164
	Налог на прибыль	2410	(101 182)	(3 400)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(12 401)	(1 546)
	отложенный налог на прибыль	2412	(88 781)	(1 854)
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	345 826	6 764

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	345 826	6 764
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	1	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Итого	345 826	6 764
-------	---------	-------

Дата утверждения: 01.04.2023

Руководитель: _____



Руководитель

(подпись)



Никифоров Иван Валерьевич

(расшифровка подписи)

1 апреля 2023 г.

7

за Январь - Декабрь 2022 г.

Организация Акционерное общество "Совет по туризму и экскурсиям Санкт-Петербурга"
 Идентификационный номер налогоплательщика
 Вид экономической деятельности Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом
 Организационно-правовая форма / форма собственности Непубличные акционерные общества / Частная собственность
 Единица измерения: в тыс. рублей

Коды		
0710004		
31	12	2022
20507474		
7808028031		
68.20.2		
12267	16	
384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	3100	383	-	83 703	19	31 468	115 573
За 2021 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	716	716
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	681	681
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3217	-	-	-	-	35	35
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(383)	(383)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-

8

Наименование	Код	Средств	Средств	Средств	Средств	Средств	Средств
Итого по разделу "Образование"	1100	X	X				
Итого по разделу "Здравоохранение"	1200	X	X				
Итого по разделу "Культура, спорт, туризм"	1300						
Итого по разделу "Социальная политика"	1400						
Итого по разделу "Жилищно-коммунальное хозяйство"	1500						
Итого по разделу "Транспорт"	1600						
Итого по разделу "Сельское хозяйство"	1700						
Итого по разделу "Прочие"	1800						
Итого по разделу "Средства на иные цели"	1900						
Итого по разделу "Средства на иные цели"	2000						
Итого по разделу "Средства на иные цели"	2100						
Итого по разделу "Средства на иные цели"	2200						
Итого по разделу "Средства на иные цели"	2300						
Итого по разделу "Средства на иные цели"	2400						
Итого по разделу "Средства на иные цели"	2500						
Итого по разделу "Средства на иные цели"	2600						
Итого по разделу "Средства на иные цели"	2700						
Итого по разделу "Средства на иные цели"	2800						
Итого по разделу "Средства на иные цели"	2900						
Итого по разделу "Средства на иные цели"	3000						
Итого по разделу "Средства на иные цели"	3100						
Итого по разделу "Средства на иные цели"	3200						
Итого по разделу "Средства на иные цели"	3300						
Итого по разделу "Средства на иные цели"	3400						
Итого по разделу "Средства на иные цели"	3500						
Итого по разделу "Средства на иные цели"	3600						
Итого по разделу "Средства на иные цели"	3700						
Итого по разделу "Средства на иные цели"	3800						
Итого по разделу "Средства на иные цели"	3900						
Итого по разделу "Средства на иные цели"	4000						
Итого по разделу "Средства на иные цели"	4100						
Итого по разделу "Средства на иные цели"	4200						
Итого по разделу "Средства на иные цели"	4300						
Итого по разделу "Средства на иные цели"	4400						
Итого по разделу "Средства на иные цели"	4500						
Итого по разделу "Средства на иные цели"	4600						
Итого по разделу "Средства на иные цели"	4700						
Итого по разделу "Средства на иные цели"	4800						
Итого по разделу "Средства на иные цели"	4900						
Итого по разделу "Средства на иные цели"	5000						

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3200	383	-	83 703	19	31 802	115 907
<u>За 2022 г.</u>							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	345 861	345 861
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	345 826	345 826
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3317	-	-	-	-	35	35
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(383)	(383)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	(383)	(383)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3300	383	-	83 703	19	377 281	461 386

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	Изменения капитала за 2021 г.		На 31 декабря 2021 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	115 573	6 764	(347)	121 990
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	(6 083)	-	(6 083)
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	115 573	681	(347)	115 907
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	31 468	6 764	(347)	37 885
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	(6 083)	-	(6 083)
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	31 468	681	(347)	31 802
по другим статьям капитала					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

18

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Чистые активы	3600	461 386	115 907	115 573

Руководитель

(подпись)



Никифоров Иван
Валерьевич

(расшифровка подписи)

1 апреля 2023 г.

12

**Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2022 г.**

Акционерное общество "Совет по туризму и экскурсиям
Санкт-Петербурга"

Информационный номер налогоплательщика

Аренда и управление собственным или арендованным
недвижимым имуществом

Инновационно-правовая форма / форма собственности

Обличные акционерные
иста: / Частная собственность

Ид-номерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по
ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710005		
31	12	2022
20507474		
7808028031		
68.20.2		
12267	16	
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	531 170	490 834
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	530 791	489 483
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	379	1 351
Платежи - всего	4120	(718 573)	(425 368)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(422 825)	(172 757)
в связи с оплатой труда работников	4122	(158 456)	(148 050)
процентов по долговым обязательствам	4123	(1 170)	(3 351)
налога на прибыль организаций	4124	(10 994)	(1 947)
надс. налоги в бюджет	4125	(118 937)	(89 296)
прочие платежи	4129	(6 191)	(9 967)
Итого денежных потоков от текущих операций	4100	(187 403)	65 466
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	523 360	413
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	504 533	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	14 840	50
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	3 987	363
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(3 437 448)	(37 500)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(27 054)	(26 800)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(3 410 394)	(10 700)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Итого денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(2 914 088)	(37 087)

13

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
поступления - всего	4310	3 101 851	27 600
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	45 000	27 600
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	3 056 851	-
прочие поступления	4319	-	-
выплаты - всего	4320	(8 764)	(22 626)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(302)	(302)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(8 462)	(22 324)
прочие платежи	4329	-	-
выход денежных потоков от финансовых операций	4300	3 093 087	4 974
выход денежных потоков за отчетный период	4400	(8 404)	33 353
платок денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	39 483	6 181
платок денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	31 107	39 483
влияние изменения курсов иностранной валюты по отношению к рублю	4490	28	(51)



Никифоров Иван
Валерьевич
(расшифровка подписи)

1 апреля 2023 г.

14

- 1) сдача в аренду нежилых зданий и помещений, находящихся в собственности Совета;
- 2) предоставление гостиничных услуг, эксплуатация гостиниц;
- 3) эксплуатация спортивных центров;
- 4) Совет осуществляет турагентскую деятельность (реализация и продвижение турпродукта, сформированного другими турфирмами);
- 5) продажа авиабилетов;
- 6) проведение и содействие в проведении различных семинаров и конгрессов.

Заработная плата работникам начислялась в соответствии с законодательством РФ, выплачивалась своевременно, просроченной задолженности по заработной плате на конец года нет.

2. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность организации составлена в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете» и другими действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

С 01.01.2022 в учетную политику организации вносятся изменения в связи с:

- Вступлением в действие федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

- Вступлением в действие федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

- Вступлением в действие федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

- Вступлением в действие федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»

Учет выручки от реализации товаров (работ, услуг), иного имущества и прочих доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н. В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются дивиденды, доходы от предоставления во временное пользование объектов движимого и недвижимого имущества, принадлежащих организации на праве собственности. Дивиденды включаются в состав доходов на дату их непосредственного получения в фактически поступившем размере.

Учет затрат на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33н. В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности. В себестоимость продаж включаются расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в оказании услуг, начисленные на такую оплату страховые взносы, расходы на приобретение материалов, используемых при оказании услуг, амортизация основных средств, непосредственно используемых при оказании услуг, расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых при оказании услуг, другие рас-

ходы, непосредственно связанные с оказанием услуг. В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, такие как заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы, арендная плата за помещения общехозяйственного назначения, стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг, другие аналогичные по назначению управленческие расходы. При отсутствии доходов от предоставления во временное пользование объектов недвижимого имущества имущественные налоги учитывать в составе управленческих расходов.

Учет основных средств и капитальных вложений 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 ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

С 01.01.2022 в бухгалтерской отчетности за 2022 год показатели по состоянию на 31.12.2021 отражаются с учетом корректировок, осуществленных после сдачи отчетности за 2021 год. В связи с этим данные по состоянию на 31.12.2021, представленные в отчетности за 2021 год, будут отличаться от данных, приведенных в отчетности за 2022 год, на суммы корректировок, отраженных в бухучете по состоянию на 31.12.2021.

Балансовая стоимость объектов, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе основных средств, но согласно ФСБУ 6/2020 таковыми не являются, списывается в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль.

Учет сырья и материалов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы».

ФСБУ 5/2019 "Запасы" не применяется в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 г. № 126н.

В зависимости от срока обращения (погашения) финансовые вложения подразделяются на долгосрочные и краткосрочные. Долгосрочными финансовыми вложениями считаются финансовые вложения, срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев после отчетной даты. Краткосрочными – срок обращения которых – 12 месяцев и менее.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки ежеквартально.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения. При наличии признаков обесценения организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений применяются следующие подходы.

К денежным эквивалентам относятся:

- финансовые вложения, приобретаемые с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе (в течение трех месяцев).

Депозитные вклады учитываются на счете 55.03 «Депозитные счета», отражаются в бухгалтерском балансе в составе финансовых вложений по строкам 1170 и 1240 в зависимости от срока возврата на отчетную дату.

Учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Переход на применение ФСБУ 25/2018 отражается альтернативно.

ФСБУ 25/2018 к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года, не применяется.

Объекты основных средств, полученные по договорам аренды (также – предмет аренды), отражаются в бухгалтерском учете в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде (ОА) на дату предоставления предмета аренды.

Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Для дисконтирования номинальной величины арендных платежей применяются

средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям, публикуемые в издании Банка России "Статистический бюллетень Банка России". Если на дату предоставления предмета аренды "Статистический бюллетень Банка России" еще не вышел, то средневзвешенная ставка берется из последнего издания "Статистического бюллетеня Банка России", опубликованного на дату признания предмета аренды, и увеличивается на величину изменения ключевой ставки (п.п.), устанавливаемой Банком России.

Ставка дисконтирования пересматривается при изменении величины обязательства по аренде.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях, предусмотренных п. 21 ФСБУ 25/2018.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся разница в Отчете о финансовых результатах показывается свернуто в качестве дохода или расхода.

Применяя ФСБУ 25/2018, Общество в отношении каждого предмета аренды принимает решение об отражении или не отражении в бухгалтерском учете ППА и ОА, руководствуясь п. 11 и п.12 ФСБУ 25/2018, действующими нормами ПБУ 1/2008:

- учетная политика должна обеспечивать рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из соотношения затрат на формирование информации о конкретном объекте бухгалтерского учета и полезности (ценности) этой информации (абз. 6 п. 6 ПБУ 1/2008);

- принцип существенности, то есть информация признается существенной, если она способна повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности (существенной признается сумма, отношение которой к валюте баланса за отчетный период составляет 10 (десять) и более процентов;

- праве выбирать способ ведения бухгалтерского учета, руководствуясь исключительно требованием рациональности, если информация, сформированная в соответствии с п. 7 и 7.1. ПБУ 1/2008, от наличия, отсутствия или способа отражения которой в бухгалтерской отчетности Партнерства не зависят экономические решения (п. 7.4. ПБУ 1/2008).

Принимая решение об отражении или не отражении в бухгалтерском учете ППА и ОА Общество принимает во внимание также цель использования предмета аренды.

Обществу не потребовалось отражать последствия изменений учетной политики в связи с началом применения настоящего Стандарта единовременно в бухгалтерской отчетности за 2022 год на конец года, предшествующего года, начиная с которого Общество применяет настоящий стандарт в виде права пользования активом и обязательств по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль, так как по объектам, полученным в аренду, условия договоров аренды соответствуют вышеуказанным пунктам учетной политики.

Основные средства, представляющие собой недвижимость для предоставления за плату во временное пользование и получения дохода, в соответствии с ФСБУ 6/2020 являются инвестиционной недвижимостью.

Общество классифицировало все договоры аренды как операционную.

При операционной аренде в течение срока действия договора аренды общество признает доходы в виде арендных платежей и начисляет по переданным объектам амортизацию.

Учет капитальных вложений осуществляется в соответствии с ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Переход на применение ФСБУ 26/2020 отражается перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Под капитальными вложениями понимаются фактические затраты на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств при одновременном соблюдении условий п. 6 ФСБУ 26/2020.

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств (п. 7 ФСБУ 26/2020).

В сумму фактических затрат при признании капитальных вложений также включаются:

- величина возникшего при осуществлении капитальных вложений оценочного обязательства, в том числе по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникшего в связи с использованием труда работников Общества. Оценочное обязательство признается в учете если имеется такая обязанность в силу договора, закона, а также при наличии у Общества достаточной уверенности (более да, чем нет) в том, что такие работы будут произведены;

- разница между суммой денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии отсрочки (рассрочки), связанная с осуществлением капитальных вложений по инвестиционному активу, и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем. Разница определяется прямым счетом на основании информации о покупках аналогичных запасов в близкие даты на условиях немедленной оплаты или цене, и учитывается как проценты по займу в соответствии с ПБУ 15/2008;

- управленческие расходы, если они непосредственно связаны с созданием, приобретением, улучшением и (или) восстановлением объектов основных средств;

- материальные ценности, предназначенные для создания, улучшения или восстановления ОС, учитываются в составе капитальных вложений (пп. «а» п. 5 ФСБУ 26/2020).

К капитальным вложениям на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств не относятся затраты на неплановые ремонты основных средств (аварийный, текущий, капитальный), технический осмотр, техническое обслуживание, в результате которых восстанавливаются нормативные показатели функционирования объектов основных средств, в том числе сроки полезного использования, и не меняется технологическое или служебное назначение объектов, у объектов не появляется способность выдерживать повышенные нагрузки или другие новые свойства и качества, не меняется сроки полезного использования. Такие затраты признаются в расходах в том периоде, в котором завершены работы.

По состоянию на 31 декабря Общество производит проверку на обесценение капитальных вложений и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие

обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов". Проверка на обесценение также проводится при наступлении событий, свидетельствующих о появлении признаков обесценения капитальных вложений.

Проверка проводится инвентаризационной комиссией, назначаемой Приказом Генерального директора.

Проверка на обесценение проводится только по тем капитальным вложениям, которые имеют признаки обесценения. Общество использует методы оценки капитальных вложений, которые применяет к оценке основных средств.

К признакам обесценения относятся, если применимо:

- физические повреждения актива или моральное устаревание;
- существует большая вероятность, что понесенные затраты не принесут в будущем экономические выгоды, чем предполагалось ранее. Снижение экономических выгод на 30 (тридцать) и более процентов;
- прекращение осуществления капитальных вложений при отсутствии перспектив возобновления или продажи незавершенных объектов.

Сумма обесценения капитальных вложений отражается на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы" по отдельному субсчету. Убытки от обесценения признаются прочими расходами.

Капитальные вложения отражаются в балансе по стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения. Информация о величине накопленных убытков от обесценения капитальных вложений раскрывается в пояснениях к балансу и отчету о финансовых результатах.

Финансовый результат от выбытия объекта капитальных вложений признается доходом или расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором списывается объект капитальных вложений, в Отчете о финансовых результатах показывается свернуто.

Формирование оценочных резервов

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на промежуточные отчетные даты и на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле:

$$: \text{ОценОбяз} = \text{СрЗар}_1 \times \text{Дн}_1 \times (1 + \text{СтВз}_1 / 100) + \text{СрЗар}_2 \times \text{Дн}_2 \times (1 + \text{СтВз}_2 / 100) + \dots + \text{СрЗар}_i \times \text{Дн}_i \times (1 + \text{СтВз}_i / 100) + \dots + \text{СрЗар}_n \times \text{Дн}_n \times (1 + \text{СтВз}_n / 100),$$

где:

ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату;

СрЗар_i - средний дневной заработок i-го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

Дн_i - количество календарных дней отпуска, на которые i-й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;

СтВз_і - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам і-му работнику с 1-го числа следующего месяца;

n - количество работников на отчетную дату.

На 31 декабря отчетного года в случае если величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Довычисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 г. № 114н.

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль, и уменьшает прибыль (убыток) до налогообложения. Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.

Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, действовавший в день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, действовавшего на 31.12.2022 и составившего 70,3375 рублей за 1 доллар США (на 31.12.2021 курс - 74,2926 рублей за 1 доллар США).

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на 31.12.2022, отнесены свернуто на финансовый результат с отражением в составе прочих доходов и расходов.

Инвентаризация

Инвентаризация имущества и обязательств проводится раз в год (основных средств - один раз в три года) перед составлением годового баланса, при смене материально-ответственных лиц, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учета.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Ошибка, выявленная в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности, признается существенной, если отношение данной ошибки к общему итогу соответствующей группы статей бухгалтерского баланса АО «Совет по туризму и экскурсиям СПб» или статьи отчета о финансовых результатах АО «Совет по туризму и экскурсиям СПб» за отчетный период составляет не менее 5 процентов. В остальных случаях ошибка является не существенной.

Переходные положения

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения новых ФСБУ.

В связи с переходом на ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Обществом были выполнены корректировки в межотчетный период — между 31 декабря 2021 года и 1 января 2022 года.

Корректировка данных в межотчетный период в связи с изменением учетной политики:

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
<u>На 31 декабря 2021 г.</u>				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	589 699	(6 083)	583 616
Итого по разделу I	1100	592 082	(6 083)	585 999
БАЛАНС	1600	887 168	(6 083)	881 085
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Невыделенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	37 885	(6 083)	31 802
Итого по разделу III	1300	121 990	(6 083)	115 907
БАЛАНС	1700	887 168	(6 083)	881 085

3. Раскрытие существенных показателей отчетности за 2022 год.

3.1. Учет основных средств.

Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
5200	за 2022г.	1 015 132	431 516	56 646	79 858	37 125	52 937					974 887	(461 027)
5210	за 2021г.	999 232	(413 330)	47 218	(31 318)	5 326	(48 162)	-	-	-	-	1 015 132	(456 165)
5201	за 2022г.	65 156	48 856	4 629	8 495	8 483	5 075					61 290	45 448
5211	за 2021г.	61 751	(44 351)	3 405	-	-	(4 505)	-	-	-	-	65 156	(48 856)
5202	за 2022г.	22 152	16 480	2 769	12 507	12 507	2 109					12 414	6 082
5212	за 2021г.	18 952	(14 553)	3 200	-	-	(1 927)	-	-	-	-	22 152	(16 480)
5203	за 2022г.	3 714	3 361		2 356	2 356	44					1 359	1 049
5213	за 2021г.	3 714	(3 320)	-	-	-	(41)	-	-	-	-	3 714	(3 361)
5204	за 2022г.	61 889	36 193	6 760	15 962	5 253	2 909					52 688	33 850
5214	за 2021г.	59 407	(29 819)	2 482	-	-	(2 041)	-	-	-	-	61 889	(31 860)
5205	за 2022г.	420 507	175019		5 029	1 806	26 160					405 339	(192 596)
5215	за 2021г.	749 008	(285 553)	50	-	-	(33 709)	-	-	-	-	749 058	(319 262)
5206	за 2022г.	53 890	35 264	42 488	19 571	6 417	16 382					76 806	45 228
5216	за 2021г.	42 579	(34 892)	17 428	(6 118)	5 326	(5 699)	-	-	-	-	53 890	(35 264)
5207	за 2022г.	1 426	1 022		303	303	222					1 122	940
5217	за 2021г.	1 263	(818)	162	-	-	(203)	-	-	-	-	1 426	(1 022)
5208	за 2022г.	37617			15 635							21978	-
5218	за 2021г.	61 473	-	20 418	(25 200)	-	-	-	-	-	-	56 690	-
5209	за 2022г.	1 157	60				38					1 157	98
5219	за 2021г.	1 084	(23)	73	-	-	(37)	-	-	-	-	1 157	(60)
520	за 2022г.	344 624	(144 243)		(19 905)	1 031	(7 808)					324 719	(151 020)

На 31.12.2021 и на 31.12.2022 проведено тестирование основных средств на обесценение, признаков обесценения не выявлено, резерв под обесценение основных средств не создавался.

Ежегодная переоценка основных средств не проводится. Расходы, по ремонту основных средств, включаются в себестоимость по мере выполнения работ. В налоговом учете создан резерв на текущий ремонт и на проведение особо сложного и дорогого ремонта.

В стр. баланса 1150 включена стоимость 36 923 тыс. руб. (в 2021 году – 30751 тыс. руб.) незавершенного строительства объектов.

На 31.12.2021 и на 31.12.2022 проведено тестирование объектов незаконченного строительства на обесценение, признаков обесценения не выявлено, резерв под обесценение капитальных вложений не создавался.

3.2. Учет материалов.

за 2022г. Величина материальных запасов на начало года 6 848 тыс. руб. Поступило запасов на сумму 369 116 тыс. руб., выбыло - 368 439 тыс. руб. Остаток - 7 526 тыс. руб.

за 2021г. Остаток на начало 6 088 тыс. руб., поступило - 361 411 тыс. руб. Выбыло - 360 652 тыс. руб. Остаток - 6 848 тыс. руб.

По итогам инвентаризации признаков снижения стоимости запасов (материалов) не выявлено. Резерв под снижение стоимости материалов не создавался.

3.3. Признание доходов.

Выручка от реализации товаров, работ и услуг по сравнению с 2021 годом (487 628 тыс. рублей) увеличилась на 55 005 тыс. руб. и составила за 2022 год 542 633 тыс. руб. в том числе по видам деятельности:

Виды деятельности	2022 год (тыс. руб.)	2021 год (тыс. руб.)	Изменения (тыс. руб.)
Выручка от услуг гостиницы	62 054	60 313	+ 1 741
Выручка от аренды	453 957	397 510	+ 56 447
Выручка от услуг спортивного комплекса	25 358	24 043	+ 1 315
Прочие	1264	5 762	- 4 498

Расшифровка прочих доходов.

Вид дохода	2022 год (тыс. руб.)	2021 год (тыс. руб.)
Дивиденды	941	363
Реализация ОС	504 412	34 977
Пени	-	27
Проценты по займам, ссудам	9 652	526
Прочие доходы	2 276	1 084
Итого:	517 281	36 977

Сумма реализация основных средств - 504 412 тыс. руб. показана свернуто 540 240 тыс. руб. -35 828 тысяч рублей.

3.4. Учет расходов.

Затраты на производство работ (услуг) увеличились на 40 304 тыс. руб. в том числе по статьям затрат:

Собственность	2022 год	2021 год	Изменения (тыс. руб.)
Материальные затраты	36 119	27 686	+ 8 433
Затраты на оплату труда	136 428	124 351	+ 12 077
Отчисления СОИД услуга	22 726	22 171	+ 555
Амортизация	52 937	48 162	+ 595
Валюты	53 461	32 923	+ 20 538
Коммунальные расходы	77 219	75 490	+1 729
Другие затраты	144 572	152 375	-3 623
Итого:	523 462	483 158	+40 304

Расшифровка прочих расходов.

Расходы	2022 год (тыс. руб.)	2021 год (тыс. руб.)
Натуральные ресурсы	24	22
Валюты	20	208
Банки	52	41
Проценты по займам	1 200	1 101
Другие доходы и расходы	26 529	21042
Расходы, не принимаемые для целей налогообложения	58 904	7 199
Услуги банков	1 715	1 670
Итого:	89 444	31 283

По результатам общей деятельности Общества за 2022 год получена прибыль до налогообложения в сумме 447 008 тыс. руб. (за 2021 год – 10 164 тыс. рублей).

3.5. Дебиторская и кредиторская задолженность

Сумма дебиторской задолженности на 31.12.2022 г. составляет 551 647 тыс. руб. в том числе:

- расчеты с покупателями и заказчиками 143 358 тыс. руб.,
- авансы, выданные в сумме 55 038 тыс. руб.,
- расчеты с прочими дебиторами 365 910 тыс. руб.
- резерв по сомнительным долгам (12 659) тыс. руб.

На 31.12.2021 г. сумма дебиторской задолженности составляет 229 628 тыс. руб. в том числе:

- расчеты с покупателями и заказчиками 129 612 тыс. руб.,
- авансы, выданные в сумме 48 055 тыс. руб.,
- расчеты с прочими дебиторами 65 872 тыс. руб.
- резерв по сомнительным долгам (13 911) тыс. руб.

На 31.12.2022 г. сумма кредиторской задолженности составила 151 797 тыс. руб., в том числе задолженность поставщикам 33 858 тыс. руб.; задолженность по заработной плате на конец отчетного периода составляет 12 тыс. руб., это текущая заработная плата, просроченной зарплаты нет. Задолженность в бюджет и в внебюджетные государственные фонды составляет 26 841 тыс. руб. - это текущие платежи, просроченной задолженности нет.

Прочие кредиторы 79 098 тыс. руб.

На 31.12.2021 г. Сумма кредиторской задолженности составила 148 121 тыс. руб., в том числе задолженность поставщикам 19 288 тыс. руб.; задолженность по заработной плате на конец отчетного периода составляет 744 тыс. руб., это текущая заработная плата, просроченной зарплаты нет. Задолженность в бюджет и во внебюджетные государственные фонды составляет 22 172 тыс. руб. - это текущие платежи, просроченной задолженности нет.

Прочие кредиторы 105 917 тыс. руб.

3.6. Финансовые вложения

Сумма долгосрочных финансовых вложений на 31.12.2022 г. составляет 969 тыс. руб. (на 31.12.2021 – 2 384 тыс. руб.), в том числе:

53 тыс. руб. – паи и акции, 916 тыс. руб. – выданные займы.

на 31.12.2021 61 тыс. руб. – паи и акции, 2 323 тыс. руб. – выданные займы. Займы выданы на срок до 24 – 28 года, под 7-12 %)

Сумма краткосрочных финансовых вложений на 31.12.2022 г. составляет 187 870 тыс. руб. (на 31.12.2021 – 18 069 тыс. руб.) в том числе:

- банковские депозиты 150 000 тыс. руб.,

- займы выданные 17 870 тыс. руб. (процентная ставка – 7-12 %)

На 31.12.2021 и на 31.12.2022 проведено тестирование финансовых вложе-

ний на обесценение, признаков обесценения не выявлено, резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

3.7. Заемные средства

Долгосрочные заемные средства (сроки погашения кредитов 2025-2030 год)

67.03 Займы	%% по догово- ворам	На 31.12.2022 год (тыс. руб.)	На 31.12.2021 год (тыс. руб.)
Займы	12,5	39 433	2 019
Займы	7	0	500
Займы	12,5	1 691	2 850
Займы	12,5	110 433	75 862
Займы	7	0	89 103
Займы	12,5	123 120	129 777
Займы	10%	8 000	8 000
67.04 накопленные про- центы			264 861

Краткосрочные заемные средства

67.04 накопленные про- центы		298 851	3 500
Итого:		581 528	576 472

3.8. Информация об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах

К оценочным обязательствам в 2022 году и 2021 году относился резерв на оплату отпусков.

Резерв на отпуска в сумме 10 655 тыс. руб., отражен в стр.1540 баланса на 31.12.2021 года.

В 2022 году признано обязательств на сумму 13 346 тыс. рублей, погашено обязательства на сумму 10 607 тыс. рублей.

Резерв на отпуска в сумме 13 394 тыс. руб., отражен в стр.1540 баланса, методика расчета утверждена приказом по Учетной политике.

Условные факты хозяйственной деятельности, которые могли бы определить существенные обязательства, условный убыток и условную прибыль, отсутствуют.

3.9. Финансовые результаты деятельности

Тыс. руб.

Наименование показателя	2022 год	2021 год
1	2	3
Прибыль до налогообложения	447 008	10 164
Налог на прибыль, в том числе	(101 182)	(3 400)
текущий налог на прибыль	(12 401)	(1546)
отложенный налог на прибыль	(88 781)	(1854)
Чистая прибыль	345 826	6 764

В строке 1370 баланса указана нераспределенная прибыль в сумме 377 281 тыс. руб. на 31.12.2022 года (31 802 тыс. рублей – на 31.12.2021 года)

Чистые активы «Общества»:

31 декабря 2022	31 декабря 2021	31 декабря 2020
461 386	115 907	115 573

По итогу 2022 года получена чистая прибыль в размере 345 826 тыс. руб., базовая прибыль на одну акцию составляет 903 руб.

По итогу 2021 года была получена чистая прибыль в размере 6 764 тыс. руб., базовая прибыль на одну акцию составляла 18 руб.

Налог на прибыль

Сумма бухгалтерской прибыли за отчетный год составила 447 008 тыс. руб. (2021 год – 10 164 тыс. руб.). Условный расход по налогу на прибыль за 2022 год составил 89 401 тыс. руб. ($447\,008 \times 20\%$) (в 2021 году – 2 033 тыс. руб.). Налогооблагаемая база по налогу на прибыль за 2022 год составила 66 006 тыс. руб. (налогооблагаемая прибыль за 2021 год – 7 728 тыс. руб.).

Расход по налогу на прибыль за 2022 год составил 101 182 тыс. руб., в том числе:

- текущий налог на прибыль в соответствии с Декларацией по налогу на прибыль за 2022 год составил 12 401 тыс. руб. (в 2021 году – 1 546 тыс. руб.);

- отложенный налог на прибыль за 2022 год составил 88 781 тыс. руб. (в 2021 году – 1 854 тыс. руб.).

Сумма постоянных разниц в 2022 году составила 11 780 тыс. руб. ($58\,904$ тыс. руб. $\times 20\%$). Сумма постоянных разниц в 2021 году составила 1 440 тыс. руб. ($7\,199$ тыс. руб. $\times 20\%$)

В 2022 году данные разницы возникли в результате различных подходов

признания расходов в бухгалтерском и налоговом учете.

Существенные различия в оценке прибыли в бухгалтерском и налоговом учете возникли в результате:

- резерв на особо сложный и дорогой ремонт -480 000 тыс. руб.;
- расходы, не принимаемые для целей налогообложения 58 904 тыс. руб.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

В соответствии с п. 19 ПБУ 18/02 Общество отражает в бухгалтерском балансе данные по ОНА и ОНО развернуто по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства»

Строка 1180 – 10 032 тыс. руб. «Внеоборотные активы»

Строка 1420 – 110 692 тыс. руб. , в том числе 92 000 тыс. руб. резерв на дорогостоящий ремонт.

3.10. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости вклада участника и соответствует величине, установленной в уставе Общества.

Номинальная стоимость Уставного капитала Общества на 31 декабря 2022 года составляет 382 590 (Триста восемьдесят две тысячи пятьсот девяносто) рублей 00 копеек. По сравнению с 2021 годом номинальная стоимость уставного капитала не изменилась.

Уставный капитал разделен на 382 590 (Триста восемьдесят две тысячи пятьсот девяносто) обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1 (Один) рубль 00 копеек каждая.

Добавочный капитал отражен на 31.12.2021 года и на 31.12.2022 года в сумме 83 703 тыс. рублей, в том числе

переоценка внеоборотных активов - 83 463 тыс. рублей

дополнительный вклад -240 тыс. рублей

Резервный капитал на 31.12.2021 года и на 31.12.2022 года составляет 19 тыс. рублей.

Данная отчетность является исправленной (пересмотренной) в связи с исправлением ошибок в классификации заемных средств, финансовых вложений и формировании остатков в результате введения ФСБУ 6/2020

Баланс на 31 декабря 2022 г.

Наименование показателя	Код строки	Отчетность от 22.03.2023	Отчетность от 01.04.2023	Сумма корректировки
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	556 865	550 782	6 083
Финансовые вложения	1170	89 737	969	88 768
Отложенные налоговые активы	1180		-10 032	-10 032
Итого по разделу I	1100	646 602	561 783	84 819
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Дебиторская задолженность	1230	201 052	551 647	-350 595
Финансовые вложения	1240	417 871	167 870	250 001
Итого по разделу II	1200	660 470	761 064	-100 594
БАЛАНС	1600	1 307 072	1 322 847	-15775
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	367 161	377 281	-10 120
Итого по разделу III	1300	451 266	461 386	-10 120
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1410	576 483	282 677	293 806
Отложенные налоговые обязательства	1420	110 692	114 742	-4 050
Итого по разделу IV	1200	687 175	397 419	289 756
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1510	11 046	298 851	-287 805
Кредиторская задолженность	1520	144 192	151 797	-7 605
Итого по разделу V	1500	168 632	464 042	-295 410
БАЛАНС	1600	1 307 072	1 322 847	-15775

Отчет о финансовых результатах за 2022 год

Наименование показателя	Код строки	Отчетность от 22.03.2023	Отчетность от 01.04.2023	Сумма корректировки
Деятельность продаж	2120	(328 234)	(308 869)	(19 365)
Высшая прибыль (убыток)	2100	214 399	233 764	19 365
Управленческие расходы	2220	(240 278)	(212 979)	(27 299)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	(27 493)	19 171	46 664
Привидения к получению	2320	486	9 652	9 166
Прочие доходы	2340	509 659	506 688	(2 971)
Прочие расходы	2350	(55 639)	(88 244)	32 605
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	426 754	447 008	20 254
Валовая прибыль	2410	(97 132)	(101 182)	(4 050)
т. е. Отложенный налог на прибыль	2412	(84 730)	(88 781)	(4 050)
Чистая прибыль (убытки)	2400	329 622	345 826	16 204

3.11. Информация о связанных сторонах и состав аффилированных лиц

Бенефициарными владельцами АО «Совет по туризму и экскурсиям Санкт-Петербурга» являются:

- Никифоров И.В., 1978 г. рождения, гражданство Российская Федерация, регистрация: Санкт-Петербург;
- Нистратова М.В., 1976 г. рождения, гражданство Российская Федерация, регистрация: Санкт-Петербург;
- Бокучава Н.В., 1967 г. рождения, гражданство Российская Федерация, регистрация: Санкт-Петербург.

В целях выявления связанных сторон и операций с ними АО «Совет по туризму и экскурсиям Санкт-Петербурга» руководствуется ПБУ "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), в то же время учитывает положения Приказа Минфина РФ № 287н от 27.11.2020 г., ст.16.

Информация об операциях по заимствованию со связанными сторонами раскрыта в общем объеме в разделе «Заемные средства», «Дебиторская задолженность». Сведения по каждой связанной стороне не приводится, так как по мнению Общества может привести к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации организации и (или) связанных с ней сторон, физических лиц в частности.

Связанные стороны

№	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юр.лица или место жительства физ.лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества, %
	Никифоров Иван Валерьевич	РФ, Санкт-Петербург	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа акционерного общества Лицо является членом коллегиального исполнительного органа акционерного общества Лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20 % общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного	30.03.2001 07.02.2008 07.02.2008 28.01.2008	30,19%	30,19%

		юридического лица			
Ильин, Игорь Владимирович	РФ, Санкт-Петербург	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества Лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20 % общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица	06.06.2003 28.01.2008	30,3%	30,3%
Ильин, Александр Владимирович	РФ, Санкт-Петербург	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества	27.05.2015		
Ильин, Игорь Владимирович	РФ, Санкт-Петербург	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества Лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20 % общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный	27.05.2015 28.01.2008	30,19%	30,19%
Ильин, Дарья Александровна	РФ, Санкт-Петербург	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества	02.06.2022		
Ильин, Людмила Александровна	РФ, Санкт-Петербург	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества	06.06.2003		
Ильин, Арнольд Маркович	РФ, Санкт-Петербург	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества	25.05.2007		
Общество с ограниченной ответственностью «База отдыха «Репинское»	РФ, 188648, Лен.обл., п. Репина, Приморское шоссе, 428 Почтовый адрес: РФ, 188648, Лен.обл., п. Репина, Приморское шоссе, 428	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество Причина, в силу которой данное лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество ОАО «Совет по туризму и экскурсиям СПб» имеет право распоряжаться более чем 50% голосов от общего количества голосов, приходящихся на доли, составляющие уставный капитал юр.лица	12.04.1993		
Общество с ограниченной ответственностью «База отдыха «Нахимовская»	РФ, 188830, Ленинградская область, Выборгский р-н, п. Цвелодубово Почтовый адрес: РФ, 188830, Ле-	Акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на акции (вклады, доли), составляющие уставный капитал данного лица	27.10.1992		

	нинградская область, Выборгский р-н, п. Цвелодубово				
Общество с ограниченной ответственностью «Гелиос»	РФ, 191104, Санкт-Петербург, Артиллерийская ул. 1 Почтовый адрес: РФ, 191104, Санкт-Петербург, Артиллерийская ул. 1	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество Причина, в силу которой данное лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество ОАО «Совет по туризму и экскурсиям СПб» имеет право распоряжаться более чем 20% голосов от общего количества голосов, приходящихся на доли, составляющие уставный капитал юр.лица Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество Причина, в силу которой данное лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество АО «СТ» получило возможность определять решения, принимаемые ООО «Гелиос», вследствие того, что Президент АО «СТ» является Генеральным директором ООО «Гелиос»	08.11.2000 19.12.2018 14.01.1995		
Общество с ограниченной ответственностью «Совет по туризму»	РФ, 191186, Санкт-Петербург, ул. Итальянская, 3 Почтовый адрес: РФ, 191186, Санкт-Петербург, ул. Итальянская, 3	Акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на акции (вклады, доли), составляющие уставный капитал данного лица	06.12.2000		
Общество с ограниченной ответственностью «Центральные Биржи Путешествий и Экскурсий Санкт-Петербурга»	РФ, 191186, Санкт-Петербург, ул. Большая Конюшенная, 27 Почтовый адрес: РФ, 191186, Санкт-Петербург, ул. Большая Конюшенная, 27	Акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на акции (вклады, доли), составляющие уставный капитал данного лица	10.07.1998		
Общество с ограниченной ответственностью «Гурфирма»	РФ, 191186, Санкт-Петербург,	Акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на акции (вклады, доли), составляющие	11.08.2011		

Имя и фамилия	ул. Итальянская, 3 Почтовый адрес: РФ, 191186, Санкт-Петербург, ул. Итальянская, 3	уставный капитал данного лица			
Имя и фамилия с указанием должности (Фамилия Имя Отчество)	РФ, Санкт-Петербург, пос. Репино, Приморское шоссе, 428	Юридическое лицо, в котором акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вкладов, долей данного юридического лица	08.12.2015		
Имя и фамилия с указанием должности (Фамилия Имя Отчество)	РФ, 191104, Санкт-Петербург, Артиллерийская ул. 1, лит. А, пом. 17-Н Почтовый адрес: РФ, 191104, Санкт-Петербург, Артиллерийская ул. 1, лит. А, пом. 17-Н	Юридическое лицо, в котором акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вкладов, долей данного юридического лица.	27.12.2016		

Выплаты вознаграждений членам Совета директоров в 2022 г. не осуществлялись. Оплата труда генерального директора (президента) и штатных работников в отчетном году, как и в предыдущем году, начисляется в соответствии с трудовыми контрактами на основе месячного должностного оклада.

информации о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу:

Виды вознаграждений	Сумма за 2022 г. (руб.)	Сумма за 2021 г. (руб.)
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты)		
Оплата труда за отчетный период	7 594 977	7 183 241
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	1 424 440	1 192 438
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	343 590	377 738
Компенсация за неиспользованный отпуск		
Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала		
Иные краткосрочные вознаграждения		
Долгосрочные вознаграждения, в том числе	-	-
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи/вносы по договорам добровольного страхования/договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями/негосударственными пенсионными фондами, и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании трудовой деятельности)	-	-
Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном капитале и выплаты на их основе	-	-
Иные долгосрочные вознаграждения	-	-

Оплата ежегодных отпусков начисляется в соответствии с трудовым законодательством РФ.

Долгосрочных вознаграждений основному управленческому персоналу в 2022 году не начислялось.

С данными организациями были заключены договора аренды помещений и земельных участков:

Организация	Сумма выручки по договорам аренды на 31.12.2022 (руб.)	Сумма выручки по договорам аренды на 31.12.2021 (руб.)
ООО «Гелиос»	25 544 564	18 365 927
ООО «Автобаза «ТУРИСТ»	4 066 667	6 100 000
ООО «Турфирма «Совет по тризму»	290 669	306 257

ООО «Центральное бюро путешествий и экскурсий Санкт-Петербурга»	353 570	286 503
ООО «Интурбус»	1 086 667	1 630 000
ООО «БО «Нахимовская»	459 570	260 000
ООО «Гостиница «Репинская»	63 867 886	48 179 237
ООО «Русь»	45 073 751	28 654 980
Итого	140 743 344	103 782 905

Состояние расчетов на 31.12.2022 года по указанной выше группе связанных сторон, в составе дебиторской задолженности составляет 5 502 тыс. рублей (из них ООО «Гостиница «Репинская» 2 320 тыс. рублей), в составе кредиторской задолженности 14 833 тыс. рублей (из них по ООО "Русь" 4 511 тыс. рублей)

Состояние расчетов на 31.12.2021 года по указанной выше группе связанных сторон, в составе дебиторской задолженности составляет 38 273 тыс. рублей (из них по ООО "Интурбус" 14 873 тыс. рублей), в составе кредиторской задолженности 1 452 тыс. рублей (из них по ООО "Автобаза "Турист" 525 тыс. рублей)

3.12. Информация о рисках хозяйственной деятельности.

Гражданский кодекс российской Федерации определяет предпринимательскую деятельность как самостоятельную, осуществляемую на свой риск деятельность, направленную на систематическое получение прибыли от пользования имуществом, продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг лицами, зарегистрированными в этом качестве в установленном порядке. Таким образом, предполагается, что любая предпринимательская деятельность связана с определенными рисками.

Как и любой иной субъект хозяйственной деятельности, Общество является участником налоговых отношений. В настоящее время в Российской Федерации действует Налоговый кодекс и ряд законов, регулирующих различные налоги, установленные федеральными и региональными органами. Применяемые налоги включают в себя, в частности, налог на добавленную стоимость, налог на прибыль, налог на имущество и прочие отчисления. Соответствующие нормативные акты нередко содержат нечеткие формулировки. Кроме того, различные государственные министерства и ведомства, равно как и их представители, зачастую расходятся во мнениях относительно правовой интерпретации тех или иных вопросов, что создает неопределенность и правовые противоречия. Вследствие этого налоговые риски в России существенно превышают риски, характерные для стран с более развитой финансовой системой.

Руководство Общества считает, что Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что, тем не менее, не устраняет потенциальный риск расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпрета-

Риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества, которые могут негативно сказаться на результатах его деятельности, а также на результатах текущих судебных процессов, в которых участвует Общество, минимальны.

В настоящее время услуги Общества на рынке аренды недвижимости в условиях кризиса снизили темпы развития. Существуют риски уменьшения спроса на услуги. Тем не менее, наиболее возможным изменением текущей ситуации в отрасли является дальнейшее усиление конкуренции.

Наряду с нестабильной макроэкономической ситуацией в мире, которая влечет возможные рыночные риски, можно отметить уменьшение клиентской базы и объема выручки.

Таким образом, риски хозяйственной деятельности организации, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности в 2022 году незначительны.

3.13. Анализ рисков, связанных с деятельностью Общества.

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие. Система корпоративного управления Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

Факторы, которые могут повлиять на достижение стратегических целей, могут быть классифицированы следующим образом:

3.13.1. Отраслевые риски.

Большинство конечных потребителей продукции отрасли располагаются на территории Российской Федерации. Прогнозируемая динамика развития отрасли определяется общей динамикой социально-экономического развития всех отраслей экономики Российской Федерации.

3.13.2. Региональные риски.

В настоящее время вероятность данных рисков оценивается как минимальная, с последствиями для деятельности эмитента от незначительных до средних. Риск отрицательных изменений ситуации в регионах деятельности эмитента, которые могут негативно повлиять на его деятельность и экономическое положение, в ближайшее время не прогнозируется.

Большая часть данных рисков не может быть подконтрольна эмитенту из-за их масштаба. В случае дестабилизации политической и экономической ситуации в России или в отдельно взятом регионе, которая может негативно повлиять на деятельность эмитента, последний будет принимать ряд мер по антикризисному управлению с целью максимального снижения негативного воздействия ситуации на эмитента, в том числе сокращение издержек производства и иных расходов, со-

3.13.3. Финансовые риски.

Финансово-хозяйственная деятельность Общества в настоящее время находится в зависимости от различных рисков, наступление которых может повлечь за собой увеличение себестоимости, прочих операционных расходов, снижение доходной части, что существенно может оказать влияние на основные финансово-экономические показатели и финансовый результат Общества.

3.13.4. Рыночные риски.

3.13.4.1. Инфляционные риски.

Общество подвержено инфляционному риску, так как тарифы на основную продукцию - электроэнергию - фиксированы и могут быть изменены не чаще одного раза в год.

Рост инфляции может стать причиной потерь в реальной стоимости дебиторской задолженности Общества при существенной отсрочке или задержке платежа. Также рост инфляции может стать причиной увеличения процентов к уплате, увеличения себестоимости товаров, продукции, работ, услуг из-за индексации тарифов на топливо, увеличения цены на энергоносители, транспортных расходов, заработной платы.

Менеджментом Общества инфляционные процессы учитываются и прогнозируются при планировании деятельности, при этом принимаются во внимание доступные статистические данные об уровне и темпах инфляции, а также позиция Правительства РФ.

Соответственно, риски Общества, связанные с инфляцией, являются управляемыми, поэтому степень их в настоящее время может быть оценена как умеренная. Обществом реализуются мероприятия, направленные на получение в конечном итоге положительной чистой прибыли и рентабельности, которые охватывают различные виды расходов:

- кроме приобретения ТМЦ на конкурсной основе определяются и подрядные организации, оказывающие (выполняющие) отдельные виды услуг (работ);
- осуществляется оптимизация затрат.

В целом влияние данных рисков незначительно.

3.13.4.2. Риски, связанные с изменением курсов валют.

Данному риску подвержены компании, ведущие внешнеэкономическую деятельность. Он проявляется в недополучении предусмотренных доходов в результате непосредственного воздействия изменения обменного курса иностранной валюты, используемой во внешнеэкономических операциях, на ожидаемые денежные потоки от этих операций.

Общество реализует услуги на внутреннем рынке РФ с осуществлением расчетов в рублях (валюта РФ), в связи с чем не подвержено рискам изменения курсов обмена иностранных валют. При этом необходимо отметить, что Общество, реализуя инвестиционную деятельность, может закупать продукцию у ино-

иностранных поставщиков, стоимость услуг которых зависит от колебания валют.

В целом вероятность возникновения данных рисков низкая, т.к. отчетность существенно не зависит от валютных курсов, поскольку практически вся сумма доходов и расходов Общества номинирована в рублях и не привязана к валютному курсу, а также потому, что Общество не привлекает займов и кредитов в иностранной валюте.

3.13.5. Риски ликвидности.

Риск ликвидности подразумевает возникновение ситуации, в которой Общество не сможет направить денежные средства, достаточные для погашения своих обязательств в полном объеме, или сможет сделать это только на условиях, существенно не выгодных для себя. Для управления ликвидностью Общество планирует потоки движения денежных средств и их эквивалентов на основе бюджета доходов и расходов, в целом риск ликвидности оценивается как несущественный.

3.13.6. Правовые риски.

Правовым риском признается риск возникновения у Общества убытков вследствие:

- несоблюдения Обществом требований нормативных правовых актов, заключенных договоров;
- допускаемых правовых ошибок при осуществлении деятельности Общества, в том числе при рассмотрении споров в судах;
- постоянного изменения законодательства, несовершенства правовой системы, в том числе противоречивости отдельных положений нормативных правовых актов, отсутствия правовых норм по регулированию отдельных вопросов, возникающих в процессе деятельности Общества, отсутствия единообразия по определенным вопросам в судебной практике РФ;
- нарушения контрагентами нормативных правовых актов, нормативно-технических документов, а также условий заключенных договоров.

Деятельность Общества сопряжена с оказанием негативного воздействия на окружающую среду. В связи с чем, Общество несет правовые риски, связанные с нарушением законодательства в области охраны окружающей среды (административные штрафы, административное приостановление деятельности, возмещение вреда окружающей среде).

Вследствие изменений налогового законодательства возможно увеличение налогового бремени Общества. Изменение кадастровой стоимости земельных участков, объектов недвижимости, режима водопользования влияет на порядок исчисления земельного, водного налогов, налога на имущество и может привести к изменению итоговых показателей хозяйственной деятельности Общества.

В целях минимизации правовых рисков в Обществе введены в действие локальные нормативные акты, договоры подлежат обязательному согласованию, в том числе с правовым управлением; внедрена справочная правовая система «Консультант Плюс».

3.13.7. Репутационные риски.

Вероятность возникновения репутационных рисков отсутствует.

3.13.8. Другие риски.

3.13.8.1. Эксплуатационные риски

Данные риски связаны со старением оборудования и износом основных фондов. Для снижения эксплуатационных рисков эмитентом предусматриваются следующие меры:

- освоение капитальных вложений, направленных на восстановление основных фондов, вырабатывающих продукцию, востребованную платежеспособным потребителем;
- техническое перевооружение основных фондов;
- повышение операционной эффективности путем реализации программ по снижению производственных издержек и экономии;
- пополнение запасов топлива, запчастей и материалов;
- страхование имущества;
- проведение взвешенной финансовой политики.

3.14. Непрерывность деятельности.

Ответственность сформирована исходя из допущения о том, что организация осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем. У Общества отсутствуют намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

3.15. События после отчетной даты.

События хозяйственной деятельности организации, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности за период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2022 год, отсутствуют.

К событиям после отчетной даты Общество относит обострение внешнеполитической ситуации. Ряд стран ввел пакет санкций, которые могут оказать негативное влияние на экономику страны в целом. Руководство не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние всей этой неопределенности на будущую деятельность Общества.

Президент

Главный бухгалтер



И.В. Никифоров

Т.Л. Сологубова

111

Прошито, пронумеровано и скреплено печатью

31 (сорок один) лист

Генеральный директор
ООО «Аудиторская фирма «Марка»

Смирнова А.С.

« 16 » мая 2023г.

