

# БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 31 декабря 2022 года

Организация: Общество с ограниченной ответственностью «Тонус-плюс»  
 Идентификационный номер налогоплательщика  
 Вид экономической деятельности: Деятельность санаторно-курортных учреждений  
 Организационно-правовая форма/форма собственности: общество с ограниченной ответственностью/частная  
 Единица измерения: тыс. руб.  
 Местонахождение (адрес): 301650, г. Новомосковск, ул. Парковый проезд, д. 1  
 Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту:  
 Наименование аудиторской организации: —  
 Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации:  
 Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации:

КОДЫ		
Форма по ОКУД	0710001	
Дата (число, месяц, год)	31	12 2022
по ОКПО	59999022	
ИНН	7116018497	
по ОКВЭД 2	86.90.4	
по ОКОПФ/ОКФС	12300/16	
по ОКЕИ	384	
	<input type="checkbox"/> Да	<input checked="" type="checkbox"/> Нет
ИНН	—	
ОГРН	—	

Код строки	Наименование показателя	Пояснения	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
<b>АКТИВ</b>					
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>					
1110	Нематериальные активы		—	—	—
1120	Результаты исследований и разработок		—	—	—
1130	Нематериальные поисковые активы		—	—	—
1140	Материальные поисковые активы		—	—	—
1150	Основные средства		24 778	10 753	6 506
1160	Доходные вложения в материальные ценности		—	—	—
1170	Финансовые вложения		—	—	—
1180	Отложенные налоговые активы		4 616	2 305	5 079
1190	Прочие внеоборотные активы		—	—	—
1191	Объекты, полученные по договору концессии		—	—	—
1100	<b>Итого по разделу I</b>		<b>29 394</b>	<b>13 058</b>	<b>11 585</b>
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>					
1210	Запасы		4 229	4 837	677
1220	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям		—	—	—
1230	Дебиторская задолженность		19 726	15 742	32 370
1240	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)		—	1 337	—
1250	Денежные средства и денежные эквиваленты		423	237	246
1260	Прочие оборотные активы		199	—	—
1200	<b>Итого по разделу II</b>		<b>24 577</b>	<b>22 153</b>	<b>33 293</b>
1600	<b>БАЛАНС</b>		<b>53 971</b>	<b>35 211</b>	<b>44 878</b>
<b>ПАССИВ</b>					
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>					
1310	Уставный капитал		20 121	20 121	20 121
1320	Собственные акции, выкупленные у акционеров		—	—	—
1340	Переоценка внеоборотных активов		—	—	—
1350	Добавочный капитал (без переоценки)		536	4 285	264
1360	Резервный капитал		—	—	—
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		(17 080)	(6 409)	(15 095)
1300	<b>Итого по разделу III</b>		<b>3 577</b>	<b>17 997</b>	<b>5 290</b>
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>					
1410	Заемные средства		—	—	—
1420	Отложенные налоговые обязательства		—	—	—
1430	Оценочные обязательства		—	—	—
1450	Прочие обязательства		—	—	—
1400	<b>Итого по разделу IV</b>		<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>					
1510	Заемные средства		17 027	—	4 108
1520	Кредиторская задолженность		16 460	12 566	25 863
1530	Доходы будущих периодов		8 400	—	—
1540	Оценочные обязательства		8 507	4 648	9 406
1550	Прочие обязательства		—	—	211
1500	<b>Итого по разделу V</b>		<b>50 394</b>	<b>17 214</b>	<b>39 588</b>
1700	<b>БАЛАНС</b>		<b>53 971</b>	<b>35 211</b>	<b>44 878</b>



**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

за 2022 год

Организация: Общество с ограниченной ответственностью «Тонус-плюс»  
 Вид экономической деятельности: Деятельность санаторно-курортных учреждений  
 Организационно-правовая форма/форма собственности: общество с ограниченной ответственностью/частная  
 Единица измерения: тыс. руб.  
 Местонахождение (адрес): 301650, г. Новомосковск, ул. Парковый проезд, д. 1

КОДЫ		
0710002		
Дата (число, месяц, год)		
31	12	2022
59999022		
ИНН		
7116018497		
по ОКВЭД 2		
86.90.4		
по ОКОПФ/ОКФС		
12300/16		
по ОКВЕИ		
384		

Код строки	Наименование показателя	Пояснения	2022	2021
2110	Выручка		105 615	141 894
2120	Себестоимость продаж		(94 250)	(109 570)
<b>2100</b>	<b>Валовая прибыль (убыток)</b>		<b>11 365</b>	<b>32 324</b>
2210	Коммерческие расходы		(2 834)	(974)
2220	Управленческие расходы		(18 680)	(20 895)
<b>2200</b>	<b>Прибыль (убыток) от продаж</b>		<b>(10 149)</b>	<b>10 455</b>
2310	Доходы от участия в других организациях		—	—
2320	Проценты к получению		88	355
2330	Проценты к уплате		(238)	(12)
2340	Прочие доходы		—	144
2350	Прочие расходы		(2 617)	(1 212)
<b>2300</b>	<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>		<b>(12 916)</b>	<b>9 730</b>
2410	Налог на прибыль, в т.ч.		2 315	(1 044)
2421	текущий налог на прибыль			—
2412	отложенный налог на прибыль		2 315	(1 044)
2460	Прочее		(1)	—
<b>2400</b>	<b>Чистая прибыль (убыток)</b>		<b>(10 602)</b>	<b>8 686</b>
2510	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		—	—
2520	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		—	—
2530	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода		—	—
2500	Совокупный финансовый результат периода		(10 602)	8 686
<b>Справочно</b>				
2900	Базовая прибыль (убыток) на акцию в тыс. руб.		—	—
2910	Разводненная прибыль (убыток) на акцию в тыс. руб.		—	—

Директор: И.М. Гойзман

30 марта 2023 г.



**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА**  
за 2022 год

Организация: Общество с ограниченной ответственностью «Тонус-плюс»  
Идентификационный номер налогоплательщика  
Вид экономической деятельности: Деятельность санаторно-курортных учреждений  
Организационно-правовая форма/форма собственности: общество с ограниченной ответственностью/частная  
Единица измерения: тыс. руб.

КОДЫ		
Форма по ОКУД 0710004		
Дата (число, месяц, год)	31	12 2022
по ОКПО 59999022		
ИНН 7116018497		
по ОКВЭД2 86.90.4		
по ОКОПФ/ОКФС 12300/16		
по ОКЕИ 384		

**1. Движение капитала**

Код строки	Наименование показателя	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
3100	Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	20 121	—	264	—	(15 095)	5 290
	<b>За 2021 год</b>						
3210	Увеличение капитала - всего:	—	—	4 021	—	8 686	12 707
	в том числе:						
3211	чистая прибыль	x	x	x	x	8 686	8 686
3212	переоценка имущества	x	x	—	x	—	—
3213	доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	x	x	4 021	x	—	4 021
3214	дополнительный выпуск акций	—	—	—	x	x	—
3215	увеличение номинальной стоимости акций	—	—	—	x	—	x
3216	реорганизация юридического лица	—	—	—	—	—	—
3220	Уменьшение капитала - всего:	—	—	—	—	—	—
	в том числе:						
3221	убыток	x	x	x	x	—	—
3222	переоценка имущества	x	x	—	x	—	—
3223	расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	x	x	—	x	—	—
3224	уменьшение номинальной стоимости акций	—	—	—	x	—	—
3225	уменьшение количества акций	—	—	—	x	—	—
3226	реорганизация юридического лица	—	—	—	—	—	—
3227	дивиденды	x	x	x	x	—	—
3240	Изменение добавочного капитала	x	x	—	—	—	x
3240	Изменение резервного капитала	x	x	x	—	—	x
3200	Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	20 121	—	4 285	—	(6 409)	17 997
	<b>за 2022 год</b>						
3310	Увеличение капитала - всего:	—	—	—	—	—	—
	в том числе:						
3311	чистая прибыль	x	x	x	x	—	—
3312	переоценка имущества	x	x	—	x	—	—
3313	доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	x	x	—	x	—	—
3314	дополнительный выпуск акций	—	—	—	x	x	—
3315	увеличение номинальной стоимости акций	—	—	—	x	—	x
3316	реорганизация юридического лица	—	—	—	—	—	—
3320	Уменьшение капитала - всего:	—	—	(3 749)	—	(10 671)	(14 420)
	в том числе:						
3321	убыток	x	x	x	x	(10 602)	(10 602)
3322	переоценка имущества	x	x	—	x	—	—
3323	расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	x	x	(3 749)	x	(69)	(3 818)
3324	уменьшение номинальной стоимости акций	—	—	—	x	—	—
3325	уменьшение количества акций	—	—	—	x	—	—
3326	реорганизация юридического лица	—	—	—	—	—	—
3327	дивиденды	x	x	x	x	—	—
3330	Изменение добавочного капитала	x	x	—	—	—	x
3340	Изменение резервного капитала	x	x	x	—	—	x
3300	Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	20 121	—	536	—	(17 080)	3 577

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

Код строки	Наименование показателя	Капитал - всего	На 31 декабря 2020 г.	Изменения капитала за 2021 г.		На 31 декабря 2021 г.
				За счет чистой прибыли (убытка)	За счет иных факторов	
3400	до корректировок		—	—	—	—
	корректировка в связи с:					
3410	изменением учетной политики		—	—	—	—
3420	исправлением ошибок		—	—	—	—
3500	после корректировок		—	—	—	—
	в том числе:					
	нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
3401	до корректировок		—	—	—	—
	корректировка в связи с:					
3411	изменением учетной политики		—	—	—	—
3421	исправлением ошибок		—	—	—	—
3501	после корректировок		—	—	—	—
	другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:					
	(по статьям)					
3402	до корректировок		—	—	—	—
	корректировка в связи с:					
3412	изменением учетной политики		—	—	—	—
3422	исправлением ошибок		—	—	—	—
3502	после корректировок		—	—	—	—

## 3. Чистые активы

Код строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
3600	Чистые активы	11 977	17 997	5 290

Директор И.М. Ройзман  
30 марта 2023 г.



**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**  
за 2022 год

Организация: Общество с ограниченной ответственностью «Тонус-плюс»  
Идентификационный номер налогоплательщика  
Вид экономической деятельности: Деятельность санаторно-курортных учреждений  
Организационно-правовая форма/форма собственности: общество с ограниченной ответственностью/частная  
Единица измерения: тыс. руб.  
Местонахождение (адрес): 301650, г. Новомосковск, ул. Парковый проезд, д. 1

Форма по ОКУД  
Дата (число, месяц, год)  
по ОКПО  
ИНН  
по ОКВЭД2  
по ОКОПФ/ОКФС  
по ОКЕИ

КОДЫ		
0710005		
31	12	2022
59999022		
7116018497		
86.90.4		
12300/16		
384		

Код строки	Наименование показателя	Пояс-нения	2022	2021
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>				
4110	<b>Поступления – всего</b>		<b>109 788</b>	<b>161 912</b>
	в том числе:			
4111	от продажи продукции, товаров, работ и услуг		106 836	155 303
4112	арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей		408	—
4113	от перепродажи финансовых вложений		19	—
4119	прочие поступления		2 525	6 609
4120	<b>Платежи - всего</b>		<b>(127 918)</b>	<b>(167 035)</b>
	в том числе:			
4121	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги		(62 705)	(117 002)
4122	в связи с оплатой труда работников		(59 526)	(47 606)
4123	процентов по долговым обязательствам		(13)	—
4124	налога на прибыль организации		—	(978)
4129	прочие платежи		(5 674)	(1 449)
4100	<b>Сальдо денежных потоков от текущих операций</b>		<b>(18 130)</b>	<b>(5 123)</b>
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>				
4210	<b>Поступления - всего</b>		<b>48 252</b>	<b>323</b>
	в том числе:			
4211	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)		—	—
4212	от продажи акций других организаций (долей участия)		—	—
4213	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)		48 035	—
4214	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях		217	323
4219	прочие поступления		—	—
4220	<b>Платежи - всего</b>		<b>(33 385)</b>	<b>(10 364)</b>
	в том числе:			
4221	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов		—	(10 364)
4222	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)		(30)	—
4223	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к др. лицам), предоставление займов другим лицам		(33 355)	—
4224	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива		—	—
4229	прочие платежи		—	—
4200	<b>Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций</b>		<b>14 867</b>	<b>(10 041)</b>
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>				
4310	<b>Поступления – всего</b>		<b>62 457</b>	<b>15 155</b>
	в том числе:			
4311	получение кредитов и займов		62 457	15 155
4312	денежных вкладов собственников (участников)		—	—
4313	от выпуска акций, увеличения долей участия		—	—
4314	от выпуска облигаций, векселей и др. долговых ценных бумаг		—	—
4319	прочие поступления		—	—
4320	<b>Платежи - всего</b>		<b>(59 008)</b>	<b>—</b>
	в том числе:			
4321	собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников		—	—
4322	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)		—	—
4323	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов		(59 008)	—
4329	прочие платежи		—	—
4300	<b>Сальдо денежных потоков от финансовых операций</b>		<b>3 449</b>	<b>15 155</b>
4400	<b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>		<b>186</b>	<b>(9)</b>
4450	<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода</b>		<b>237</b>	<b>246</b>
4500	<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода</b>		<b>423</b>	<b>237</b>
4490	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		—	—

Директор  И.М. Ройзман  
30 марта 2023 г.



## ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

### 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

#### Краткая информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Тонус-плюс» («Общество») зарегистрировано 29 января 2003 года за основным государственным регистрационным номером 1037101671584 Инспекцией МНС России по г. Новомосковску.

Место нахождения и адрес юридического лица: 301650, Тульская область, г. Новомосковск, ул. Парковый проезд, д. 1.

#### Сведения об изменениях и дополнениях, внесенных в Устав Общества и зарегистрированных в установленном порядке

Изменения в Устав Общества в 2022 году не вносились.

#### Сведения о размере, структуре уставного капитала Общества и участниках Общества, владеющих не менее чем 5 процентами его уставного капитала

На 31 декабря 2022 года уставный капитал Общества составляет 20 121 тыс. руб.

Единственным участником Общества, владеющим 100% долей уставного капитала, является Акционерное общество «Минерально-химическая компания «Еврохим» (АО «МХК «ЕХ»), расположенное по адресу: 115054, Российская Федерация, город Москва, улица Дубининская, дом 53, строение 6.

#### Численность работающих на отчетную дату

Численность на 31 декабря 2022 года составила 98 человек (на 31 декабря 2021 года – 92 человека).

#### Сведения об органах управления

Органами управления Обществом являются:

- Общее собрание участников Общества;
- Единоличный исполнительный орган – директор.

Совет директоров и ревизионная комиссия Уставом Общества не предусмотрены.

Подписание бухгалтерской отчетности осуществляется директором Ройзманом Ильей Марковичем на основании Решения Единственного участника Общества от 6 марта 2020 года.

Бухгалтерский учет ведется на договорных началах специализированной организацией ООО «Гринфин».

#### Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Общества являются: деятельность санаторно-курортных учреждений, деятельность фитнес-клуба, показ кинофильмов.

#### Непрерывность деятельности

Несмотря на отрицательный финансовый результат в текущем и предыдущем отчетных периодах, руководство уверено в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, поскольку у Общества есть возможность получить финансовую поддержку от основного хозяйственного общества. Единственный участник Общества готов оказать финансовую поддержку по погашению обязательств Общества перед кредиторами в случае необходимости.

#### Курсы валют, установленные для пересчета стоимости активов и обязательств на конец отчетного периода, выраженных в иностранной валюте, но подлежащих оплате в рублях

Для пересчета в рубли стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, используются официальные курсы иностранных валют, установленные Центральным Банком РФ.

## Общество с ограниченной ответственностью «Тонус-плюс»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2022 год

В тысячах рублей, если не указано иное

Следующие обменные курсы иностранных валют к российскому рублю действовали на 31 декабря (в рублях):

	Доллар США	Евро
31 декабря 2022 года	70,3375	75,6553
31 декабря 2021 года	74,2926	84,0695

### Анализ рисков, связанных с деятельностью Общества

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие.

Система корпоративного управления Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками, и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

Бухгалтерская отчетность не содержит исчерпывающего описания всех рисков, которые могут повлиять на деятельность Общества. Ниже описываются основные риски, которые могут существенным образом повлиять на деятельность Общества, его финансовое положение, операционные и финансовые результаты.

11 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила о том, что распространение новой коронавирусной инфекции приобрело характер пандемии. В ответ на возникшую угрозу, которую представляет для здоровья населения вирус COVID-19, органами государственной власти и субъектами Российской Федерации были предприняты масштабные меры по сдерживанию распространения коронавирусной инфекции. Общество выполняло и продолжает выполнять все предписанные меры.

Общество реализует комплекс мероприятий, направленных на противодействие распространению вируса, как в части реорганизации производственных и вспомогательных процессов и обеспечения непрерывности деятельности Общества, так и в части дополнительных усилий по снижению заболеваемости сотрудников. При этом Общество в 2022 году не приостанавливало свою деятельность и не предполагает, что распространение коронавирусной инфекции и ограничительные меры повлияют на производственную деятельность Общества в дальнейшем.

Руководство Общества продолжает внимательно следить за развитием ситуации и будет принимать необходимые меры для нейтрализации возможного негативного влияния пандемии вируса COVID-19.

### Страновой риск Российской Федерации

Начиная с 2014 года Соединенные Штаты Америки, Великобритания, Европейский Союз («ЕС») и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских физических и юридических лиц. В 2022 году на финансовые рынки и бизнес Группы ЕвроХим (Группа), куда входит Общество, негативно повлияли санкции США, Великобритании, ЕС и ряда других стран после начала российской специальной военной операции на Украине 24 февраля 2022 года. События выше привели к ограничению доступа российского бизнеса к международному капиталу и некоторым экспортным рынкам, волатильности российского рубля, росту инфляции, спаду на рынках капитала и другим негативным экономическим последствиям. Кроме того, эти события привели к ряду сложностей в операционной деятельности Группы, а соответственно и обществ, входящих в эту Группу, включая блокировку банковских счетов для проведения платежей, задержки в логистических цепочках закупок и продаж.

### Социальные риски

В данную группу вошли риски, связанные с персоналом. Основные риски данной группы:

- риск травматизма от несоблюдения техники безопасности;
- риск низкой квалификации персонала.

Для снижения данных рисков в Обществе проводится обучение персонала, внедряются программы по повышению мотивации сотрудников.

### **Правовые риски**

Правовые риски включают в себя следующие возможные негативные последствия:

- несоблюдение требований нормативных правовых актов и заключенных договоров;
- правовые ошибки при осуществлении деятельности;
- изменение налогового законодательства в части возможных изменений схем налогообложения, налоговых ставок, налоговых льгот.

В Обществе ведется непрерывный мониторинг изменения законодательства, проводится информирование персонала по возможным негативным событиям вследствие его изменения. Правовые риски в Обществе отнесены к группе приемлемых рисков.

## **2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

Учетная политика Общества на 2022 год была разработана и бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями: имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики.

### **2.1. Основные средства**

#### *2.1.1. Определение инвентарного объекта*

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, выполняющих определенные, самостоятельные функции и сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Активы, в отношении которых выполняются условия признания их в качестве основных средств, стоимостью более 100 тыс. руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете в составе основных средств.

Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты Общества на проведение плановых ремонтов, технических осмотров и технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

#### *2.1.2. Ввод основных средств в эксплуатацию*

Вводу в эксплуатацию подлежат отдельные объекты основных средств при условии, что на момент ввода они могут быть самостоятельно использованы в производственном процессе в целях, в которых осуществлялось их строительство (сооружение, приобретение). Если объект не может быть самостоятельно использован в производственном процессе без других объектов, то отдельно ввод в эксплуатацию данного объекта не проводится.

#### *2.1.3. Способ учета объектов недвижимости*

В состав основных средств включаются фактически эксплуатируемые объекты недвижимости, принятые к учету в установленном порядке с момента приведения в состояние, пригодного для использования в деятельности Общества (независимо от даты начала и окончания государственной регистрации прав собственности на них).

#### *2.1.4. Первоначальное признание, переоценка и обесценение основных средств*

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Сумма первоначальной стоимости и накопленной амортизации не подлежат изменению, за исключением случаев, когда первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта, при этом увеличение стоимости происходит в момент завершения таких капитальных вложений.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Переоценка однородных объектов основных средств по группам не осуществляется.

#### *2.1.5. Способ начисления амортизации*

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом.

## Общество с ограниченной ответственностью «Тонус-плюс»

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2022 год

В тысячах рублей, если не указано иное

### 2.1.6. Порядок начисления амортизации

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.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств осуществляется ежемесячно и начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, включая находящиеся в запасе (резерве), и производится до полного погашения стоимости этих объектов при их выбытии.

### 2.1.7. Сроки полезного использования

Срок полезного использования объекта (СПИ) основных средств определяется Обществом исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с указаниями изготовителя, предполагаемой производительностью или мощностью применения;
- ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количество смен и пр.), естественных условий, влияния агрессивной среды и системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Общество проверяет элементы амортизации, а именно срок полезного использования, ликвидационную стоимость и способ начисления амортизации, на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений

Принятые сроки полезного использования по основным группам основных средств приведены в таблице:

	<u>Сроки полезного использования, лет</u>
Здания	16 – 30
Сооружения	5 – 15
Машины и оборудование	5 – 30
Транспортные средства	7 – 10
Прочие основные средства	5 – 20

### 2.1.8. Неамортизируемые объекты

Не подлежат амортизации:

- используемые в деятельности Общества объекты основных средств, предназначенные для реализации законодательства РФ о мобилизационной подготовке и мобилизации;
- объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, объекты природопользования).

### 2.1.9. Определение ликвидационной стоимости

Общество должно производить расчет ликвидационной стоимости (не амортизируемой части) в момент ввода объектов в эксплуатацию.

Ликвидационная стоимость признается равной нулю, если:

- не ожидается поступлений от выбытия объекта основных средств либо его части после завершения использования;
- ожидаемая к поступлению сумма является незначительной;
- ожидаемая к поступлению сумма не может быть надежно оценена.

Ликвидационная стоимость определяется экспертной оценкой технических специалистов.

#### *2.1.10. Нефункциональные объекты основных средств и капитальных вложений*

Для целей квалификации объектов основных средств в качестве нефункциональных необходимо одновременное выполнение следующих условий:

- эксплуатация объекта экономически нецелесообразна (вследствие морального и (или) физического износа, порчи и т.п.);
- объект не используется в производственном процессе, и его дальнейшее использование в производственном процессе не предполагается.

Нефункциональными капитальными вложениями признаются объекты капитальных вложений, которые не предполагается вводить в эксплуатацию по следующим причинам:

- доведение до состояния, пригодного к эксплуатации, экономически нецелесообразно;
- принято решение о прекращении инвестиций в связи с отказом от завершения создания (строительства) объекта.

По нефункциональным объектам основных средств формируется резерв под обесценение на разность между балансовой и возмещаемой стоимостью нефункционального актива в случае, если балансовая стоимость актива больше его возмещаемой стоимости.

Возмещаемая стоимость для нефункциональных активов определяется исходя из рыночной стоимости металлолома или других материалов, которые можно получить в результате ликвидации (демонтажа) данных активов. Если в результате ликвидации не будут получены материалы, подлежащие дальнейшему использованию, или осуществить стоимостную оценку невозможно, то возмещаемая стоимость признается равной нулю.

Объекты капитальных вложений подлежат списанию в том отчетном периоде, в котором они выбывают или прекращаются при отсутствии перспектив возобновления или продажи.

Затраты на демонтаж, утилизацию объектов незавершенных капитальных вложений и восстановление окружающей среды признаются расходами периода, в котором были понесены, за исключением случаев, когда в отношении этих затрат ранее было признано оценочное обязательство.

Разница между суммой балансовой стоимости списываемых капитальных вложений и затрат на их выбытие, с одной стороны, и поступлениями от их выбытия, с другой стороны, признается расходом или доходом периода, в котором списываются такие капитальные вложения.

#### *2.1.11. Учет объектов основных средств, переведенных на консервацию*

Затраты Общества на консервацию и содержание законсервированного объекта отражаются в составе прочих расходов.

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств.

Амортизация в период простоя или временного прекращения использования основных средств отражается в составе прочих расходов.

#### *3.2 Способ учета затрат на восстановление основных средств*

Восстановление объекта основных средств может осуществляться посредством ремонта, модернизации и реконструкции.

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений. Затраты на восстановление объекта основных средств отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Классификация затрат на капитальные вложения в улучшение и(или) восстановление объекта основных средств осуществляется на основании экспертного заключения соответствующей технической службы Общества.

Периодические долговременные фактические затраты по восстановлению основных средств в части плановых ремонтов, выполняемых в основном с заменой или восстановлением дефектных деталей/частей, проведения инспекций, экспертизы промышленной безопасности и прочих мероприятий, направленных на подтверждение ресурса и возможностей дальнейшей эксплуатации основных средств, капитализируются и отражаются в бухгалтерском балансе в составе строки «Основные средства» при соблюдении следующих критериев:

- срок полезного использования (межремонтный пробег) проведенных работ более 12 месяцев;
- стоимость проведенных работ более 500 тыс. руб.

В случае, если ремонт обусловлен поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией, в той степени, в которой такие ремонты восстанавливают нормативные показатели функционирования объектов основных средств, в том числе сроки полезного использования, но не улучшают и не продлевают их – то затраты единовременно включаются в текущие расходы периода.

## **2.2. Запасы**

### *2.2.1. Единица бухгалтерского учета запасов*

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

### *2.2.2. Признание запасов и их оценка*

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

### *2.2.3. Способ оценки материалов*

Материально-производственные затраты принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактическая себестоимость определяется исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение и изготовление.

### *2.2.4. Способ оценки запасов при отпуске в производство и ином выбытии*

При списании запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу средней себестоимости.

Запасы, принадлежащие Обществу, но находящиеся в пути, либо переданные покупателю под залог, оцениваются в бухгалтерском учете в сумме, предусмотренной в договоре, с последующим определением их фактической себестоимости. При списании запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю и ином выбытии себестоимость запасов рассчитывается способом по средней себестоимости.

### *2.2.5. Способ учета транспортно-заготовительных расходов*

Транспортно-заготовительные расходы включаются в состав отклонений в стоимости материалов с распределением в конце месяца на счета учета материалов и товаров пропорционально количеству запасов, оставшихся на складе на конец месяца, в общем количестве запасов, складывающемся из остатков на начало месяца и поступления за месяц. При расходовании материалов за отчетный месяц списание осуществляется на счета учета затрат на производство, капитальные вложения и т.п. пропорционально количеству списанных запасов по соответствующему направлению, в общем количестве запасов, складывающемся из остатков на начало месяца и поступления за месяц.

## **Общество с ограниченной ответственностью «Тонус-плюс»**

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2022 год

*В тысячах рублей, если не указано иное*

---

### **2.2.6. Оценка неликвидных запасов и запасов с низкой оборачиваемостью и их обесценение**

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости продажи.

Превышение фактической себестоимости запасов по данным бухгалтерского учета над их чистой стоимостью продажи (для готовой продукции и неликвидных запасов) или расчетной стоимостью (для запасов с низкой оборачиваемостью) формируется резерв под обесценение материальных ценностей.

К неликвидным запасам относятся запасы, которые не пригодны к дальнейшему использованию в производстве или хозяйственной деятельности по причине их морального износа, утраты своих первоначальных качеств или экономической нецелесообразности, приобретенные или полученные в процессе хозяйственной деятельности: металлолом, детали, запасные части и другие, полученные от окончательно забракованных изделий или списания основных средств. Неликвидные запасы отражаются в бухгалтерской отчетности по чистой стоимости продажи.

К запасам с низкой оборачиваемостью относятся материалы, находящиеся на складах и в иных местах хранения более 12 месяцев. Длительное хранение запасов влечет за собой моральное старение и снижение качественных характеристик данных оборотных активов. Запасы с низкой оборачиваемостью отражаются в бухгалтерской отчетности Общества по расчетной стоимости исходя из стоимости возможного замещения запаса с учетом применяемого коэффициента обесценения из-за потери функциональных (потребительских) свойств, связанных с длительным хранением.

На разницу между оценкой указанных ценностей по данным бухгалтерского учета и чистой стоимостью продажи (для неликвидных запасов) или расчетной стоимостью (для запасов с низкой оборачиваемостью) формируется резерв под обесценение запасов.

### **2.3. Дебиторская задолженность**

Оценка дебиторской задолженности производится с учетом резерва по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам формируется по просроченной дебиторской задолженности: при отсутствии оплаты свыше 180 дней – резерв формируется в размере 100% от суммы задолженности. В формировании резерва не участвует просроченная дебиторская задолженность по контрагенту, по которому имеется встречная кредиторская задолженность на соответствующую сумму.

### **2.4. Займы и кредиты**

Затраты по займам, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству инвестиционных активов, включаются в стоимость этих активов до момента принятия актива к бухгалтерскому учету в качестве объекта основного средства, либо момента ввода объекта в эксплуатацию (в зависимости от того, какое событие имело место ранее).

К инвестиционным активам Общество относит объекты основных средств и нематериальных активов, плановый срок создания (приобретения, строительства) которых превышает один год, при этом планируемые расходы на создание данных активов составляют более 10 000 тыс. руб.

Расходы в виде процентов по займам, не связанные с созданием инвестиционных активов, признаются в составе отчета о финансовых результатах в том отчетном году, когда они были понесены, в течение срока действия договора.

Дополнительные расходы, связанные с привлечением кредитов и займов, включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока действия договора.

## **2.5. Оценочные обязательства**

### *2.5.1. Оценочное обязательство по выплате вознаграждения по итогам работы за год*

Признание в бухгалтерском учете оценочного обязательства по выплате ежегодного вознаграждения по итогам работы за год работникам осуществляется путем ежемесячных начислений, размер которых определяется как 1/12 суммы, предусмотренной планом на выплату вознаграждения по итогам работы за год с учетом отчислений на социальное страхование. Оценочное обязательство уменьшается на суммы, относящиеся к конкретному работнику, в отношении которого было признано обязательство, при начислении ему ежегодного вознаграждения по итогам работы за год. Инвентаризация обязательства производится один раз в год на 31 декабря.

### *2.5.2. Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков*

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков работников формируется ежемесячно в течение отчетного периода по состоянию на последний день месяца на основании данных о количестве дней неиспользованного отпуска работниками Общества, среднем дневном заработке, сумме страховых взносов в государственные внебюджетные фонды. Оценочное обязательство уменьшается в течение отчетного периода на суммы начисленных отпускных и компенсации за неиспользованный отпуск работникам.

Инвентаризация обязательства производится один раз в год на 31 декабря.

## **2.6. Отложенные налоги и налог на прибыль**

При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются в бухгалтерском балансе свернуто, кроме случаев, когда законодательством РФ о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.

Общество определяет текущий налог на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

## **2.7. Выручка**

Основными видами доходов от обычных видов деятельности является выручка от деятельности санаторно-курортных учреждений, деятельности фитнес-клуба, услуг по показу кинофильмов.

Выручка от реализации представляет собой общую стоимость продукции (товара), поставленного покупателем, либо общую стоимость услуг и работ, оказанных заказчиком, без учета налога на добавленную стоимость и отражается при соблюдении всех следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- Общество передало покупателю право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар);
- работа принята заказчиком, услуга оказана;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества;
- затраты, которые были понесены или будут понесены в связи с данной операцией, могут быть определены.

## 2.8. Расходы от обычных видов деятельности

Расходами по обычным видам деятельности являются:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки, доработки материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи;
- коммерческие и управленческие расходы;
- расходы на ремонт и техническое обслуживание;
- налог на имущество, земельный налог, транспортный налог.

## 2.9. Способ признания коммерческих и управленческих расходов

Коммерческие и управленческие расходы полностью признаются в текущем периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности.

## 2.10. Раскрытие информации о прочих доходах и расходах в отчетности

Прочие доходы и расходы отражаются в отчете о финансовых результатах свернуто, в следующих случаях:

- по операциям купли-продажи валюты;
- выбытия активов/имущества (основных средств, запасов, финансовых вложений и других активов) и принятия к учету имущества в результате их выбытия. Любые операции по выбытию активов/имущества подлежат отражению свернуто, в случае, когда они не являются существенными для характеристики финансового положения Общества;
- по курсовым разницам;
- при увеличении (уменьшении) резерва под снижение стоимости материальных ценностей (оборудования к установке, незавершенного строительства и производства);
- при увеличении (уменьшении) резерва по сомнительным долгам;
- при увеличении (уменьшении) резерва под судебные риски;
- по операциям с финансовыми инструментами.

## 2.11. Связанные стороны

Условия и сроки осуществления расчетов со связанными сторонами по сделкам приобретения товаров, имущества, работ или услуг, по реализации товаров, имущества, работ и услуг обычно не превышают 90 дней и осуществляются в безналичной форме.

Расчеты по операциям получения и выдачи займов со связанными сторонами осуществляются в безналичной форме.

## 2.12. Отчет о движении денежных средств

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по курсу валюты к рублю, установленному ЦБ РФ на дату платежа.

Руководствуясь принципом рациональности при ведении бухгалтерского учета, в отчете о движении денежных средств отражаются свернуто следующие денежные потоки:

- денежные потоки по косвенным налогам (включаются в состав прочих поступлений или прочих платежей);
- денежные потоки, характеризующие деятельность контрагентов, или когда поступления от одних контрагентов обуславливают соответствующие выплаты другим контрагентам;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

## 2.13. Инвентаризация

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности инвентаризации подлежат все виды обязательств и все имущество Общества, независимо от места нахождения.

**Общество с ограниченной ответственностью «Тонус-плюс»**

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2022 год

*В тысячах рублей, если не указано иное*

---

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года №49.

По состоянию на 1 октября отчетного года Общество ежегодно проводит инвентаризацию запасов, незавершенных капитальных вложений, дебиторской и кредиторской задолженности. Остальные активы и обязательства подтверждаются инвентаризацией по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Инвентаризация основных средств проводится один раз в три года по состоянию на 1 октября.

Последняя инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 1 декабря 2022 года.

Директор

И.М. Ройзман

30 марта 2023 г.

