Общество с ограниченной ответственностью «Тирвас»
(ООО «Тирвас»)

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерской (финансовой) отчетности

ООО «Тирвас»

за 2022 год

г. Кировск
2023 г.

Содержание:

1. Общие сведения об Обществе 4
2. Основные положения бухгалтерской учетной политики 5
2.1. Основа представления 6
2.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности 6
2.3. Организация и формы бухгалтерского учета 7
2.4. Инвентаризация имущества и обязательств 7
2.5. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте 7
2.6. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства 7
2.7. Нематериальные активы 8
2.8. Основные средства 8
2.9. Незавершенное строительство 10
2.10. Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) 10
2.11. Материально-производственные запасы 11
2.12. Расчеты с дебиторами и кредиторами 13
2.13. Денежные средства и денежные эквиваленты 14
2.14. Расходы будущих периодов и долгосрочные активы к продаже 15
2.15. Капитал и резервы Общества 16
2.16. Кредиты и займы 16
2.17. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы 16
2.18. Порядок учета аренды 17
2.19. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные 18
2.20. Порядок формирования доходов 18
2.21. Порядок формирования расходов 19
2.22. Информация о расчетах по налогу на прибыль 20
2.23. Информация о связанных сторонах 20
2.24. Информация по сегментам 21
2.25. События после отчетной даты 21
2.26. Изменения в учетной политике на 2022 год с сравнении с 2021 годом 21
3. Пояснения по отдельным статьям бухгалтерского баланса 23
3.1. Вступительные и сравнительные данные 23
3.2. Нематериальные активы и основные средства 24
3.3. Аренда 25
3.4. Прочие внеоборотные активы 26

3.5. Денежные средства и денежные эквиваленты 26
3.6. Финансовые вложения 26
3.7. Дебиторская и кредиторская задолженности 26
3.8. Отложенные налоговые активы и обязательства 31
3.9. Прочие оборотные активы 32
3.10. Кредиты и займы 32
3.11. Капитал и резервы 33
3.12. Оценочные обязательства 33
4. Сделки, совершенные обществом в 2022 году. 33
5. Связанные стороны 34
6. События после отчетной даты и условные обязательства и активы 38
7. Налоговое законодательство 39
8. Политика в отношении управления рисками 39

1. Общие сведения об Обществе

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Тирвас»

Сокращенное наименование: ООО «Тирвас».

Юридический адрес: 184250, Мурманская область, город Кировск, ул. Ботанический сад, дом 29.

Сведения о государственной регистрации: Свидетельство о государственной регистрации юридического лица от 18.05.2012 г. за основным государственным номером 1125118000336, серия 51 № 001823634

ИНН/КПП: 5103300037/510301001

Основные виды деятельности Общества:

- Деятельность санаторно-курортных организаций
- Деятельность зрелищно-развлекательная прочая
- Деятельность в области медицины прочая
- Деятельность гостиниц и прочих мест временного проживания
- Деятельность ресторанов и кафе с полным ресторанным обслуживанием, кафетериев, ресторанов быстрого питания и самообслуживания
- Общая врачебная практика
- Прокат и аренда товаров для отдыха и спортивных товаров
- Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках)
- Стоматологическая практика
- Деятельность физкультурно-оздоровительная
- Стирка и химическая чистка текстильных и меховых изделий
- Другие

Обособленные подразделения:

- Здравпункт Восточного рудника, адрес: Мурманская обл., г. Кировск, тер. Восточный рудник, КПП 510345002 поставлено на учет 01.10.2013.

- Здравпункт Кировского рудника, адрес: Мурманская обл., г. Кировск, тер. Промплощадка Кировского рудник, КПП 510345003 поставлено на учет 01.10.2013 года.

- Здравпункт Юкспорского Кировского рудника, адрес: Мурманская обл., г. Кировск, тер. Восточный рудник, КПП 510345004 поставлено на учет 01.10.2013 года.

- Здравпункт Расвумчоррского рудника, адрес: Мурманская обл., г. Кировск, тер. Расвумчоррский рудник, КПП 510345005 поставлено на учет 01.10.2013 года.

- Здравпункт Центрального рудника, адрес: Мурманская обл., г. Кировск, тер. Центральный рудник, КПП 510345006 поставлено на учет 01.10.2013 года.

- Здравпункт Апатито-Нефелиновой обогатительной фабрики-3, адрес: Мурманская обл., г. Кировск, тер. Промплощадка АНОФ3, КПП 510345007 поставлено на учет 01.10.2013 года.

- Здравпункт Железнодорожного цеха (ЛВД), адрес: Мурманская обл., г. Кировск, тер. Промплощадка АНОФ3, КПП 510345010 поставлено на учет 01.10.2013 года.

- Здравпункт Железнодорожного цеха, адрес: Мурманская обл., г. Кировск, 23 км база РСМУ, КПП 510345009 поставлено на учет 01.10.2013 года.

- Здравпункт Апатито-Нефелиновой обогатительной фабрики-2, адрес: Мурманская обл., г. Апатиты, тер. Промплощадка АНОФ-2, КПП 511845001 поставлено на учет 01.10.2013 года.

- Медицинский кабинет Северного склона, адрес: Мурманская обл., г. Кировск, КПП 511845003 поставлено на учет 01.12.2015 года.

- Медицинский кабинет Южного склона, адрес: Мурманская обл., г. Кировск, КПП 511845004 поставлено на учет 01.12.2015 года.

- ООО «Тирвас» База отдыха «Сосновка», адрес: Вологодская обл., Кадуйский р-н, Рукавицкое с/мо, КПП 351045001 поставлена на учет 28.07.2016 года.

- ООО «Тирвас» База отдыха «Костяевка», адрес: Вологодская обл., Череповецкий р-н, д.Костяевка , КПП 352345001 поставлена на учет :28.07.2016 года. Снята с учета 28.12.2022 года

- ООО «Тирвас» База отдыха «Лесная», адрес: Мурманская обл., г. Апатиты, автоподъезд к городу Апатиты 23 км , КПП 511845005 поставлена на учет :01.08.2016 года.

- ООО «Тирвас» Гостиница «Северная», адрес: Мурманская обл., г. Кировск, пр-кт Ленина, 11, КПП 511845006 поставлена на учет 25.10.2016 года.

- ООО «Тирвас» Санаторно-гостиничный комплекс «Изумруд», адрес: Саратовская обл., г. Балаково, ул. 1 Мая, 10, 1, КПП 643945001 поставлена на учет 14.12.2016 года.

Учредитель общества: Акционерное общество «Апатит» (доля участия 100%).

Размер уставного капитала на конец отчетного периода: 3 143 187 971 (Три миллиарда сто сорок три миллиона сто восемьдесят семь тысяч девятьсот семьдесят один) рубль 00 копеек.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников Общества.

Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор, действующий на основании Устава.

На 31.12.2022 в действующий состав Совета директоров входят (решение единственного участника Общества № АП-КФ.380-02/3/0005-2021 от 02.09.2021 г.):

1. Котлярова Маргарита Руслановна – Директор по персоналу и социальной политики АО «Апатит»
2. Кучур Константин Леонидович – Исполнительный директор Кировского филиала АО «Апатит»
3. Морозов Дмитрий Владимирович – Директор по экономике АО «Апатит»
4. Симаков Герман Александрович – Генеральный директор ООО «Тирвас»

Аудитором Общества является Акционерное Общество «Юникон» ИНН/КПП 7716021332/772601001, юридический адрес: 117587, город Москва, ш. Варшавское, дом 125, строение 1, СЕКЦИЯ 11,3ЭТ.,ПОМ.I,КОМ.50 Член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС), ОРНЗ 12006020340.

Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2021 г. составляет 660 человек.

2. Основные положения бухгалтерской учетной политики

2.1. Основа представления

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными приказами Минфина России, и иными нормативными правовыми актами законодательства Российской Федерации в области бухгалтерского учета.

Учетная политика на 2022 год утверждена приказом генерального директора ООО «Тирвас» от 30 декабря 2021 года № 1/0010.

Учетная политика Общества была сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственников Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

2.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений) (далее - организации) установлены ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Решение о признании показателя существенным принимается Обществом в каждом конкретном случае индивидуально и зависит от оценки показателя, его характера и конкретных обстоятельств возникновения.

Количественный критерий существенности для оценки влияния ошибки на достоверность отчетности Общества устанавливается в размере 5% от статьи (статей) бухгалтерской отчетности.

Выявленные существенные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению.

2.3. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в организации на договорных началах ведет специализированная организация: Центр обслуживания АО «Апатит».

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением программного продукта «1С:ЕРП», программы «IIKO», программы «Ски ДАТА», программы «Абонемент», программы «Логус» и программы «Санаториум».

Для ведения бухгалтерского учета имущества, обязательств и хозяйственных операций применяется Рабочий план счетов. Рабочий план счетов содержит синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в валюте Российской Федерации - в рублях и копейках.

Имущество, являющееся собственностью Общества, учитывается обособленно от имущества других юридических лиц.

2.4. Инвентаризация имущества и обязательств

В соответствии со статьей 11 Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ активы и обязательства Общества подлежат инвентаризации. Инвентаризация проводится с целью обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности. В ходе инвентаризации выявляется фактическое наличие соответствующих объектов, которое сопоставляется с данными регистров бухгалтерского учета.

Инвентаризация активов, запасов проводилась в соответствии с приказом генерального директора от 30.09.2021г. № 1/0478.

Инвентаризация производится в соответствии **с** Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

2.5. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Курс ЦБ РФ на отчетную дату представляет собой следующее:

Валюта	Курс на 31.12.2022	Курс на 31.12.2021	Курс на 31.12.2020
Доллар США	70,3375 за 1 долл. США	74,2926 за 1 долл. США	73,8757 за 1 долл. США
Евро	75,6553 за 1 Евро	84,0695 за 1 Евро	90,6824 за 1 Евро

2.6. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, отнесены к краткосрочным, если срок погашения их не превышает 12 месяцев

после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

2.7. Нематериальные активы

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных, Общество руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным приказом Минфина России от 27 декабря 2007 г. № 153н.

Оценка нематериальных активов производится в размере фактических расходов на их приобретение или создание.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных ООО «Тирвас», определяется как сумма фактических расходов на создание, изготовление (израсходованные материальные ресурсы, оплата труда, отчисления на социальные нужды, услуги сторонних организаций по контрагентским договорам, патентные пошлины, связанные с получением патентов, свидетельств, и т.п.), за исключением иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Сроком полезного использования является выраженный в месяцах период, в течение которого предполагается использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды.

Стоимость объектов нематериальных активов с определенным сроком полезного использования ежемесячно погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.

В бухгалтерском учете амортизация нематериальных активов исчисляется линейным способом, исходя из фактической (первоначальной) стоимости нематериальных активов и норм амортизации, рассчитанных исходя из срока их полезного использования.

Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из:

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Неисключительные права пользования объектами интеллектуальной собственности, срок полезного использования которых превышает 12 месяцев, учитываются в составе нематериальных активов на балансовом счет 04 «Нематериальные активы» со списанием амортизации на балансовый счет 05 «Амортизация нематериальных активов. Амортизация исчисляется линейным способом исходя из фактической (первоначальной) стоимости актива и норм амортизации, рассчитанных исходя из срока их полезного использования. При этом в бухгалтерском балансе показываются по строке «Расходы будущих периодов» в составе строки «Прочие внеоборотные активы».

Переоценка нематериальных активов не производится. Фактическая (первоначальная) стоимость нематериальных активов, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством РФ.

2.8. Основные средства

Учет основных средств (далее - ОС) ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. N 204н, с

01.01.2022. В качестве основных средств учитывается имущество, в отношении которого одновременно выполняются условия:

- объект предназначен для использования в производстве продукции при выполнении работ (оказании услуг), для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение или во временное пользование (сдачи в аренду);
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев;
- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- после ввода в эксплуатацию объект способен приносить организации экономические выгоды (доход).

Общество применяет в учете основных средств стоимостной критерий 100 тысяч рублей за единицу без учета НДС. В составе основных средств не учитываются активы, в отношении которых выполняются условия, перечисленные выше, но стоимость единицы имущества составляет не более 100 тыс. руб. за единицу. Такие активы учитываются в составе МПЗ как малоценное оборудование и инвентарь.

Основные средства, предназначенные для собственного использования, учитываются на балансовом счете 01 «Основные средства».

ОС принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

После признания объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всем группам основных средств.

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта (в результате достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации), в момент завершения таких капитальных вложений.

Данные об изменении первоначальной стоимости ОС отражаются в инвентарной карточке объекта.

Начисление амортизационных отчислений по объекту ОС:

– начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;

– прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

В бухгалтерском учете амортизация ОС отражается на счете 02 «Амортизация основных средств» в разрезе групп, в корреспонденции со счетами учета расходов.

Амортизация ОС, учитываемых на субсчете 01.1 «Основные средства в организации», начисляется по кредиту субсчета 02.1 «Амортизация основных средств, учитываемых на субсчете 01.1». Амортизация ОС, учитываемых на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности», начисляется по кредиту субсчета 02.2 «Амортизация доходных вложений в материальные ценности, учитываемых на счете 03».

Начисление амортизации производится линейным способом, равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования

данного объекта.

Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды Компании.

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится, исходя из (п. 9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»):

– ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства Компании в отношении использования объекта;

– ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

– ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;

– планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

В случае использования объектов, первоначально учтенных в составе ОС на счете 01 «Основные средства», для сдачи в аренду, данные объекты подлежат переводу на счет 03 «Доходные вложения в материальные ценности» для дальнейшего использования для сдачи в аренду. Основные средства, принадлежащие ООО «Тирвас» на праве собственности, могут быть предназначены одновременно для:

- получения дохода от сдачи в аренду (операционную и/или финансовую аренду),

- производства продукции, поставки товаров, продукции, выполнения работ, (оказания услуг), или в административных целях.

В составе доходных вложений в материальные ценности учитываются только те объекты, которые полностью предназначены для передачи в аренду.

Амортизация ОС, предоставляемых во временное пользование (аренду) с целью получения дохода, учитывается на отдельном субсчете счета 02 «Амортизация доходных вложений в материальные ценности».

2.9. Незавершенное строительство

Учет капитальных вложений в Обществе регламентируется «Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций», утвержденным письмом Минфина России от 30.12.1993 № 160 (в части, не противоречащей закону N 402-ФЗ).

2.10. Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)

Порядок учета финансовых вложений регламентирован ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

Аналитический учет финансовых вложений организован по видам вложений, организациям и номерам ценных бумаг.

К финансовым вложениям относятся активы, перечисленных в п. 3 ПБУ 19/02.

В состав финансовых вложений не включаются и относятся к денежным эквивалентам следующие депозиты:

- депозитные вклады до востребования;

- депозиты сроком более 3-х месяцев при возможности досрочного истребования депозита;

- депозиты с установленным сроком погашения до 3-х месяцев.

2.11. Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии ФСБУ 5/2019, утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. N 180н.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость запасов, за исключением затрат незавершенного производства (далее – НЗП) и готовой продукции (далее – ГП), **включаются** фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Затратами считается выбытие (уменьшение) активов или возникновение (увеличение) центробязательств, связанных с приобретением (созданием) запасов. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления запасов, выполнения работ, оказания услуг.

В фактическую себестоимость запасов **включаются**:

- уплаченные и (или) подлежащие уплате поставщику при приобретении (создании) запасов суммы:

а) за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;

б) с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Компании, вне зависимости от формы их предоставления.

- затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);

- затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях (доработка, сортировка, фасовка и улучшение технических характеристик запасов);

- величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды. Если величина оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды несущественна по отношению к стоимости запасов, то руководствуясь исключительно требованием рациональности Общество не создает данное оценочное обязательство;

- связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива (запасы, включая объекты незавершенного производства, подготовка которых к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. Длительным временем на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива считается период, превышающий 12 месяцев, стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает 3 000 000 рублей.

- иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

В фактическую себестоимость запасов, за исключением НЗП и ГП, **не включаются** затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями, управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением (созданием) запасов, расходы на хранение запасов, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии подготовки запасов к потреблению (продаже, использованию) или обусловлено условиями приобретения (создания)

запасов, иные затраты, осуществление которых не является необходимым для приобретения (создания) запасов.

В фактическую себестоимость НЗП и ГП **включаются** затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

В фактическую себестоимость НЗП и ГП **не включаются** затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса, затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями, обесценение других активов независимо от того, использовались ли эти активы в производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, расходы на хранение, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии производства продукции (выполнения работ, оказания услуг), расходы на рекламу и продвижение продукции, иные затраты, осуществление которых не является необходимым для осуществления производства продукции, выполнения работ, оказания услуг.

Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Компании на приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, себестоимость запасов формируется исходя из суммы, которая была бы уплачена Компанией при отсутствии отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной подлежащих уплате в будущем денежных средств учитывается в порядке, аналогичном порядку, установленному Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008).

Транспортно-заготовительные расходы (далее - ТЗР) - это затраты, непосредственно связанные с процессом заготовления и доставки материалов. ТЗР включаются в фактическую себестоимость запасов следующим образом:

- если ТЗР относятся к одному наименованию запасов, – вся их сумма включается в стоимость этих запасов;

- если ТЗР относятся к нескольким наименованиям запасов, – сумма запасов распределяется между разными запасами пропорционально их стоимости.

При формировании фактической себестоимости запасов счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются.

Запасы, полученные без расчетных документов, отражаются в бухгалтерском учете как неотфактурованные поставки по цене поставщика согласно спецификации к договору, с последующей оценкой по фактической себестоимости на основании полученных первичных учетных документов.

При списании (отпуске) запасы оцениваются по методу ФИФО.

При отпуске материалов со склада в производство стоимость запасов списывается со счетов учета материальных ценностей и зачисляется на соответствующие счета учета затрат на производство.

Затраты основного производства учитываются на счете 20 «Незавершенное производство» в разрезе подразделений и номенклатурных групп по фактической себестоимости.

Незавершенное производство оценивается по фактической производственной себестоимости. При единичном производстве продукции НЗП отражается в бухгалтерском балансе по фактически произведенным затратам.

В бухгалтерском балансе запасы отражаются по фактической стоимости за минусом резерва под обесценение. Резерв под снижение стоимости запасов создается в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н.

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи. Товары, продукты (сырье) принимаются Обществом к учету по цене приобретения.

Аналитический учет товаров, продуктов (сырья) ведется автоматизированным способом в программе IIKO в натурально-стоимостном выражении. Учет продуктов (сырья) и товаров в бухгалтерском учете Общества ведется в суммовом выражении без применения счета 42 «Торговая наценка».

Расходы на доставку товаров, услугами сторонних транспортных организаций, включаются в стоимость приобретения товаров.

Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи.

Аналитический учет готовой продукции ведется автоматизированным способом в программе IIKO в натурально-стоимостном выражении. Учет готовой продукции в бухгалтерском учете Общества осуществляется в суммовом выражении без применения счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

Обществом создается резерв под снижение стоимости запасов.

Перечень товарно-материальных ценностей, по которым был начислен резерв определялся исходя из отсутствия их движения на складе в течение календарного года, планируемого использования в дальнейшем и рыночной цены на данные ТМЦ на момент создания резерва. Резерв создан по запасам, по которым выявлены признаки обесценения в сумме превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

По состоянию на 31.12.2022 резерв под снижение стоимости запасов составил 452 тыс. руб.

2.12. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов. Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Задолженность покупателей и заказчиков в балансе показана за минусом резервов сомнительных долгов.

Обществом создается резерв по сомнительным долгам. Сомнительной признается

дебиторская задолженность, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями (залогом, поручительством, банковской гарантией).

Задолженностью, нереальной для взыскания (безнадежной задолженностью), является дебиторская задолженность перед Обществом, по которой истек установленный срок исковой давности, а также та дебиторская задолженность, по которой в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации.

Основанием для списания дебиторской задолженности является приказ Генерального директора, подготовленный по результатам работы комиссии по дебиторской и кредиторской задолженности.

Резерв по сомнительным долгам в целях налогового учета Обществом не формируется.

В бухгалтерском балансе сумма созданного резерва уменьшает сумму дебиторской задолженности, под которую произведено резервирование без корреспонденции по счетам учета дебиторской и бухгалтерского счета 63 «Резервы по сомнительным долгам».

Резерв по сомнительным долгам относится к оценочным резервам и создается в случае признания дебиторской задолженности безнадежной к взысканию или сомнительной (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н).

Резерв не создается под сомнительную задолженность компаний, входящих с ПАО «ФосАгро» в одну группу лиц (перечень устанавливается приказом ПАО «ФосАгро»).

По состоянию на 31.12.2022 резерв под сомнительную дебиторскую задолженность составил 20 336 тыс. руб.

2.13. Денежные средства и денежные эквиваленты

Порядок и правила формирования в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации об имеющихся у организации денежных средствах в российской и иностранной валютах, а также о денежных эквивалентах осуществляется в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

К денежным средствам, которыми располагает Общество, относятся:

- деньги в кассе организации (счет 50 «Касса);
- деньги на расчётных счетах в банках (счет 51 «Расчётные счета);
- деньги в иностранной валюте, находящиеся на валютных счетах в банках (счет 52 «Валютные счета);
- прочие денежные средства (счет 55 «Специальные счета в банках» и счет 57 «Переводы в пути»).

К денежным эквивалентам Общества относятся:

- депозитные вклады до востребования;
- депозиты сроком более 3-х месяцев при возможности досрочного истребования депозита;
- депозиты с установленным сроком погашения до 3-х месяцев;

депозиты, у которых условия договора не предполагают значительных штрафных санкций в случае досрочного погашения.

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

Платежные документы и выписки банка хранятся только в электронном виде.

2.14. Расходы будущих периодов и долгосрочные активы к продаже

Учет расходов будущих периодов ведется в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н.

К расходам будущих периодов (далее - РБП) относятся расходы, произведенные в данном отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам.

В качестве расходов будущих периодов учитываются:

- платежи за права пользования программными продуктами и другими результатами интеллектуальной деятельности, на которые Общество не имеет исключительных прав, сроком до 1 года, производимые в виде фиксированного разового платежа, а также расходы, связанные с внедрением этих программных продуктов;

- расходы, понесенные в связи с предстоящими работами по незаключенным договорам (расходы на оплату труда и другие расходы по незаключенным договорам);

- иные расходы, относящиеся к будущим отчетным периодам.

Расходы, требующие распределения между отчетными периодами, когда расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, для удобства и контроля обособленно учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» по их видам и подлежат списанию на соответствующие счета учета в зависимости от экономического содержания расходов.

РБП отражаются в бухгалтерском учете по сумме фактически понесенных расходов.

Списание РБП производится на соответствующие счета бухгалтерского учета равномерно в течение срока, к которому они относятся.

Лицензионное программное обеспечение, приобретенное на основании лицензионного соглашения, учитывается на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списывается на расходы организации равномерно, согласно сроку полезного использования, установленного в лицензионном соглашении.

Если из условий договора на приобретение неисключительных прав срок их использования не установлен, то расходы на приобретение неисключительных прав на данное программное обеспечение учитываются равномерно с учетом срока, который Общество определяет самостоятельно на основании приказа.

Для целей формирования отчетности по РСБУ:

- неисключительные права пользования объектами интеллектуальной собственности со сроком использования более 12 месяцев отражаются по строке «Прочие внеоборотные активы»;

- неисключительные права пользования объектами интеллектуальной собственности со сроком использования менее 12 месяцев отражаются по строке «Прочие оборотные активы»;

- расходы по добровольному медицинскому страхованию (ДМС) отражаются в разделе «Оборотные активы» в составе строки «Дебиторская задолженность»;

- расходы, понесенные в связи с предстоящими работами по незаключенным договорам (расходы на оплату труда и другие расходы по незаключенным договорам) отражаются по строке «Запасы»в составе строки «Основное производство», в балансе показана за минусом резерва под снижение стоимости затрат в РБП. Расходы, понесенные в связи с предстоящими работами, списываются в дебет счета учета расходов единовременно в момент открытия заказа

на такие работы.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности организация проводит оценку затрат РБП в части расходов, понесенных в связи с предстоящими работами по незаключенным договорам. Если отсутствует уверенность получения экономических выгод в будущем – РБП списываются на текущие расходы. Если существует неопределенность в отношении перспектив использования затрат в РБП (есть переписка, подписанные с двух сторон технические задания, но отсутствуют гарантийные письма с возможными покупателями) на конец года создается резерв под обесценение РБП в полной сумме.

Для создания резерва под снижение стоимости затрат в РБП используется счет 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей». По состоянию на 31.12.2022 резерв отсутствует.

Общество обособленно учитывает долгосрочные активы, стоимость которых будет возмещена в основном в результате продажи активов, а не от их использования. Такие активы отражаются в балансе по строке «Долгосрочные активы к продаже» в составе строки «Прочие оборотные активы».

2.15. Капитал и резервы Общества

Размер уставного капитала Общества составляет 3 143 188 тыс. рублей.

Добавочный капитал на 31.12.2022 год составляет – 3 797 532 тыс. рублей.

Резервный капитал отсутствует.

2.16. Кредиты и займы

Порядок учета кредитов и займов регламентирован ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

2.17. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Общество создает резерв на оплату отпусков.

Резерв на оплату отпусков создается в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Порядок образования, использования и инвентаризация резерва на оплату отпусков установлен с учетом следующих принципов:

- резерв на оплату отпусков начисляется ежемесячно и включается в расходы Общества (дебет соответствующих счетов, на которые начисляется заработная плата работников) ежемесячно, равными суммами, рассчитанными, исходя из соотношения плановой суммы для оплаты отпусков работников (включая страховые взносы с фонда оплаты труда (далее - ФОТ)) и плановой суммы ФОТ. Под страховыми взносами с ФОТ понимаются взносы: на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование, на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
- суммы отпускных (включая страховые взносы с ФОТ) работникам Общества начисляются за счет созданного резерва;
- на конец года остаток резерва подлежит уточнению по результатам инвентаризации количества дней неиспользованных отпусков.

Резерв используется для оплаты текущих отпусков, компенсаций за неиспользуемый

отпуск в случае увольнения работников, включая начисленные на их сумму страховые взносы.

Общество создает резерв на выплату вознаграждений по итогам работы.

Резерв предстоящих расходов под оценочные обязательства может быть создан только при выполнении всех условий, установленных п. 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» утвержденному Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н:

- у организации существует обязательство, явившееся следствием прошлых событий, которого она не может избежать;
- величина обязательства может быть обоснованно оценена;
- уменьшение экономических выгод в связи с исполнением обязательств, весьма вероятно

Если какое-либо из перечисленных выше условий не выполняется, обязательство признается условным.

По состоянию на 31.12.2022 сумма оценочного обязательства и резерва составила 41 577 тыс. руб.

2.18. Порядок учета аренды

Учет объектов бухгалтерского учета при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.10.2018 № 208н (далее – ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды») с 2022 года Компания признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом (далее – ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде.

Учет ППА ведется по правилам учета основных средств на счетах бухгалтерского учета 01.03 «Арендованное имущество», 02.03 «Амортизация арендованного имущества» с учетом особенностей, предусмотренных ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Компания не признает предмет аренды в качестве ППА и не признает обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

1) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

2) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб., и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно, независимо от других активов.

По таким договорам аренды платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Данные допущения применяются при одновременном выполнении следующих условий:

а) договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору, и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается, исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

Течение срока аренды начинается с даты предоставления предмета аренды

2.19. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные

Обеспечения обязательств и платежей, выданные и полученные Обществом, отражаются в бухгалтерском учете в момент возникновения обеспечения и до его возврата.

По состоянию на 31.12.2022 г., 31.12.2021 г. и 31.12.2020 г. обеспечения полученные и выданные отсутствуют.

2.20. Порядок формирования доходов

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

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

- доходы от обычных видов деятельности (выручка);
- прочие поступления.

Бухгалтерский учет выручки от продажи продукции, поступлений, связанных с выполнением работ, оказанием услуг, осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от продажи продукции, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, признаются в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности по методу начисления (по отгрузке) и предъявлении к оплате расчетных документов, с учетом условий перехода права собственности на продукцию к покупателю или принятия работы заказчиком на основании заключенных договоров.

К доходам по обычным видам деятельности относятся доходы, получаемые от осуществления:

- деятельность зрелищно-развлекательная прочая
- деятельность лечебных учреждений;
- деятельность по предоставлению мест для временного проживания;
- предсменные (послесменные), предрейсовые (послерейсовые) медицинские осмотры
- деятельность ресторанов и кафе;
- пассажирские перевозки канатными дорогами и подъемниками;
- прокат инвентаря и оборудования досуга и отдыха;
- деятельность по организации отдыха и развлечений, культуры и спорта;
- физкультурно-оздоровительная деятельность;
- прочая деятельность по организации отдыха и развлечений;
- сдачи имущества в аренду;
- др.

К прочим доходам относятся:

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещения причиненных Обществу убытков;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которой срок исковой давности истек;

- иные поступления.

Доходы и расходы от сдачи имущества в аренду относятся к доходам и расходам от обычных видов деятельности, если основная деятельность Компании связана с получением доходов от сдачи ОС в аренду, или сдача имущества в аренду носит систематический характер. Расходы по переданным в аренду ОС аккумулируются на субсчете 90.2 «Себестоимость продаж».

Курсовые разницы в составе прочих доходов и расходов общество показывается развернуто.

2.21. Порядок формирования расходов

Учет затрат на производство осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" (ПБУ 10/99), утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Расходы, относящиеся к основной деятельности, подразделяются на:

- себестоимость;
- коммерческие расходы (накладные расходы по деятельности общественного питания);
- управленческие расходы.

В состав расходов по обычным видам деятельности включаются все расходы, связанные с основной деятельностью, даже те из них, которые носят ярко выраженный социальный характер (например, материальная помощь, расходы на премии и т.д.). Данный подход обусловлен принципом соответствия доходов и расходов: выручка от реализации должна соотноситься не только с производственными расходами, но и расходами стимулирующего и компенсационного характера, должна быть достаточной для того, чтобы покрывать не только производственные расходы, но и расходы социального характера. Эти расходы не могут быть сокращены в силу производственной необходимости либо в силу специфики деятельности.

Расходы по налогу на имущество, транспортному налогу, земельному налогу, водному налогу, а также расходы по прочим налогам и сборам включаются в состав управленческих расходов.

Затраты основного производства учитываются на счете 20 «Основное производство» в разрезе подразделений по фактической себестоимости.

Общепроизводственные расходы – расходы производственного характера, при принятии к учету которых нет возможности однозначно отнести их на конкретный объект учета. В конце каждого месяца расходы на счете 25 «Общепроизводственные расходы» списываются в дебет счета 20 «Основное производство» и распределяются по объектам учета.

Указанные расходы распределяются по объектам учета. Базой для распределения являются расходы на оплату труда (без учета взносов на социальное страхование) производственного персонала, занятого в работах по конкретному объекту учета. На конец месяца сальдо по счету 25 «Общепроизводственные расходы» отсутствует.

Общехозяйственные расходы – это управленческие и хозяйственные расходы, не связанные непосредственно с производственным процессом.

Общехозяйственные расходы не включаются в себестоимость, а списываются ежемесячно в полной сумме со счета 26 «Общехозяйственные расходы» в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы». На конец отчетного периода остаток по счету 26 «Общехозяйственные расходы» отсутствует.

Курсовые разницы в составе прочих доходов и расходов Общество показывается развернуто.

В части учета косвенных расходов по услугам общественного питания Общество использует счете 44 «Расходы на продажу».

Коммерческие расходы признаются полностью в отчетном периоде их возникновения. Коммерческие расходы, отраженные на счете 44 «Расходы на продажу», ежемесячно списываются в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу» и 90.02 «Себестоимость продаж» в полной сумме в зависимости от места возникновения затрат.

2.22. Информация о расчетах по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций", утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль (п. 22 ПБУ 18/02).

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов в регистрах бухгалтерского и налогового учета.

Постоянный налоговый расход (доход) равняется величине, определяемой как произведение постоянной разницы, возникшей в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Постоянный налоговый расход (доход) признается Компанией в том отчетном периоде, в котором возникает постоянная разница.

Постоянный налоговый расход (доход) отражается по дебету/кредиту счета 99 в корреспонденции с субсчетом «Расчет налога на прибыль» счета 68.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

Принятый организацией способ учета временных разниц – метод доходов и расходов.

2.23. Информация о связанных сторонах

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

Юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (связанными сторонами), могут являться:

а) юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации (Закон РФ от 22 марта 1991 г. № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»);

б) юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность,

которые участвуют в совместной деятельности;

в) организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.

2.24. Информация по сегментам

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации по сегментам осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденного приказом Минфина России от 8 ноября 2010 г. № 143н.

Поскольку Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, информация по сегментам в соответствии с пунктом 2 ПБУ 12/2010 не раскрывается.

2.25. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

2.26. Изменения в учетной политике на 2022 год с сравнении с 2021 годом

В финансовой отчетности за 2022 год отражены последствия изменений учетной политики, обусловленных применением следующих нормативных правовых актов впервые, в соответствии с порядком, предусмотренным этими актами:

- В связи с вступлением в силу ФСБУ 6/2020 «Основные средства» на основании Приказа Минфина России от 17.09.2020 № 204н учетная политика дополнена разделом 3.1.2.15.
- В связи с вступлением в силу ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» на основании Приказа Минфина России от 17 сентября 2020 г. N 204н учетная политика дополнена разделом 3.1.1.12.
- В связи с вступлением в силу ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» на основании Приказа Минфина России от 16.10.2018 № 208н учетная политика дополнена разделом 3.25.

В финансовой отчетности за 2022 год отражены последствия изменений учетной политики, обусловленные изменением следующих нормативных правовых актов, в соответствии с порядком, предусмотренным этими актами:

- В связи с вступлением в силу ФСБУ 6/2020 «Основные средства» по состоянию на 31.12.2021 в отчетности были скорректированы показатели строк 1150 «Основные средства», 1180 «Отложенные налоговые активы», 1370 «Нераспределённая прибыль», 1420 «Отложенные налоговые обязательства» альтернативным (упрощенным ретроспективным)* способом в порядке предусмотренном п. 49 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», суммы корректировок, связанные с изменением учетной политики отражены в разделе 3.2 «Вступительные и сравнительные данные»;

• В связи с вступлением в силу ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» по состоянию на 31.12.2021 в отчетности были скорректированы показатели строк 1150 «Основные средства», 1450 «Прочие обязательства» и 1550 «Прочие обязательства» альтернативным (упрощенным ретроспективным)* способом в порядке предусмотренном п. 50 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» суммы корректировок, связанные с изменением учетной политики отражены в разделе 3.2 «Вступительные и сравнительные данные»;

• Положения ФСБУ 25/2020 «Капитальные вложения» не оказывают существенного влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества.

3. Пояснения по отдельным статьям бухгалтерского баланса

3.1. Вступительные и сравнительные данные

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

Данные статей отчета о финансовых результатах сформированы путем переноса соответствующих показателей отчета о финансовых результатах за 2021 г.

В настоящей бухгалтерской отчетности сопоставимые показатели статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2021 корректировались в следующем порядке.

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г. до корки	Корректировка	На 31 декабря 2021 г. после корки.
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	3 410 563	161 745	3 572 308
в том числе: Основные средства в организации	11501	3 146 759	93 529	3 240 289
переход на ФСБУ 6 – списание малоценных ОС			-38 418	
переход на ФСБУ 6 – списание малоценных ОС			-1 234	
переход на ФСБУ 6 – пересмотр СПИ			133 181	
Арендованное имущество	11505	0	68 216	68 216
переход на ФСБУ 25 - признание ППА		0	68 216	
Отложенные налоговые активы	1180	638 516	414	638 930
переход на ФСБУ 6 – списание малоценных ОС			167	
переход на ФСБУ – пересмотр СПИ			247	
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	113 286	-157	113 129
в том числе: Материалы	12101	92 844	-157	92 687
переход на ФСБУ 25 – списание спецодежды			-157	

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	Корректировка	На 01 января 2022 г.
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	-2 031 924	74 611	-1 957 312
переход на ФСБУ 6 (Дт84Кт01)			-38 575	
переход на ФСБУ 6 (Дт84Кт02)			-1 234	
переход на ФСБУ 6 (Дт02Кт84)			133 181	
переход на ФСБУ 6 (Дт68.04.2Кт99.09) в части признания/погашения ОНА			167	
переход на ФСБУ 6 (Дт68.04.2Кт99.09) в части признания/погашения ОНО			7 461	
переход на ФСБУ 6 (Дт99.09Кт68.04.2) в части признания/погашения ОНА (расчетным путем 20% с проводки Дт84/Кт02)			247	
переход на ФСБУ 6 (Дт99.09Кт68.04.2) в части признания/погашения ОНО (расчетным путем 20% с проводки Дт02/Кт84)			-26 636	
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	13 381	19 175	32 556
переход на ФСБУ 6 (Дт68.04.2Кт99.09) в части признания/погашения ОНО			-7 461	
переход на ФСБУ 6 (Дт99.09Кт68.04.2) в части признания/погашения ОНО (расчетным путем 20% с проводки Дт02/Кт84)			26 636	
Прочие обязательства	1450	0	64 684	64 684
в том числе:				
Обязательства по арендным платежам		0	64 684	64 684
переход на ФСБУ 25 (сальдо начальное счет 76.07.1 в части долгосрочной)			64 684	
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Прочие обязательства	1550	0	3 532	3 532
в том числе:				
Обязательства по арендным платежам		0	3 532	3 532
переход на ФСБУ 25 (сальдо начальное счет 76.07.1 в части долгосрочной)			3 532	

3.2. Нематериальные активы и основные средства

Информация о первоначальной стоимости нематериальных активов, амортизации и НМА, созданных самой организацией представлены в Пояснении 1 к Бухгалтерской (финансовой) отчетности:

Информация о восстановительной стоимости основных средств, суммах накопленной амортизации, а также о движении основных средств по группам за 2021 - 2022 гг. представлена в Пояснении 2 к Бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В 2022 году Обществом были изменены следующие оценочные значения:

Наименование оценочного значения	Содержание изменения, повлиявшего на бухгалтерскую отчетность за данный отчетный период;	Содержание изменения, которое повлияет на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды*
Срок полезного использования	В отчетном периоде в связи с переходом на ФБСУ 6/2020 «Основные средства», руководствуясь применением альтернативного способа перехода был произведен анализ соответствия установленных ранее норм элементов амортизации прогнозам относительно планируемого использования объектов основных средств. По результатам проведенного анализа были пересмотрены элементы амортизации (срок полезного использования и сумма ликвидационной стоимости) в отношении всех объектов основных средств.	Общество не может оценить влияние изменения оценочных значений, изменения срока полезного использования и суммы ликвидационной стоимости в отношении всех объектов основных средств на финансовую отчетность будущих периодов.

3.3. Аренда

Обществом применяется порядок учета операций по аренде в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н, начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 год.

Арендованные объекты основных средств используются для производственной деятельности.

Договор аренды	Предмет аренды	Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам, тыс. руб.	Процентная ставка*	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Относящиеся к переменным платежам и не учитываемым при оценке задолженности по аренде		Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды**	Потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды	Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды
					доходы	расходы			
№ АЭП.01-09/1/0016-1-2020 от 09.09.2020	Здание	15	11	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет
№ 3 от 01.02.2017	Здание	459	11	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет
№ 14/19 от 26.12.2019	Сооружение	3 930	11	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет
№ 1804-18 от 22.08.2018	Сооружение	549	11	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет
№ 71/17 от 01.12.2017	Здание	1 905	11	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет
А0107 от 01.07.12	Здание	3	11	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет

3.4. Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов Общества (стр. 1190) на 31.12.2022 г. в том числе отражены (тыс. руб.):

	31.12.2022	31.12.2021
материалы долгосрочного использования	28 635	28 781
выданные авансы под строительство, приобретение основных средств и осуществление капитализированных ремонтов	815 260	28 820

При этом Дебиторская задолженность по таким авансам отражена в балансе за минусом резерва по сомнительным долгам:

Наименование показателя	На 31 декабря 2022		На 31 декабря 2021		На 31 декабря 2020	
	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	849 063	(33 803)	63 666	(34 846)	44 701	(34 846)

3.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

Информация о движении денежных средств раскрыта в отчете о движении денежных средств.

В составе строки 1250 бухгалтерского баланса отражены также депозитные счета, размер которых по состоянию на 31.12.2022 год равен 26 583 тыс. руб.

3.6. Финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2022г. Общество владеет:

Дочерняя компания	**Доля владения (в %)**	**Описание контроля**
ООО «Тирвас общественное питание»	95%	Владение более 50%
ООО «Аэропорт-Хибины»	45%	Контроль
ООО «Аврора-Хибины»	50%	Владение 50% и контроль

Также в составе краткосрочных финансовых вложений учтены предоставленные займы сроком до востребования (Пояснение 3 к Бухгалтерской (финансовой) отчетности):

- ООО «СМАРТ» в сумме 117 287,52 руб.

-Физическому лицу в сумме 208 647,73 руб.

По состоянию на 31.12.2021г. Общество владело лишь 95% долей в ООО «Тирвас общественное питание» (размер вложения составляет 9500,00 рублей). Также в составе краткосрочных финансовых вложений учтены предоставленные займы сроком до восстребования:

- ООО «СМАРТ» в сумме 7 598 319,51 руб.

-Физическому лицу в сумме 208 647,73

3.7. Дебиторская и кредиторская задолженности

Расшифровки строк Дебиторской и кредиторской задолженности отражены в Пояснении 5 к Бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Крупнейшие дебиторы Общества по состоянию на конец отчетного периода:

Контрагент	Сумма, тыс. руб. на 31.12.2022 г.
ВЕРТОЛЕТЫ РОССИИ	751 006
ТОП ООО	49 883
АПАТИТ, АО	40 465
ГК СВЕТЛОЕ ВРЕМЯ, ООО	23 056
КФ АО АПАТИТ	20 231
СОГАЗ АО	20 228
ВОЛОГОДСКОЕ АВИАЦИОННОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ, ОАО	16 628
СМАРТ (5118002322), ООО	11 944
БАЛАКОВСКИЙ ФИЛИАЛ АО АПАТИТ	11 659
АЛЬП-ПРОЕКТ, ООО	10 015
ИНЖИНИРИНГОВАЯ КОРПОРАЦИЯ ИРБИС ООО	8 725
МСС ООО	8 044
АПАТИТ ОПО	5 201
ХЭСК ООО	3 989
ВОЛХОВСКИЙ ФИЛИАЛ АПАТИТ, АО	3 933
СОГАЗ АО Саратовский филиал	3 509
ФИАЛ ООО	2 850
ОТЕЛЬ ТЕКСТИЛЬ ООО	2 723
МАУ СОК "ГОРНЯК"	1 842
ПРАЙД ДЕВЕЛОПМЕНТ ООО	1 809
МЕХАНИК, ООО	1 305
ЛИБРА ХОСПИТАЛИТИ ООО	1 297
Омега Проект	1 188
САРАТОВЭНЕРГО ПАО	887
ПОРТЕР ООО	870
ФУТ	870
Выручка Представительского комплекса	777
ЧОУ ДПО "Учебный центр ФосАгро"	749
ГАЗПРОМ МЕЖРЕГИОНГАЗ ВОЛОГДА ООО	747
ФИЛАТОВ АНДРЕЙ НИКОЛАЕВИЧ, ИП	734
УГЭ МО ГОАУ	731
ИЦ ФОСАГРО ООО	718
ООО "ССК"	689
АРКТИК СПГ 2 ООО	651
Выручка СОК Тирвас	605
АС ООО	582
ГАЗПРОМ МЕЖРЕГИОНГАЗ САРАТОВ ООО	576
Винтерштайгер" ООО	531
РН-Карт ООО	520
ЭЛЬГЕН-С ООО	504

Крупнейшие дебиторы Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года:

Контрагент	Сумма, тыс. руб. на 31.12.2021 г.
ВОЛОГОДСКОЕ АВИАЦИОННОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ АО ВАП АО	60 357
АПАТИТ АО (Кировский филиал)	26 401
АПАТИТ АО (голова)	23 517
ГК СВЕТЛОЕ ВРЕМЯ ООО	15 331
ГАЗПРОМ ГАЗОРАСПРЕДЕЛЕНИЕ САРАТОВСКАЯ ОБЛАСТЬ ПАО	13 750
СМАРТ ООО	12 122
СПГ АО	8 739
МСС ООО	6 700
СОГАЗ АО (Мурманский филиал)	6 107
Апатит-Балаковский филиал	4 001
ИНГОССТРАХ СПАО	3 402
ХЭСК ООО	2 989
СОГАЗ АО Саратовский филиал	2 686
МОСКОВСКИЙ ОКОННЫЙ СЕРВИС ООО	2 450
ЛИБРА ХОСПИТАЛИТИ ООО	1 806
УГЭ МО ГОАУ	1 524
САРАТОВЭНЕРГО ПАО	1 416
АКСЕС РУ ООО	1 270
ССК ООО	1 089
ТЕРРИТОРИЯ ХОРЕКА ООО	1 019
МЕХАНИК ООО (Кировский филиал)	890
ПОРТЕР ООО	787
БИГ ТРИ ООО	768
Страдин Леонид Вячеславович ИП	763
РН-Карт	698
Выручка Представительского комплекса	664
ИЦ ФОСАГРО ООО	623
Газпром межрегионгаз Вологда" ООО	572
ГАЗПРОМ МЕЖРЕГИОНГАЗ САРАТОВ ООО	551
НК РОСНЕФТЬ-МУРМАНСКНЕФТЕПРОДУКТ АО	535
АПАТИТ ОПО	532

Крупнейшие кредиторы Общества по состоянию на конец отчетного периода:

Контрагент	**Сумма, тыс. руб. на 31.12.2022 г.**
КОМФОРТ БУКИНГ ООО (тур)	55 538
ТОП ООО	22 879
ИНЖИНИРИНГОВАЯ КОРПОРАЦИЯ ИРБИС ООО	10 296
МСС ООО	6 453
ДСС СПБ ООО	5 742
КОМПАНИЯ ТОРГОВЫЙ ДИЗАЙН ООО	5 625
ОМЕГА СТРОЙ ООО	4 907
ГК СВЕТЛОЕ ВРЕМЯ, ООО	4 837
Выручка Гостиница Северная	4 386
Выручка СОК Тирвас	4 301
СТРОИТЕЛЬНАЯ КОМПАНИЯ ГОРИЗОНТ ООО	4 019
СНОУПРОМ, ООО	3 188
СЕВЕРНЫЙ ВЕТЕР ООО (ИНН 6450946617)	2 979
МК-СТРОЙ ООО	2 977
КФ АО АПАТИТ	2 938
ООО "СЕВЕРСТАЛЬ ПОДЪЕМНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ"	2 728
Интертекстиль Корпорейшн	2 640
ТЕЛЕСЕТЬ ООО	2 626
Выручка База Отдыха Лесная	2 599

Контрагент	Сумма, руб. на 31.12.2022 г.
КОГАН ЕВГЕНИЙ ВЛАДИМИРОВИЧ	2 591
МОНЕТА (ООО) НКО	2 469
Выручка СПА-центр Изумруд	2 224
ИЦ ФОСАГРО ООО	1 954
СТРОЙТЕХНОСЕРВИС, ООО	1 908
ТРИАДА ООО	1 552
МК ГРИНМЕДИКАЛ, ООО	1 496
КВИРКО ООО	1 452
ВОЛОГОДСКОЕ АВИАЦИОННОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ, ОАО	1 448
Борисенок Константин Олегович	1 380
ВОЛОГОДСКИЙ ФИЛИАЛ ПАО РОСТЕЛЕКОМ	1 371
МУРМАНСКАЯ ГЕОЛОГОРАЗВЕДОЧНАЯ ЭКСПЕДИЦИЯ, АО	1 150
НОВОТРАНС ООО	1 077
СК АЛЬФАСТРОЙ, ООО	1 038
АПАТИТ, АО	1 033
МБНПК ЦИТОМЕД АО	973
ТРЭВЕЛ ЛАЙН ПРО ООО (тур)	939
ДЕЙТА ИНСАЙТ ООО	896
Выручка СГК Изумруд	867
АМАДЕЙ РЕКЛАМА ООО	849
СОГАЗ АО Саратовский филиал	841
КАМЕЛОТ ООО (КП)	809
Выручка База Отдыха Сосновка	783
ПМ ООО	772
РУБИКОН ООО	736
Самойлова Лидия Александровна	725
Выручка Фитнес-центра	698
Баренц Бир ООО	688
АРКТИК СПГ 2 ООО	651
ПРОМСТРОЙ-ПЛАСТ, ООО	641
ВИК СТРОЙ ООО	589
АПТЕРОС-СТРОЙ, ООО	547
Афанасьев Дмитрий Олегович	525
Раудентал-сервис ООО	513
Селянин Андрей Геннадьевич	510

Крупнейшие кредиторы Общества по состоянию на 31 декабря 2021 год:

Контрагент	Сумма, тыс. руб. на 31.12.2021 г.
АПАТИТ АО (Кировский филиал)	66 006
ТРЭВЕЛ ЛАЙН ПРО ООО	22 738
ГК СВЕТЛОЕ ВРЕМЯ ООО	15 331
Справка по начислению расходов	13 012
МСС ООО	12 717
СЕВЕРНЫЙ ВЕТЕР ООО	7 898
СЕРВИОНИКА ООО	6 304
СМАРТ ООО	5 967
НТС+ ООО	5 400
ИНДУСТРИЯ ООО	4 589
КОРПОРАЦИЯ РАЗВИТИЯ ИНФРАСТРУКТУРЫ ГОРОДА КИРОВСКА АО	4 495
АПТЕРОС-СТРОЙ ООО	4 248
СОГАЗ АО	4 223
Выручка Гостиница Северная	4 149
ВОЛГАПРОМПРОЕКТ ООО	3 840
ТРИАДА ООО	3 712
ТЕЛЕСЕТЬ ООО	3 615

Контрагент	Сумма, тыс. руб. на 31.12.2021 г.
КИО АДМИНИСТРАЦИИ ЧЕРЕПОВЕЦКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА	3 488
Выручка СОК Тирвас	3 416
ВОЛОГОДСКОЕ АВИАЦИОННОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ АО ВАП АО	3 220
СНОУПРОМ ООО	3 188
БАРЕНЦ БИР, ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ БАРЕНЦ БИР, ООО БАРЕНЦ БИР ООО	3 097
ОТЕЛЬ ТЕКСТИЛЬ ООО	2 966
ТГК-1	2 914
ИЦ ФОСАГРО ООО	2 780
АЭРОПОРТ ОАО	1 968
МОНЕТА (ООО) НКО	1 949
КОМИТЕТ ПО УПРАВЛЕНИЮ МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТЬЮ	1 912
МОНОЛИТ ГРУПП ООО ПКФ	1 852
ТОРУС РЕГИОН ООО (КПП 519045001)	1 747
ОМЕГА СТРОЙ ООО	1 723
Ф-ГРУПП ООО	1 566
ПМ ООО	1 545
ГринМедикал	1 533
МУРМАНСКАЯ ГРЭ, АО МГРЭ АО	1 519
ПРОФФ ЛАЙН ООО	1 460
ВЕКТОР-БЕСТ-БАЛТИКА АО	1 448
Комитет по распоряжению муниципальной собственностью и земельными ресурсами АБМР	1 401
Цветков Юрий Сергеевич ИП	1 360
СК КАЛИПСО ООО	1 275
АПАТИТ АО (голова)	1 178
КАМЕЛОТ ООО	1 139

В 2022 году Общество не предоставляло задатков. Основным условием оплаты по приобретению, созданию и переработке запасов является постоплата в течение 45 календарных дней с момента поступления.

Информация о дебиторской задолженности, учтенной по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса, представляет собой следующее:

Наименование показателя	На 31 декабря 2022		На 31 декабря 2021		На 31 декабря 2020	
	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	40 751	(182)	97 081	(3 078)	23 760	(3 528)
Расчеты с покупателями и заказчиками	188 681	(2 096)	89 395	(2 272)	130 088	(2 398)
Налоги и соц. взносы	109 861	0	98 126	0	60 995	0
Расчеты с персоналом по прочим операциям	184	0	62	0	68	0
Прочая	1 347	0	123 127	0	2 177	0
Расходы будущих периодов	7 464	0	5 659	0	1 373	0

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражена за вычетом резерва по сомнительным долгам.

3.8. Отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы в бухгалтерском учете Общества образовались в результате различных правил признания расходов в бухгалтерском и налоговом учете.

На 31.12.2022 отложенный налоговый актив составляет 745 379 тыс. руб. и выражен:

Счет	Сальдо на 31.12.21		Корректировки		Сальдо на 31.12.21 с изменениями		Обороты за период		Сальдо на 31.12.22	
Виды активов и обязательств	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
09	**638 516**		**414**		**638 930**		**886 190**	**779 741**	**745 379**	
Доходные вложения в материальные ценности							155		155	
Кредиторская задолженность	2 214				2 214		73	355	1 932	
Материалы	22		31		53		60	22	91	
Нематериальные активы							120		120	
Основные средства	11 134		383		11 517		11 687	6 636	16 568	
Оценочные обязательства и резервы	6 244				6 244		2 360	178	8 426	
Расходы будущих периодов	610 863				610 863		316	610 334	845	
Резервы сомнительных долгов	8 039				8 039		40	3 998	4 081	
Убыток текущего периода							118 534	118 534	0	
Убытки прошлых лет							752 845	39 684	713 161	

Отложенное налоговое обязательство на 31.12.2022 год составляет и выражено:

Счет	Сальдо на 31.12.21		Корректировки		Сальдо на 31.12.21 с изменениями		Обороты за период		Сальдо на 31.12.22	
Виды активов и обязательств	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
77		**13 381**		**19 175**		**32 556**	**18 716**	**81 358**		**95 198**
Внеоборотные активы								29 691		29 691
Готовая продукция										0
Кредиторская задолженность							6 248	13 627		7 379
Материалы										0
Нематериальные активы		10				10	2			8
Основные средства		12 553		19 175		31 728	11 657	37 904		57 975
Оценочные обязательства и резервы		10				10	1	122		131
Расходы будущих периодов		808				808	808			0
Резервы сомнительных долгов								14		14

В составе отложенного налогового актива Общества сформирован в том числе актив по убыткам прошлых лет в сумме 713 161 тыс. руб.

Общество имеет надежное обоснование вероятности получения налогооблагаемой прибыли в размере достаточном для переноса накопленного убытка и его погашения в будущем.

В настоящее время разработан Мастер-план развития горнолыжного курорта в г. Кировск. Проект предполагает шесть новых курортных зон, включающих в себя

строительство новых гостиниц, хостелов, горнолыжных подъемников, горнолыжных трасс и сопутствующей инфраструктуры.

Развитие курорта предполагается в три этапа и захватывает сроки с 2023 по 2036 гг., прирост выручки при этом рассчитан до 2050 года. Согласно прогнозным данным предполагается прирост выручки до 5,1 млрд. в первом этапе, до 15 млрд. по второму этапу и до 18 млрд. по третьему этапу.

3.9. Прочие оборотные активы

В составе прочих оборотных активов Общества в том числе отражены долгосрочные активы к продаже

На 31.12.2022 год стоимость таких активов составляет 26 582 тыс. руб. и состоит из:

Наименование объекта	Стоимость, тыс. руб.	Причина перевода в ДАП	Предполагаемый срок передачи
Блочно-модульная котельная № 2 1,2 МВт	2 588	В связи с нецелесообразностью дальнейшей эксплуатации в качестве основных средств и существующим намерением продать	1 квартал 2023 года
Дымовая труба котельной № 2	96		
КЛ-6кВ от ТП-159 до БКТП-157	7 507	Решение о передаче на баланс администрации г. Кировска (Письмо № ТВ.01-08/03/007-2021 и 01-1499 от 21.05.2021 г.)	2 квартал 2023 года
Система искусственного оснеженения (ГК)	16 392	Протокола ЦИК от 10.01.2022 (передача на баланс города Кировск)	2 квартал 2023 года

На 31.12.2021 год стоимость таких активов составляла 28 865 тыс. руб.:

Наименование объекта	Стоимость, тыс. руб.	Причина перевода в ДАП
БКТП-157 51:17:0040126:1167	21 359	Решение о передаче на баланс администрации г. Кировска (Письмо № ТВ.01-08/03/007-2021 и 01-1499 от 21.05.2021 г.)
КЛ-6кВ от ТП-159 до БКТП-157	7 506	

3.10. Кредиты и займы

В 2020 г. Общество воспользовалось правом льготного кредитования и получило кредит всего на сумму 131 057 519,98 рублей от ОАО «Сбербанк России». Согласно программе льготного кредитования, сумма основного долга и начисленные проценты были списаны банком, что отражено в отчетности Общества за 2021 год. Сумма списанных процентов по кредиту составила 862 605,87 руб. списание отнесено на доход Общества.

В 2021 году Общество получило заем от компании АО «Апатит». На 31.12.2021 г. сумма долга по займу составляла 236 500 000, 00 руб.; сумма долга по процентам – 556 991,10 руб. Срок займа составляет 12 месяцев с момента первой выплаты, то есть до 28.10.2022 г. Указанный заем погашен полностью 09.03.2022 года.

В 2022 году Общество получило заем от компании АО «Апатит». На 31.12.2022 г. сумма долга по займу составляла 120 000 000,00 руб.; сумма долга по процентам – 49 315,07 руб. Срок займа составляет 12 месяцев с момента первой выплаты, то есть до 28.12.2023 г.

3.11. Капитал и резервы

Размер уставного капитала Общества составляет 3 143 188 тыс. рублей.

Добавочный капитал на 31.12.2022 год составляет – 3 797 532 тыс. рублей.

В течение 2022 года вклад в добавочный капитал учредителем составил 702 203 тыс. руб.

	31.12.2021	31.12.2022
Добавочный капитал	3 095 329	3 797 532

Резервный капитал отсутствует.

3.12. Оценочные обязательства

В составе оценочных обязательств числятся:

Оценочное обязательство	Сумма, тыс. руб. 31.12.2022	Сумма, тыс. руб. 31.12.2021
- оценочное обязательство по оплате отпусков	41 475	31 167
- оценочное обязательство по предстоящему ликвидационному тампонажу скважин	102	102

Оценочное обязательство, связанное с тампонажем скважин сформировано исходя из глубины скважин и коммерческой цены за м3 по тампонажу. Коэффициент дисконтирования применялся исходя из ставки 100% и срока окончания действия лицензий по каждой скважине.

4. Сделки, совершенные обществом в 2022 году.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях составила 341 тыс. рублей.

Сделок, признаваемых в соответствии с Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью», сделками, в совершении которых имеется заинтересованность в отчетном году не заключалось.

К сделкам, признаваемым, в соответствии с Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью», крупными сделками, а также на совершение которых в соответствии с Уставом Общества распространяется порядок одобрения крупных сделок в отчетном году относится:

- заключение дополнительного соглашения № 2 договора займа между АО «Апатит» и ООО «Тирвас» в сумме 300 млн. руб. (Протокол заседания Совета директоров № АП-КФ.380-07/5/0001-2022 от 10.01.2022 г.)

- заключение договора займа между АО «Апатит» и ООО «Тирвас» в сумме 120 млн. руб. (Протокол заседания Совета директоров № АП-КФ.380-07/5/0008-2022 от 28.12.2022 г.)

Протоколом Заседания Совета директоров № АП-КФ.380-07/5/0002 от 21.04.2022 г. принято решение выступить совместно с АО «Апатит» соучредителем Общества с ограниченной ответственностью «Аэропорт Хибины» с приобретением доли в уставном капитале в размере 45%.

Протоколом Заседания Совета директоров № АП-КФ.380-07/5/0007 от 05.12.2022 г. принято решение выступить совместно с АО «Апатит» соучредителем Общества с ограниченной ответственностью «Аврора-Хибины» с приобретением доли в уставном капитале в размере 50%.

Информации о вознаграждении основного управленческого персонала, тыс. руб.:

Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2022
1) краткосрочные вознаграждения – суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты:	15 078	16 392
– оплата труда за отчетный период;	12 565	13 836 2
– начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды;	2 355	2 556
– оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде;	158	-
– оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала;	-	-
2) долгосрочные вознаграждения – суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты:	-	-

В состав основного управленческого персонала включены следующие должности: Генеральный директор, Исполнительный директор

5. Связанные стороны

Единственным участником общества является АО «Апатит» (100% доля участия).

Единственным акционером АО «Апатит» является ПАО «ФосАгро». У ПАО «ФосАгро» отсутствует бенефициарный владелец в смысле, предаваемом этому определению Федеральным законом от 07.08.2001 № 115-ФЗ , то есть физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 % в капитале) юридическим лицом либо имеет возможность контролировать его действия.

Сделки со связанными сторонами:

Связанная сторона	Характер проводимых операций	Объем 2022 г., тыс. руб.	Объем 2021 г., тыс. руб.
ПАО «ФосАгро»	Оказание услуг в адрес связанной стороны	1 584, 494	1 065
	Получение услуг от связанной стороны	160,000	
АО «Апатит»	Продано объектов ОС		12 269
	Оказание услуг в адрес связанной стороны	477 933,878	364 599
	Получение услуг, приобретение ТМЦ от связанной стороны	51 837,915	28 517
	Получение безвозмездной финансовой помощи	1 557 767,254	203 449
	Приобретение ОС у связанной стороны	390 250,065	9 765
	Вклад связанной стороны в имущество Общества	702 203,000	727 581
ОАО «Аэропорт»	Оказание услуг в адрес связанной стороны	1 465,244	550
	Получение услуг от связанной стороны	1 714,366	2 207
ООО «Горный цех»	Оказание услуг в адрес связанной стороны	6 626,612	6 877
	Получение услуг от связанной стороны		
ООО «ИЦ ФосАгро»	Оказание услуг в адрес связанной стороны	6 621,876	3 675
	Получение услуг от связанной стороны	13 726,143	15 671
ООО «Корпоративное питание»	Оказание услуг в адрес связанной стороны	1 163,879	571850
	Получение услуг от связанной стороны	595,516	
ООО «Механик	Оказание услуг в адрес связанной стороны	13 557,506	10 130

	Получение услуг от связанной стороны		
ООО «НИУИФ»	Оказание услуг в адрес связанной стороны	4 736,460	2 531
	Получение услуг от связанной стороны		7
ООО «Промтранспорт»	Оказание услуг в адрес связанной стороны	6 778,404	4 831
	Получение услуг, приобретение ТМЦ от связанной стороны	839,125	757
ООО «Телесеть»	Оказание услуг в адрес связанной стороны	97,580	133
	Получение услуг, приобретение ТМЦ от связанной стороны	14 699,805	9 770
ООО «Торговый дом ФосАгро»	Оказание услуг в адрес связанной стороны	10,800	
	Получение услуг от связанной стороны		
ООО «Центр строительных материалов»	Оказание услуг в адрес связанной стороны	123,250	62
	Получение услуг, приобретение ТМЦ от связанной стороны	3 511.117	1 234

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской задолженности связанных сторон не производилось.

Дебиторская задолженность связанных сторон на 31.12.2022 год составила:

Контрагент	Сумма, тыс. руб.
АПАТИТ АО (Волховский филиал)	4 185
АПАТИТ АО (голова)	40 465
АПАТИТ АО (Кировский филиал)	20 513
Апатит-Балаковский филиал	11 982
АЭРОПОРТ ОАО	39
ГОРНЫЙ ЦЕХ ООО	304
ИЦ ФОСАГРО ООО	1 018
КОРПОРАТИВНОЕ ПИТАНИЕ ООО	32
МЕХАНИК ООО (Балаковский филиал)	11
МЕХАНИК ООО (голова)	1 305 00
МЕХАНИК ООО (Кировский филиал)	846
НИУИФ АО	309
ПРОМТРАНСПОРТ ООО	732
ТЕЛЕСЕТЬ ООО	23
ТОП ООО	50 313
ФОСАГРО ПАО	136

Дебиторская задолженность связанных сторон на 31.12.2021 год составила:

Контрагент	Сумма, тыс. руб.
АПАТИТ АО (Волховский филиал)	351
АПАТИТ АО (голова)	23 517
АПАТИТ АО (Кировский филиал)	26 401
Апатит-Балаковский филиал	4 001
АЭРОПОРТ ОАО	19
ГОРНЫЙ ЦЕХ ООО	456
ИЦ ФОСАГРО ООО	623
КОРПОРАТИВНОЕ ПИТАНИЕ ООО	63
МЕХАНИК ООО (Балаковский филиал)	12
МЕХАНИК ООО (голова)	472
МЕХАНИК ООО (Кировский филиал)	890
НИУИФ АО	150
ПРОМТРАНСПОРТ ООО	424
ТЕЛЕСЕТЬ ООО	52
УЧЕБНЫЙ ЦЕНТР ФОСАГРО ЧОУ ДПО (голова)	470
УЧЕБНЫЙ ЦЕНТР ФОСАГРО ЧОУ ДПО (Кировский филиал)	175
ФОСАГРО ПАО	121

Кредиторская задолженность связанных сторон на 31.12.2022 год составила:

Контрагент	Сумма, тыс. руб.
АПАТИТ АО (голова)	1 211
АПАТИТ АО (Кировский филиал)	3 187
Апатит-Балаковский филиал	91
АЭРОПОРТ ОАО	232
ИЦ ФОСАГРО ООО	2 297
КОРПОРАТИВНОЕ ПИТАНИЕ ООО	417
ПРОМТРАНСПОРТ ООО	92
ТЕЛЕСЕТЬ ООО	3 100
ТОРГОВЫЙ ДОМ ФОСАГРО ООО	2
ТОП ООО	23 078
ФОСАГРО ПАО	74
ЦСМ ООО	25

Кредиторская задолженность связанных сторон на 31.12.2021 год составила:

Контрагент	Сумма, тыс. руб.
АПАТИТ АО (голова)	1 178 15
АПАТИТ АО (Кировский филиал)	3 936 1
Апатит-Балаковский филиал	78
АЭРОПОРТ ОАО	280
ИЦ ФОСАГРО ООО	2 780
КОРПОРАТИВНОЕ ПИТАНИЕ ООО	449
ПРОМТРАНСПОРТ ООО	61 60
ТЕЛЕСЕТЬ ООО	3 615 25
ТОРГОВЫЙ ДОМ ФОСАГРО ООО	239 1
УЧЕБНЫЙ ЦЕНТР ФОСАГРО ЧОУ ДПО (голова)	14 00
УЧЕБНЫЙ ЦЕНТР ФОСАГРО ЧОУ ДПО (Кировский филиал)	102
ЭКОПРОМ ООО	20

Денежные потоки по операциям со связанными сторонами за период 2021 – 2022 г. представлены ниже (тыс. руб., включая НДС)

Наименование показателя	АО «Апатит»		ПАО "ФосАгро"		АО «Аэропорт"	
	За 2022	За 2021	За 2022	За 2021	За 2022	За 2021
1	3	4	5	6	3	4
Денежные потоки от текущих операций						
Поступления	455 055	413 910	1 698	971	1 445	788
Платежи	74 896	35 867	118		2 172	2 510
Денежные потоки от инвест. операций						
Поступления	2 499	10 426				
Платежи	467 432	3 752				

Наименование показателя	ООО "Торговый дом ФосАгро"		ООО "ЦСМ"	
	За 2022	За 2021	За 2022	За 2021
1	3	4	3	4
Денежные потоки от текущих операций				
Поступления	11	7	243	62
Платежи	2 759	517	4 188	1 480
Денежные потоки от инвест. операций				
Поступления				
Платежи				

Наименование показателя	ООО "Горный цех"		ООО "ИЦ ФосАгро"		ООО "Корпоративное питание"		ООО "НИУИФ"	
	За 2022	За 2021	За 2022	За 2021	За 2022	За 2021	За 2022	За 2021
1	3	4	3	4	3	4	3	4
Денежные потоки от текущих операций								
Поступления	6 779	6 968	6 226	3 162	1 195	822	4 577	2 724
Платежи			15 657	18 587	734	234		
Денежные потоки от инвест. операций								
Поступления								
Платежи								

Наименование показателя	ООО "Механик"		ООО "Промтранспорт"		ООО "Телесеть"		ООО "ТОП"	
	За 2022	За 2021	За 2022	За 2021	За 2022	За 2021	За 2022	За 2021
1	3	4	3	4	3	4	3	4
Денежные потоки от текущих операций								
Поступления	8 153	10 793	6 480	4 737	127	124	7 811	
Платежи		300	947	950	16 708	9 816	114 431	
Денежные потоки от инвест. операций								
Поступления								
Платежи					1 420			

6. События после отчетной даты и условные обязательства и активы

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетностью за 2022 год произошли следующее событие:

1. Принято решение о включении суммы выданного аванса АО «Вологодское авиационное предприятие» в рамках договора № ТВ.01-09/5/0802-2020 от 01.01.2021 г. в резерв по сомнительным долгам в полном объеме, то есть 15,745 млн. руб. в связи с невозможностью своевременно исполнить обязательства и/или вернуть аванс. Резерв отражен 01 февраля 2023 года и учтен при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31.12.2022 год.

По состоянию на 31.12.2022 год в учете Общества условные обязательства и активы отсутствуют.

7. Налоговое законодательство

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

8. Политика в отношении управления рисками

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

В 2022 году негативное влияние на российскую экономику продолжают оказывать низкие цены на сырую нефть и значительная девальвация российского рубля, а также санкции, введенные против России некоторыми странами. Совокупность указанных факторов привела к снижению доступности капитала, увеличению стоимости капитала, повышению инфляции и неопределенности относительно экономического роста, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы ООО «Тирвас» (далее по тексту – «Общество»).

Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих непростых условиях.

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.

В своей настоящей и будущей деятельности Общество испытывает на себе действие различных факторов, оказывающих влияние на его финансовое состояние и результаты деятельности.

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

Отраслевые риски

Общество осуществляет свою деятельность в отрасли, где спрос, цены на предоставляемые услуги и продукцию значительно зависят от индекса цен на аналогичные оказываемые услуги в сфере гостиничного бизнеса и туризма.

В 2021-2022 годах наблюдался беспрецедентный рост спроса на внутренний туризм, что не только способствовало выходу из кризиса после пандемии, но и значительно привлекло турпоток во все инфраструктуры Общества.

Кроме того значительному приросту выручки поспособствовали меры поддержки гостиничного бизнеса в виде установления нулевой ставки НДС по услугам проживания в гостиницах и на базах отдыха.

Региональные риски

Не оказывают существенного влияния на деятельность Общества

Финансовые риски

Основными финансовыми рисками, в условиях текущей ситуации, являются валютные, процентные и платежные риски.

На Общество они влияния не оказывают, т.к. вся выручка приходит в рублях.

Рыночные риски

Общество занимает устойчивое положение на региональном рынке, так как является ключевым поставщиком туристических услуг, услуг горнолыжного комплекса

Кредитные риски

Общество имеет кредитные риски, поскольку для инвестиционной деятельности прибегает к заемным средствам. Однако существенная поддержка учредителя дает уверенность в стабильном выполнении обязательств по их погашению.

Риски ликвидности

Риск внеплановых остановок и, как следствие, невыполнение плана оказания услуг и поступления денежных средств для финансирования текущей операционной, инвестиционной и финансовой деятельности Общества отсутствует.

Правовые риски

Основным фактором возникновения правовых рисков является неопределенность экономической политики федерального правительства и недостаточная эффективность судебной системы.

Геополитические риски

Ввиду возросшей в феврале 2022 года геополитической напряженности, введения ограничительных санкций со стороны недружественных стран, значительных колебаний курсов валют, снижения стоимости российских активов на финансовых рынках и других связанных с указанными событиями существенных рисков, оценить их последующее влияние на экономику РФ в целом или на ее отдельные отрасли не представляется возможным. По этой причине, отсутствует возможность выполнить расчетную оценку финансового влияния названных событий на деятельность Общества с достаточной степенью надежности в краткосрочной, а тем более, и в долгосрочной перспективе.

Общество внимательно следит за развитием ситуации с тем, чтобы при возникновении любых индикаторов негативного влияния на его деятельность, произвести альтернативную оценку своих стратегических и операционных намерений и планов.

Однако на сегодняшний день геополитическая ситуация положительно сказывается на туристическом бизнесе и бизнесе Общества в частности.

Репутационные риски

Не оказывают существенное влияние на деятельность Общества.

COVID-19

В начале 2020 года распространение новой коронавирусной инфекции приобрело характер пандемии, что привело к введению режима самоизоляции во многих странах и нарушению деловой активности. В совокупности с другими факторами данные события повлекли повышенную волатильность на финансовых рынках, включая туристические рынки, и общеэкономическую неопределенность.

По состоянию на 31 декабря 2022 года Общество провело оценку текущей экономической ситуации, включая текущую оценку влияния COVID-19.

Данный фактор оказывал влияние на Общество. Однако имея в составе своего бизнеса такие виды деятельности как: оказание медицинских услуг, проведение клинико-диагностических анализов, оказание услуг по реабилитационно-восстановительному лечению Общество продолжало в этой части свою деятельность.

На сегодняшний день Общество продолжает в полном объеме выполнять обязательства по договорам с заказчиками и не ожидает переносов сроков оказания услуг.

Руководство провело анализ потенциальных роста и волатильности выручки, и затрат, отраслевых экономических факторов, процентных ставок и будущей бизнес-стратегии Общества в целях оценки потенциального влияния пандемии на деятельность Общества.

Результаты анализа позволяют уверенно утверждать, что у Общества имеются все необходимые ресурсы для продолжения деятельности в течение, как минимум, следующих 12 месяцев, и что допущение о непрерывности деятельности Общества является обоснованным.

Прочие риски

Начиная с 2012 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводят и постепенно ужесточают незаконные односторонние ограничительные меры в отношении российских граждан и юридических лиц. С февраля 2022 года, после признания Россией Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики в качестве независимых государств и начала специальной военной операции Вооруженных Сил Российской Федерации на территории ДНР, ЛНР и Украины, вышеуказанные страны ввели дополнительные рестрикции в отношении Правительства России, а также крупных финансовых институтов, других российских юридических и физических лиц. Были введены ограничения на поставку различных товаров и оказание услуг российским предприятиям. В рамках политики экономического давления на Российскую Федерацию, ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельности на территории России, а также деловое сотрудничество с российскими гражданами и юридическими лицами.

Российская Федерация, в свою очередь, включила государства, оказывающие на нее экономическое давление в Перечень иностранных государств и территорий, совершающих в отношении Российской Федерации российских юридических и физических лиц недружественные действия (перечень недружественных государств), к которым применяются ответные ограничительные меры. Также реализованы меры валютного контроля, приняты иные специальные экономические решения, призванные обеспечить безопасность и поддержать устойчивость российской экономики.

23-27 сентября 2022 года в Донецкой Народной Республике, Луганской Народной Республике, а также в Запорожской и Херсонской областях Украины были проведены референдумы, по результатам которых они были включены в состав Российской Федерации. В связи с данными событиями недружественными странами в отношении Российской Федерации были введены дополнительные рестрикции, причем существует высокий риск их дальнейшего расширения и ужесточения.

С 21 сентября 2022 года в Российской Федерации проводится частичная мобилизация военнообязанных граждан в Вооруженные Силы. Данный фактор не оказывает влияния на работу Общества.

Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных односторонних рестрикций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако данные события могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Представленная отчетность по РСБУ отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Генеральный директор
ООО «Тирвас» Симаков Герман Александрович



03 МАР 2023