

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью
«ПАРК ФОРΟΣ»

за 2022 год.

Текстовая часть.

Данные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ПАРК ФОРΟΣ» (далее - общество) за 2022 год, составленной в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011г. "О бухгалтерском учете". Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

**1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ С ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ**

Полное наименование предприятия	Общество с ограниченной ответственностью «ПАРК ФОРΟΣ»
Сокращенное наименование предприятия	ООО «ПАРК ФОРΟΣ»
Организационно-правовая форма предприятия	Общество с ограниченной ответственностью
ОГРН	1169102061039
ИНН	9103079217
КПП	910301001
Информация о филиалах, дочерних предприятиях	Не имеет
Юридический адрес предприятия	298690, Республика Крым, г.Ялта, п.г.т. Форос, Форосский спуск, д.1
Фактический адрес предприятия	298690, Республика Крым, г.Ялта, п.г.т. Форос, Форосский спуск, д.1
Должность, Ф.И.О. руководителя	Директор Шрша Эльвира Фирдинатовна
Номер и дата свидетельства о государственной регистрации	Форма № 51003 от 11 марта 2016 г. Серия 91 № 000245681
Основные характеристики вида (видов) деятельности	55.10 - деятельность гостиниц и прочих мест для временного проживания; 86.90.4 - деятельность санаторно-курортных организаций; 55.90 — деятельность по предоставлению прочих мест для временного проживания; 56.10.1 - деятельность ресторанов и кафе с полным ресторанным обслуживанием,

	кафетериев, ресторанов быстрого питания и самообслуживания ; 68.20.2 – аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом; 93.29.1 – деятельность парков отдыха и пляжей.
Средняя численность работающих за 2021 год (чел)	445
Средняя численность работающих за 2022 год (чел)	470

Общество с ограниченной ответственностью «ПАРК ФОРΟΣ» зарегистрировано Инспекцией Федеральной налоговой службы по г.Симферополю 10.03.2016 г., ОГРН 1169102061039.

Целью создания и деятельности Общества является получение прибыли за счет собственной предпринимательской деятельности.

Высшим органом Общества является общее собрание участников Общества.

В случае наличия в Обществе единственного участника он выполняет все функции общего собрания участников Общества.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – Директором Общества.

Общество является участником предпринимательской деятельности в свободной экономической зоне на основании Договора № 589/16 об условиях деятельности в свободной экономической зоне на территории Республики Крым от 04.08.2016 г., Договора № 1535/21 об условиях деятельности в свободной экономической зоне на территории Республики Крым от 24.03.2021 г., Свидетельства о включении юридического лица в реестр участников свободной экономической зоны серии А № 000756 от 08.08.2016 г., в результате чего применяет особый режим предпринимательской деятельности в свободной экономической зоне.

Обществом 28.06.2016 г. заключено соглашение № 96 о реализации инвестиционного проекта на территории Республики Крым, предметом которого является реализация инвестиционного проекта «Реконструкция берегоукрепительных, противооползневых и пляжных сооружений в пгт. Форос».

2. ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ И ФАКТОРЫ, ПОВЛИЯВШИЕ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ НА ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ЕЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

К доходам от обычных видов деятельности Общества относятся доходы от:

- реализации санаторно-курортных путевок;
- оказания медицинских услуг, оказываемых санаторно-курортной организацией в профилактических, лечебных и реабилитационных целях;
- оказание услуг по предоставлению мест для временного проживания в гостиницах и иных средствах размещения;
- сдачи в аренду и субаренду площадей для реализации товаров и других услуг;
- оказание услуг общественного питания;
- прочих платных услуги, не входящих в стоимость путевок, оказываемых на базе санаторно-курортной организации.

В течение отчетного года Общество осуществляло исполнение обязательств

неденежными средствами – путем зачета встречных требований по взаиморасчетам с НАО «РЕСТОР». Общая сумма взаимозачета составила в отчетном году 675,0 тыс. руб. Зачтена задолженность ООО «ПАРК ФОРΟΣ» по договору аренды недвижимого имущества в счет задолженности НАО «РЕСТОР» по агентскому договору на выполнение поручений по реконструкции и капитальному ремонту недвижимого имущества на сумму 675,0 тыс. руб.

Кроме того, в течение отчетного года Общество осуществляло исполнение обязательств неденежными средствами путем зачета встречных требований по взаиморасчетам со следующими контрагентами по договорам поставки и оказания услуг (в т.ч. перенос с одного договора на другой, перенос обеспечительных взносов в счет оплаты услуг):

1. ООО ПК РАДУГА на сумму 81,7 тыс. руб.
2. ООО «Гин-Тур» на сумму 500,0 тыс. руб.
3. ООО «РЭДИ РЕСТ» на сумму 300,0 тыс.руб.
4. ООО «Кандагар-Крым» на сумму 4625,8 тыс. руб.
5. АО «Донаэродорстрой» на сумму 189,5 тыс. руб.
6. ООО «ЮНИКОСМЕТИК» на сумму 381,4 тыс. руб.
7. ЗАО «Роскурорт» на сумму 1385,8 тыс. руб.
8. ООО «Ласпи-Вояж» на сумму 500,0 тыс. руб.
9. ООО «Евростройхолдинг +» на сумму 65,0 тыс. руб.
10. АО «СК Чулпан» на сумму 617,9 тыс.руб.
11. ООО ПФ «Столярный Арсенал» на сумму 8,0 тыс.руб.
12. ЗАО «КОН» на сумму 100,0 тыс. руб.
13. ООО «ТК Кенеш-Тур» на сумму 300,0 тыс. руб.
14. ООО «Тюменьзарубежтур» на сумму 100,0 тыс. руб.
15. ООО «ЦПР Радуга» на сумму 45,6 тыс.руб.
16. ООО «СИСТЕМА БРОНИРОВАНИЯ ПУТЕВКА» на сумму 100,0 тыс.руб.

Также в течение отчетного года Общество осуществляло исполнение обязательств неденежными средствами путем зачета встречных требований по взаиморасчетам со следующими контрагентами по договорам аренды и субаренды имущества (перенос с одного договора на другой):

1. ООО «К-ТЕЛЕКОМ» на сумму 27,0 тыс. руб.
2. ИП Черчиелло Лоренсо на сумму 82,0 тыс. руб.
3. ИП Орлова Л.А. на сумму 0,1 тыс. руб.
4. АО «Крымтелеком» на сумму 30,0 тыс.руб.
5. ИП Сидоренко Е.В. на сумму 60,0 тыс.руб.
6. ООО «Мисс Алгора-469» на сумму 49,0 тыс.руб.
7. ИП Бензя В.И. на сумму 0,1 тыс.руб.
8. ИП Кругляк А.В. на сумму 40,0 тыс.руб.

Кроме того, осуществлено исполнение обязательств неденежными средствами путем

зачета встречных требований по трехсторонним договорам на проведение гоэспертизы по объектам «Реконструкция лечебного корпуса», «Реконструкция АЛК», «Реконструкция климатопавильона» между ООО «ПАРК ФОРΟΣ» (Плательщик), ООО «РАИР» (Заказчик) и ГАУ РК «Госстройэкспертиза» (Исполнитель). Сумма взаимозачета составила в отчетном году 4623,0 тыс. руб.

В отчетном году осуществлено исполнение обязательств неденежными средствами путем зачета встречных требований по соглашению о возмещении ущерба между физическими лицами Бабаевым Джамирге Агамирзоевичем (Дебитор) и Аллахкулиевым Насиром Тарикулиевичем (Кредитор) на сумму 44,9 тыс.руб.

По данным Бухгалтерского баланса по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражены:

Наименование статьи	тыс. руб.		
	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
Неисключительные права на программное обеспечение	1 771	2 639	
Авансы выданные на приобретение основных средств	5 726	1 428	
Права пользования активами	178 286	243 830	
ИТОГО	185 783	247 897	

В составе прочих внеоборотных активов отражено право пользования активом на 31.12.2022г. – 178 286 тыс. руб., на 31.12.2021г. 243 831 тыс. руб. (после корректировок в межотчетный период):

Наименование ППА	тыс.руб.	
	Право пользования активом на 31.12.2022	Право пользования активом на 31.12.2021 (после корректировок в межотчетный период)
Итого	178 286	243 831
в т.ч.		
Здания	72 842	132 180
Административно-лечебный корпус, назначение: нежилое, S 1 462,20 кв.м (ЧАСТЬ), 90:25:080101:16 (5этаж:зал столовой (шведка) - 727,25; VIP зал - 104,88; 4этаж:обеденный зал - 427; Холл - 203,07)	1 079	4 317
Административно-лечебный корпус, назначение: нежилое, S 15 245,7кв.м (ЧАСТЬ), 90:25:080101:16	16 316	35 894
Административно-лечебный корпус, назначение: нежилое, S 4 793,9 кв.м (ЧАСТЬ), 90:25:080101:16/2	21 936	27 200
Административно-лечебный корпус, назначение: нежилое, S 47,3 кв.м (ЧАСТЬ) пом. № 523 Аптека, 90:25:080101:16	35	96
Блочная котельная установка БКУ-6Мвт,	2 706	5 952

Весовая, назначение: Сооружения транспорта и связи, S 71,2 кв.м., (весовая для автотранспорта), 90:25:080101:308	6	13
Жилое помещение в жилом доме по адресу: 298690, РК г. Ялта, пгт.Форос, ул.спуск Форосский, д.8, кв 98, 90:25:080101:4080	47	328
Здание прачечной S 83,5 кв.м, 90:25:080101:289	1 346	3 366
Климатопаавильон , назначение: нежилое, S 154,0 м. кв. (1 этаж) ЧАСТЬ, 90:25:080101:18	112	449
Климатопаавильон , назначение: нежилое, S 28,9 м. кв. (медицинский пункт) ЧАСТЬ, 90:25:080101:18/1	124	154
Климатопаавильон , назначение: нежилое, S 456,5 м. кв. (над пляжем) ЧАСТЬ, 90:25:080101:18	2 375	5 225
Корпус 2, назначение: нежилое S 904,7 м. кв. (Корпус спальный), 90:25:080101:31	709	1 559
Корпус №3, назначение: нежилое (Корпус спальный), S 417,6 кв.м., 90:25:080101:25	337	742
Медицинский павильон, назначение: нежилое S 79,2 м. кв. , 90:25:080101:28	85	186
Медпункт, назначение: нежилое S 34,9 м. кв. (Медпункт на пляже), 90:25:080101:22	38	85
Насосная, назначение: нежилое S 39,2 м. кв. , 90:25:080101:21	44	98
Насосная, назначение: Сооружения водозаборные, S 6,2 кв.м., 90:25:080102:58	9	19
Нежилое здание - Ангар, назначение: нежилое S 324,5 м. кв. (Металлический ангар-склад), 90:25:080102:25	429	943
Нежилое здание - Кафе, назначение: нежилое S 39,6 м. кв. , 90:25:080101:19	43	96
Нежилое здание, назначение: нежилое S 1 333,10 м. кв. (Гараж, админ. здание и боксы), 90:25:080101:310	1 194	2 626
Нежилое здание, назначение: нежилое S 11,3 м. кв. (Медпункт на пляже), 90:25:080101:43	14	31
Нежилое здание, назначение: нежилое S 12,9 м.кв. (Хоз. помещение на набережной), 90:25:080101:42	16	35
Нежилое здание, назначение: нежилое S 167,2 м. кв.(Теплопункт - эл. котлы для подачи гор. воды), 90:25:080101:39	177	389
Нежилое здание, назначение: нежилое S 19,8 м. кв. (Насосная), 90:25:080102:57	23	50
Нежилое здание, назначение: нежилое S 31,3 м. кв. (Центральное КПП), 90:25:080101:46	970	2 134
Нежилое здание, назначение: нежилое S 34,9 м. кв. (Уборная на пляже), 90:25:080101:318	38	85
Нежилое здание, назначение: нежилое S 46,2 м. кв. (ТП 449 возле пекарни), 90:25:080101:295	50	111

Нежилое здание, назначение: нежилое S 5 549,3 м. кв. (Лечебный корпус), 90:25:080101:17	7 632	16 791
Нежилое здание, назначение: нежилое S 6,0 м. кв. (Уборная (оранжерея)), 90:25:080102:44	9	19
Нежилое здание, назначение: нежилое S 78,5 м. кв. (ТП 419 возле оранжерей), 90:25:080102:46	84	184
Нежилое здание, назначение: нежилое S 88,0 м. кв. (Домики на пляжной зоне), 90:25:080101:27	94	207
Нежилое здание, назначение: нежилое S 88,8 м. кв. (Вентиляционная , 90:25:080101:23	98	216
Нежилое здание, назначение: нежилое S 9,8 м. кв. (Хлораторная), 90:25:000000:284	12	27
Нежилое здание, назначение: нежилое, S 13,9 кв.м., (Диспетчерская весовой), 90:25:080101:305	17	38
Нежилое здание, назначение: нежилое, S 18,2 кв.м., (Заправка (автогараж)), 90:25:080101:321	18	39
Нежилое здание, назначение: нежилое, S 23,9 кв.м., (Здание водителей), 90:25:080101:253	28	62
Нежилое здание, назначение: нежилое, S 3,2 кв.м., (Туалет), 90:25:080101:313	6	12
Нежилое здание, назначение: нежилое, S 398,5 кв.м., (PCY кузница), 90:25:080101:319	418	919
Нежилое здание, назначение: нежилое, S 5,6 кв.м., (рапред.узел воды), 90:25:080102:54	8	18
Нежилое здание, назначение: нежилое, S 528,2 кв.м.,(Ремонтно-строительный участок (здние с навесом), 90:25:080101:311	581	1 279
Нежилое здание, назначение: нежилое, S 66,7 кв.м., (Здание на территории PCY), 90:25:080101:309	72	157
Нежилое здание, назначение: нежилое, S 72,4 кв.м., (Помещение механиков PCY), 90:25:080101:312	78	171
Оранжерея, назначение: нежилое S 3 793,40 м. кв. (Теплицы стеклянные), 90:25:080101:41	4 945	10 880
Столовая литер С, общей площадью 1459,2 м. кв., 90:25:080101:29	8 444	8 889
Сторожка, назначение: нежилое S 6,0 м. кв. (Сторожка возле ангара), 90:25:080102:27	9	19
Уборная, назначение: нежилое S 25,3 м. кв. (Уборная на пляже), 90:25:080101:20	28	63
Хлораторная, назначение: нежилое S 19,4 м. кв. (возле резервуара чистой воды), 90:25:080102:26	3	7
Сооружения	33 475	45 196
Бассейн (412,413,414,415,416), назначение: иное сооружение (бассейн),	31	68

S 756,8 кв.м., (бассейн/фонтан, 90:25:080101:850		
Бассейн (473) Иное сооружение, S 67,3 кв. м.,(железобетонная чаша облицовочная мраморной плитой (гр, 90:25:080101:568	4	9
Бассейн (474), назначение: иное сооружение, S 16,8 кв.м., (железобетонная чаша облицовочная мраморн, 90:25:080101:567	2	5
Бассейн (8), S 21,0 кв.м., 90:25:080102:266	2	5
Бассейн, иное сооружение, S 1398,2 кв.м., (железобетонная чаша), 90:25:080102:34	195	429
Градирия, назначение: нежилое S 669,1 м. кв.(Фонтаны у входа в парк (для охлаждения холод. камер), 90:25:080101:48	64	140
Дорога (115), назначение: 12) сооружения спортивно-оздоровительные, S 801,3 кв.м., 90:25:080102:297	25	54
Дорога (242), S 65,9 м.кв. , (земля, посыпанная гравием), 90:25:080101:911	43	95
Дорога (243,259), S 184,1 кв.м., (земля, посыпанная гравием, декоративные сады между столовой и кемп, 90:25:080101:859	13	29
Дорога (298), S 522,3 кв.м., (асфальтовое покрытие,от 1 корпуса), 90:25:080101:940	28	62
Дорога (34), S 206,3 кв.м., (асфальтовое покрытие у оранжереи), 90:25:080102:282	70	154
Дорога (342.1), назначение: 12) сооружения спортивно-оздоровительные S 15,2 м. кв. , 90:25:080101:797	31	68
Дорога (5), назначение: спортивно-оздоровительное, S 613,1 кв.м., (земляная дорога, район теплиц), 90:25:080102:291	51	113
Дорога (53), иное сооружение, S 2451,7 кв.м., (асфальтовое покрытие, выше райского уголка и 6 корпус, 90:25:000000:494	81	179
Дорога (559), S 781,4 кв.м., 90:25:080101:838	310	683
Дорога (560), S 42,2 кв.м., 90:25:080101:581	42	93
Дорога (6), S 187,7 кв.м., (земляная дорога, район теплиц (огороды), 90:25:080102:294	4	9
Дорога (7), назначение: спортивно-оздоровительное, S 41,4 кв.м., (земляная дорога, район теплиц, 90:25:080102:292	28	63
Дорога, S 441,0 м.кв., (бутовый камень, около столовой), 90:25:080102:303	10	23
Дорога, бордюр (106), S 549,0 кв.м., (асфальтовая дорога, камень, железобетонн), 90:25:080101:548	73	162
Дорожка (262.1), S 89,3 м.кв., (земляная дорога, покрытая гравием, выше дороги	16	36

от корта столовой), 90:25:080101:772		
Дорожка (278), S 139,1 кв.м., (земля посыпанная гравием, над нижним озером), 90:25:080101:661	22	49
Дорожка (279), S 13,3 кв.м., 90:25:080101:692	3	6
Дорожка (287), S 87,7 м.кв. (земля, посыпанная гравием, возле нижнего озера), 90:25:080101:691	16	35
Дорожка (288), S 148,0 кв.м., (земляная дорога посыпанная гравием, из райского уголка к дороге от 1, 90:25:080101:695	24	52
Дорожка (391), назначение: спортивное, S 83,9 кв.м., (асфальтовое покрытие от ступеней 6 корпуса), 90:25:080101:685	15	34
Дорожка (51), назначение: иное сооружение, S 234,9 м.кв., (асфальт, дорога идущая на теплицы), 90:25:080102:283	34	75
Дорожка (52), S 44,0 кв.м., (бетонная дорога к резервуару воды), 90:25:080102:302	4	10
Дорожка (561), S 23,2 кв.м., , 90:25:080101:633	8	18
Дорожка, бордюр (245,246), назначение: иное сооружение (дорожка, бордюр), S 141,1 кв.м., (асфальтово, 90:25:080101:556	23	50
Лодочная станция, назначение: нежилое S 278,4 м. кв. (Перестроено в кафе), 90:25:080101:36	219	483
Лоток (107.1), S 33,0 кв.м., (бутовый камень на цементной основе, где пожарный выезд, 90:25:080101:908	2	4
Лоток (280), S 5,8 кв.м., (бутовый камень на цементной основе, дорога к нижним озерам), 90:25:080101:577	3	6
Лоток (285.1), сооружения противооползневые, S 10,3 кв.м., (бутовый камень, на цементной основе, от, 90:25:080101:689	2	4
Лоток (285.2), S 9,3 м.кв., (бутовый камень на цементной основе от нижнего озера с мостиком), 90:25:080101:679	2	4
Лоток (285.3), S 3,3 м.кв., (бутовый камень на цементной основе, напротив нижнего озера), 90:25:080101:658	2	4
Лоток (285.4), S 34,8 кв.м., (бутовый камень на цементной основе ниже нижнего озера), 90:25:080101:654	2	4
Лоток (29(1)), S 34,0 м.кв., (бутовый камень на цементной основе), 90:25:080102:304	3	6
Лоток (303.1), назначение: 11.2 сооружения противооползневые, S 11,2 кв.м., (бутовый камень, на це, 90:25:080101:682	3	6
Лоток (303.2), S 9,0 кв.м., (бутовый камень, на цементной основе, возле 1 корпуса), 90:25:080101:664	2	4
Лоток (303.3), назначение: 11.2	2	4

сооружения противооползневые, S 15,7 кв.м.,(бутовый камень на цемент, 90:25:080101:919		
Лоток (314.1), S 41,0 кв.м., (бутовый камень на цементной основе по верху над морем от туалета, 90:25:080101:825	2	5
Лоток (314.2), назначение: 11.2. сооружения противооползневые, S 29,3 кв.м., (бутовый камень на це, 90:25:080101:828	3	7
Лоток (322.1), S 3,4 кв.м., 90:25:080101:651	3	6
Лоток (322.2), S 20,8 м.кв., (бутовый камень на цементной основе от "Старой мельницы"), 90:25:080101:649	2	4
Лоток (322.3), S 17,9 кв.м., (бутовый камень на цементной основе от "Старой мельницы"), 90:25:080101:665	2	5
Лоток (534), назначение: противооползневое, S 27,5 кв.м., (бетонная основа, облицовочная плиткой вдол, 90:25:080101:829	2	5
Лоток (558), назначение: иное сооружение, S 10,1 кв.м., 90:25:080101:834	3	6
Лоток (562), S 4,7 кв.м., 90:25:080101:687	2	4
Лоток (567), S 103,4 кв.м., , 90:25:080101:832	2	4
Лоток (568), назначение: 11.2 сооружения противооползневые, S 2,8 кв.м., (камень бутовый), 90:25:080101:821	2	4
Лоток (569), назначение: 11.2. сооружения противооползневые, S 2,9 кв.м., 90:25:080101:820	6	12
Лоток (570), назначение: 11.2 сооружения противооползневые, S 8,6 кв.м., (бутовый камень), 90:25:080101:840	2	4
Лоток (58), назначение: иное сооружение, S 42,9 кв.м., (бутовый камень на цементной основе, идущий к, 90:25:080101:586	2	4
Лоток (98,5) назначение: 11.2 сооружения противооползневые, S 17,7 кв.м., (бутовый камень на цемент, 90:25:080101:790	3	7
Лоток (98.1), назначение: 11.2. сооружения противооползневые, S 13,6 кв.м., (бутовый камень на цем, 90:25:080101:793	2	5
Лоток (98.2), назначение: 11.2. сооружения противооползневые, S 37,4 м.кв., (бутовый камень на цемен, 90:25:080101:827	3	7
Лоток (98.3), назначение: 11.2. сооружения противооползневые, S 46,6 кв.м., (бутовый камень на цеме, 90:25:080101:792	3	7
Лоток (98.4) 11.2 сооружения противооползневые, S 14,0 кв.м.,	2	5

(бутовый камень на цементной основе, в, 90:25:080101:791		
Лоток (98,6), назначение: противооползневое, S 18,2 кв.м., (бутовый камень на цементной основе в ра, 90:25:080101:789	2	5
Мост (491), S 51,7 м.кв., (бетонная основа естественный камень, от смотровой), 90:25:080101:907	2	5
Мост № 283, назначение: сооружения культуры и отдыха, S 34,4 кв.м., (железобетон, металлическая осно, 90:25:080101:924	6	13
Мощение (108,454), S 1819,5 кв.м., (асфальтированная дорога от КПП), 90:25:080101:706	5	11
Мощение (111), назначение 12) сооружения спортивно-оздоровительные, S 31,8 м.кв., (, 90:25:080101:917	49	107
Мощение (12), назначение: иное сооружение, S 372,4 кв.м., (асфальт (висячие сады)), 90:25:080102:277	232	510
Мощение (149), назначение: спортивное, S 177,2 кв.м., 90:25:080101:690	4	8
Мощение (159), назначение: 12) сооружение спортивно-оздоровительное, S 7,4 кв.м., (недострой, разруш, 90:25:080102:315	51	113
Мощение (160), S 11,4 кв.м., (недострой, разрушенная площадка выше 7 корпуса), 90:25:080102:308	11	25
Мощение (209, 224, 225, 226), S 179,2 м. кв., (бетонное основание, от моря к зимнему клубу), 90:25:080101:711	2	5
Мощение (217,218), назначение: спортивно- оздоровительное, S 175,2 кв.м., (тротуарная плитка на бет, 90:25:080101:701	3	6
Мощение (220,500), назначение: спортивное, S 142,0 м.кв., (бетонное основание, ступени к морю от бы, 90:25:080101:693	11	25
Мощение (233,234,235,236), назначение: спортивно-оздоровительное, S 364,4 м.кв., (тротуарная плитка , 90:25:080101:674	11	24
Мощение (253,256), назначение: иное сооружение (мощение), S 1906,8 кв.м., (асфальтовое покрытие от р, 90:25:000000:496	9	21
Мощение (257), S 112,9 кв.м., (песчаная дорога, посыпанная гравием), 90:25:080101:836	21	45
Мощение (263) 12) Сооружения спортивно-оздоровительные, S 132,3 м. кв., (асфальтовая дорога, отходящ, 90:25:080101:632	242	534
Мощение (264,272), S 187,4 кв.м., (земля посыпанная гравием возле корта), 90:25:080101:593	19	42

Мощение (265), назначение: иное сооружение, S 90,3 кв.м., (асфальтовое покрытие от райского уголка , 90:25:080101:587	21	47
Мощение (266), назначение: спортивно-оздоровительное, S 104,1 кв.м., (земля, посыпанная гравием, от, 90:25:080101:656	28	62
Мощение (267), S 122,8 кв.м., (асфальтированная дорога, где теплицы), 90:25:080101:634	16	36
Мощение (268), назначение: спортивное, S 77,5 кв.м., (асфальтовое покрытие, смотровая между кортом и, 90:25:080101:659	18	40
Мощение (270,271), назначение: сооружения спортивно-оздоровительные, S 143,0 кв.м.,(асфальтированн, 90:25:080101:621	20	45
Мощение (275,277), назначение: иное сооружение, S 319,5 кв.м., (земля, посыпанная гравием райский уг, 90:25:080101:576	15	32
Мощение (276), S 78,8 кв.м., (земляная дорога, посыпанная гравием, 90:25:080101:584	23	50
Мощение (281) назначение: иное сооружение, S 90,4 кв.м., (земляная дорожка,покрытая мелким гравием о, 90:25:080101:573	45	99
Мощение (282), S 103,5 кв.м., (земляная дорожка, посыпанная гравием сбоку от нижнего корпуса, 90:25:080101:862	15	33
Мощение (284,292,297), назначение: иное сооружение, S 142,8 кв.м., (земля, посыпанная гравием, возле, 90:25:080101:572	16	36
Мощение (290), S 71,7 кв.м., (бетонное покрытие площадка и ступеньки вдоль корта), 90:25:080101:574	18	39
Мощение (295), назначение: сооружения спортивно- оздоровительные, S 87,7 кв.м. , 90:25:080101:653	23	50
Мощение (296), S 312,4 м.кв., (асфальтовое покрытие вдоль корта), 90:25:080101:657	6	13
Мощение (299), назначение: 12) сооружения спортивно-оздоровительные, S 247,6 кв.м., (земельная доро, 90:25:080101:639	6	14
Мощение (300), назначение: спортивное, S 37,3 кв.м., (земля, посыпанная гравием напротив корта), 90:25:080101:635	44	97
Мощение (301), S 349,6 кв.м., (земля посыпанная гравием, напротив корта), 90:25:080101:670	36	79
Мощение (302), назначение: спортивно-оздоровительное, S 317,2 кв.м., (земля, покрытая гравием, 90:25:080101:636	10	21
Мощение (304,306,307), S 147,5 м. кв., (земля, посыпанная гравием 1 корпус),	48	107

90:25:080101:637		
Мошение (305), назначение: 12) сооружения спортивно-оздоровительные, S 102,1 м.кв.,(земля, посыпанна, 90:25:080101:638	45	98
Мошение (308), назначение: спортивное, S 81,3 кв.м. (земля, посыпанная гравием, возле 1 корпуса), 90:25:080101:630	23	52
Мошение (309), назначение: спортивно- оздоровительное, S 164,8 кв.м., (земляная дорожка,покрытая мелк, 90:25:080101:717	18	39
Мошение (310,311). Назначение спортивное, S 218,1 м.кв., (земляная дорожка,покрытая мелким гравием в, 90:25:080101:629	15	33
Мошение (315,316,324,349,350,351,352), S 500,8 кв.м., (Земельная дорожка посыпана гравием у озера), 90:25:080101:620	26	56
Мошение (318), назначение: 12) сооружения спортивно-оздоровительные, S 210,0 м.кв., (тротуарная плит, 90:25:080101:809	32	71
Мошение (32), S 775,9 кв.м., (асфальтированная дорога, на теплицы), 90:25:080102:310	67	148
Мошение (320), назначение: спортивное S 19,2 м. кв. (бетонное основание к "Старой мельнице"), 90:25:080101:684	13	28
Мошение (321), назначение: 12) сооружения спортивно- оздоровительные, S 82,3 кв.м., (земляная дорож, 90:25:080101:628	102	224
Мошение (323), S 83,7 кв.м., (асфальтовое покрытие, ступени бетонные возле туалета), 90:25:080101:702	3	7
Мошение (325,326), S 128,1 кв.м., (асфальтированная дорога от туалета до главного корпуса), 90:25:080101:662	15	34
Мошение (327), S 114,0 м.кв.(дорожка из тротуарной плитки на бет.основе вокруг статуи), 90:25:080101:845	15	34
Мошение (328), S 70,6 кв.м., (тротуарная плитка на бетонной основе вокруг статууэтки), 90:25:080101:801	21	46
Мошение (329), S 205,5 м.кв., (тротуарная плитка на бетонной основе, от площадки здоровья до "Старой, 90:25:080101:810	8	17
Мошение (33), S 347,3 кв.м., (асфальтовое покрытие, район теплиц), 90:25:080102:307	6	12
Мошение (330), назначение: 12) сооружения спортивно- оздоровительные, S 103,0 кв.м. (тротуарная плит, 90:25:080101:798	13	28
Мошение (331), назначение: 12) сооружения спортивно- оздоровительные, S 41,0	48	106

кв.м.,(тротуарная плит, 90:25:080101:802		
Мошение (332), S 80,3 кв.м., (тротуарная плитка на бетонной основе вдоль площадки здоровья), 90:25:080101:803	7	16
Мошение (336), назначение: спортивное, S 107,2 кв. м., (тротуарная плитка на бетонной основе, городо, 90:25:080101:764	4	9
Мошение (337), S 41,5 кв.м., (бетонные ступени с бетонным основанием, обложенные тротуарной плиткой,, 90:25:080101:688	6	14
Мошение (338,339), S 75,0 кв.м., (тротуарная плитка на бетонной основе, памятники, 90:25:080101:723	8	17
Мошение (340), S 111,9 кв.м., (тротуарная плитка на бетонной основе , дорожка, следующая от памятник, 90:25:080101:800	4	9
Мошение (341), S 30,4 кв.м., (тротуарная плитка на бетонной основе, к памятникам), 90:25:080101:725	6	13
Мошение (342.2), S 679,0 м. кв. (асфальтовое покрытие, дорога вдоль пляжа), 90:25:080101:865	8	17
Мошение (343, 344), S 86,4 кв.м., (тротуарная плитка на бетонной основе, от 2 корпуса к площадке здо, 90:25:080101:668	4	8
Мошение (345), S 44,2 кв.м., (ротуарная плитка на бетонной основе,напротив площадки здоровья), 90:25:080101:627	90	197
Мошение (346), S 54,4 кв.м., (тротуарная плитка на бетонной основе под 1 корпусом), 90:25:080101:667	7	14
Мошение (347), S 101,5 кв.м., (тротуарная плитка на бетонной основе,перед ступенями к 1 корпусу), 90:25:080101:666	4	10
Мошение (348,354), назначение: сооружения спортивно-оздоровительные, S 181,4 кв.м., (тротуарная пли, 90:25:080101:663	5	11
Мошение (353), S 120,1 кв.м., (асфальтовое покрытие выше туалета), 90:25:080101:624	7	16
Мошение (356), назначение: 12) сооружения спортивно-оздоровительные, S 58,9 кв.м.,(Ступени к корпус, 90:25:080101:626	11	25
Мошение (357), назначение: спортивное, S 55,1 кв.м., (тротуарная плитка на бетонной основе,где площа, 90:25:080101:623	20	44
Мошение (357а), S 160,2 кв.м., (тротуарная плитка на бетонной основе под 1 корпусом), 90:25:080101:619	5	11
Мошение (358), назначение: сооружения спортивно-оздоровительные, S 56,7 кв.м., (тротуарная плитка, р, 90:25:080101:625	5	11
Мошение (361,365), назначение: 12)	5	11

сооружения спортивно-оздоровительные, S 183,0 м.кв., (дороги вокр, 90:25:080101:622		
Мошение (362), S 82,5 кв.м., (плитка тротуарная, фонтан за 1 корпусом), 90:25:080101:726	10	23
Мошение (364), назначение: спортивно-оздоровительное, S 112,0 кв.м., (плита тротуарная, возле фонт, 90:25:080101:727	5	11
Мошение (366), назначение: спортивно-оздоровительное, S 55,5 кв.м., (, 90:25:080101:756	11	25
Мошение (367, 381, 382, 383), S 267,8 кв.м., (тротуарная плитка вокруг 1 корпуса), 90:25:080101:767	6	14
Мошение (37), S 677,9 кв.м., (асфальтированная дорога, где теплицы), 90:25:080102:290	8	17
Мошение (375), назначение: 12) сооружения спортивно-оздоровительные, S 38,6 кв. м., (дорожка из тро, 90:25:080101:631	5	11
Мошение (376), S 136,7 кв.м., 90:25:080101:755	16	35
Мошение (379,387,399,430), S 1156,1 м.кв., (асфальтированная дорога, перед 1 корпусом), 90:25:080101:753	89	197
Мошение (384,385,386) 12) сооружения спортивно- оздоровительные, S 95,1 кв. м., (тротуарная плитка н, 90:25:080101:766	4	9
Мошение (392), S 60,5 м.кв., (асфальтовое покрытие к 6 корпусу, вокруг спортплощадки), 90:25:080101:575	9	20
Мошение (399,400,418,457,464), иное сооружение, S 2343,0 м.кв., (асфальтовая дорога от 3 корпуса , 90:25:080101:846	149	328
Мошение (4), назначение: иное сооружение (мошение), S 181,0 кв.м., (асфальтовое покрытие, возле верх, 90:25:080102:262	7	15
Мошение (402,403,404,405,406), S 359,0 кв.м., (дорожки вокруг бассейна, в районе гранитной плиты), 90:25:080101:860	9	20
Мошение (407), S 143,6 м. кв. (гранитная площадка перед бассейном), 90:25:080101:761	13	28
Мошение (409,420,421), назначение: иное сооружение, S 652,1 кв.м., (тротуарная плитка с бетонным осн, 90:25:080101:582	297	653
Мошение (419.1), назначение: 12) сооружения спортивно-оздоровительные, S 12,1 м.кв. (гранитная плитк, 90:25:080101:804	28	61
Мошение (424,428), S 45,1 кв.м., (бетонная основа, плитка из естественного камня от 2 корпуса), 90:25:080101:594	20	45

Мошение (427), назначение: 12) сооружения спортивно-оздоровительные, S 638,7 кв.м., (тротуарная пли, 90:25:080101:912	9	21
Мошение (431,432), назначение: иное сооружение, S 84,0 м.кв., (тротуарная плитка возле корпуса №2), 90:25:080101:843	35	78
Мошение (433,435) 12) сооружения спортивно- оздоровительные, S 150,8 кв.м., (асфальтовое покрытие ме, 90:25:080101:861	3	6
Мошение (434), S 50,8 кв.м., (бетонная основа, плитка тротуарная возле 2 корпуса), 90:25:080101:595	4	10
Мошение (436), назначение: иное сооружение, S 38,1 кв.м., (тротуарная плитка на бетонной основе от 2, 90:25:080101:589	35	77
Мошение (44), S 1182,9 кв.м., (асфальтированная дорога, где теплицы, 90:25:080102:281	6	14
Мошение (441).назначение: иное сооружение, S 103,7 м.кв., (тротуарная плитка на бетонной основе под , 90:25:080101:591	24	52
Мошение (446.1,525), назначение: 12) сооружения спортивно-оздоровительные S 417,8 м. кв. тротуарная , 90:25:080101:914	5	10
Мошение (447), назначение: спортивно-оздоровительное, S 84,5 кв.м., (тротуарная плитка на бетонной о, 90:25:080101:669	4	9
Мошение (449,450,451), S 98,0 кв.м., (тротуарная плитка на бетонной основе лестница от КПП к главному, 90:25:080101:720	152	335
Мошение (45), назначение: иное сооружение, S 428,0 кв.м., (асфальтированная дорога к грядкам), 90:25:080102:314	7	16
Мошение (450.1), L 18 м, (тротуарная плитка на бетонной основе возле газона), 90:25:080101:776	23	51
Мошение (459,460,461), S 116,0 кв. м., (гранит на бетонной основе. Каменные плиты, площадки и лестни, 90:25:080101:915	6	14
Мошение (46), S 1076,5 кв.м., (асфальтовое покрытие , от ступеней 6 корпуса), 90:25:080102:309	7	16
Мошение (468), назначение: спортивное, S 48,4 кв.м., (бетонная основа, гранитная плитка, верхняя п, 90:25:080101:867	58	128
Мошение (471), назначение: 12)сооружения спортивно-оздоровительные, S 36,9 м.кв., (мраморная площадк, 90:25:080101:719	3	7
Мошение (472), S 47,3 кв.м., (бетонная основа, облицовка гранитной плиткой,	8	18

площадка лестницы градир, 90:25:080101:857		
Мошение (476), S 18,1 кв.м., (гранитная плитка на бетонной основе (ступени) возле градирни), 90:25:080101:856	139	306
Мошение (477,478), S 1014,6 м.кв., (асфальтовое покрытие возле ступенек к градирни), 90:25:080101:607	5	10
Мошение (482,484), S 39,8 кв. м., (облицовка гранитной плиткой на бетонной основе, площадки к крыше , 90:25:080101:644	4	9
Мошение (485), S 275,7 м.кв., (тротуарная плитка на бетонном основании вокруг бассейна), 90:25:080101:642	5	10
Мошение (486,488), S 755,0 м.кв.,(асфальтовое покрытие, вокруг бассейна), 90:25:080101:643	3	7
Мошение (490) S 80,6 м. кв.(бетонная основа естественный камень площадка смотровая перед бассейном), 90:25:080101:718	131	289
Мошение (492), S 100,7 кв.м., 90:25:080101:673	4	9
Мошение (493,496,497), назначение: иное сооружение (мошение), S 769,2 м.кв., (асфальтированная дорог, 90:25:000000:497	16	36
Мошение (494), S 95,9 кв.м. (асфальтовое покрытие, выше райского уголка), 90:25:080101:842	99	218
Мошение (499), S 83,4 кв.м., (земля посыпанная гравием вдоль корта, 90:25:080101:578	6	14
Мошение (539), назначение: 12) сооружения спортивно- оздоровительные, S 23,3 кв.м., 90:25:080101:823	7	16
Мошение (54) 12) сооружения спортивно-оздоровительные, S 108,9 м.кв., (земляная дорога на теплицы), 90:25:080101:724	101	222
Мошение (545), назначение: иное сооружение, S 129,7 кв.м., 90:25:080101:596	17	37
Мошение (546), назначение: иное сооружение, S 102,8 кв.м., 90:25:080101:592	15	34
Мошение (547), иное сооружение, S 75,4 кв.м., 90:25:080101:590	3	7
Мошение (55,56), назначение: иное сооружение, S 104,8 кв.м., (земляная дорога, выше верхних озер), 90:25:080101:597	19	41
Мошение (55.1), назначение: 12) сооружения спортивно- оздоровительные, S 55,1 кв.м., (асфальтовое п, 90:25:080101:826	9	19
Мошение (550), назначение: спортивно- оздоровительное, S 14,9 кв.м., (,	7	16

90:25:080101:811		
Мошение (555), S 13,1 кв.м., 90:25:080101:841	6	13
Мошение (77,78,87,88), S 186,5 кв.м., (асфальтовая дорога, в райский уголок, возле верхних озер), 90:25:080101:599	18	40
Мошение (89,90,91), S 221,0 кв.м., (асфальтовая дорога, район райского уголка), 90:25:080101:600	12	26
Мошение (92), назначение: спортивное, S 324,7 кв.м., (асфальтированная дорога, к озерам в райском у, 90:25:080101:819	3	6
Мошение (93), S 591,6 кв.м., (асфальтовая дорога, в райский уголок, возле кортов), 90:25:080101:601	3	6
Мошение (96,395,396), S 944,0 кв.м., (гаревое покрытие на бетонном основании, спортплощадки в райско, 90:25:080101:721	28	62
Мошение (97.1), назначение: 12) сооружения спортивно-оздоровительные, S 282,9 кв.м., (асфальтовое по, 90:25:080101:788	33	72
Мошение I, II, IV, S 5151,0 кв.м., (, 90:25:000000:515	46	100
Мошение I, назначение: Сооружения культуры и отдыха, S 372,7 кв.м., 90:25:080101:925	79	173
Мошение II, назначение: Сооружения культуры и отдыха, S 128,1 кв.м., (асфальтированная дорога от ту, 90:25:080101:926	123	270
Мошение II, назначение: Сооружения культуры и отдыха, S 813,3 кв.м., 90:25:080101:882	53	116
Мошение III, назначение: Сооружения культуры и отдыха, S 2885,2 кв.м., 90:25:080101:883	21	47
Мошение IV, назначение: Мошение IV, S 79,6 кв.м., 90:25:080101:873	202	445
Мошение IX, назначение: Сооружения культуры и отдыха, S 261,6 кв.м., (, 90:25:080101:904	9	19
Мошение №249, назначение: Сооружения культуры и отдыха, S 550,0 м.кв., (бутовый камень на цементной , 90:25:080102:312	44	96
Мошение S 133,3 м. кв. (тротуарная плитка на бетонной основе возле памятника 50-летию Победы), 90:25:080101:603	150	329
Мошение V, назначение: Сооружение культуры и отдыха, S 33,1 кв.м., 90:25:080101:905	6	13
Мошение VI, назначение: 13) Сооружения культуры и отдыха, S 551,4 кв.м., 90:25:080101:874	15	34
Мошение VII, назначение: 13) Сооружения культуры и отдыха, S 1205,3 кв.м., 90:25:080101:875	30	67
Мошение VIII, назначение: 13)	4	8

Сооружения культуры и отдыха, S 306,1 кв.м., 90:25:080101:876		
Мошание X, назначение: Сооружения культуры и отдыха, S 71,4 кв.м., 90:25:080101:872	30	67
Мошание XI, назначение: Мошание XI, S 1006,8 кв.м., 90:25:080101:877	64	141
Мошание XII, назначение: 13) сооружения культуры и отдыха, S 262,3 кв.м., 90:25:080102:313	18	39
Мошание, S 61,1 м.кв., (тротуарная плитка на бетонной основе, ниже 1 корпуса), 90:25:080101:660	6	13
Мошание, назначение: мошание, S 913,9 кв.м., 90:25:080101:538	54	118
Мошания (313) 12) сооружения спортивно- оздоровительные , S 63,0 кв.м., 90:25:080101:640	15	34
Мошания (333), S 97,1 м.кв., (тротуарная плитка на бетонной основе вдоль моря от площадки здоровья), 90:25:080101:799	5	12
Мошания (398), S 226,8 м.кв., (земляная дорожка посыпанная гравием, за памятником 50-летия Победы, 90:25:080101:604	7	15
Мошания (437,442),S 152,1 м.кв., (тротуарная плитка на бетонной основе между главным корпусом и басс, 90:25:080101:837	33	73
Нежилое здание, назначение: нежилое S 23,5 м. кв. (Лестница на набережную), 90:25:080101:24	20	44
Нежилое здание, назначение: нежилое, S 312,6 кв.м., (Ангар металлический), 90:25:080101:293	411	903
Нежилое здание, назначение: нежилое, S 375,3 кв.м., (Ангар, стена камень, шатер - металл), 90:25:080101:290	494	1 087
Оградная стена (282,2), L 6,0 м., (бутовый камень, дорожка сбоку то нижнего озера), 90:25:080101:817	10	22
Оградная стена (282.3), L 6,0 м., (бутовый камень выше корта), 90:25:080101:818	4	9
Оградная стена, назначение: иное, S 61,4 кв.м., 90:25:080102:260	2	4
Опорная стена (458), S 17,4 кв.м., (камень бутовый, облицовочный мрамором,гранитом и естественным к, 90:25:080101:560	2	4
Площадка (552), S 67,4 кв.м., 90:25:080101:585	2	5
Площадка (553). Назначение: иное сооружение, S 9,4 кв.м., 90:25:080101:588	52	114
Площадка (556), S 94,0 кв.м., , 90:25:080101:606	6	12
Площадка (557), назначение: иное сооружение, S 32,6 кв.м., (бутовый камень на цементной основе, возл, 90:25:080101:605	3	6
Площадка, иное сооружение, S 970,0	7	15

м.кв., (волейбольная площадка), 90:25:080101:248		
Подборная стена №24, назначение: Подпорная стена №24, S 39,7 кв.м., 90:25:000000:514	4	8
Подпорная стена (1,6), S 1,6 м. кв. (бутовый камень на цементной основе, от недостроя к пожарному вы, 90:25:080101:785	34	74
Подпорная стена (10), иное сооружение, S 17,0 кв.м., 90:25:080102:270	2	5
Подпорная стена (100), назначение: 11.2 сооружения противооползневые, S 42,7 кв.м., 90:25:080101:794	3	7
Подпорная стена (101), назначение: иное сооружение (подпорная стена), S 11,0 кв.м., (бутовый камень, 90:25:080101:550	2	5
Подпорная стена (102), S 6,0 кв.м., (бутовый камень, дорога от КПП вверх), 90:25:080101:566	2	4
Подпорная стена (105), S 19,8 м.кв., (камень бутовый перед КПП), 90:25:080101:602	2	5
Подпорная стена (148), назначение: сооружения противооползневые, L 31,0 м, (бутовый камень, 7 корпу, 90:25:080101:686	3	7
Подпорная стена (16), S 31,4 кв.м., (бордюр бетонный между грядками), 90:25:080102:263	2	4
Подпорная стена (17), назначение: иное сооружение, S 10,4 кв.м., (бордюр бетонный между грядками), 90:25:080102:271	2	4
Подпорная стена (18), S 10,2 кв.м., (бордюр бетонный между грядками), 90:25:080102:275	2	5
Подпорная стена (19), S 10,3 кв.м., (бордюр бетонный между грядками), 90:25:080102:280	3	6
Подпорная стена (20), иное сооружение, S 10,1 кв.м., (бордюр бетонный между грядками), 90:25:080102:274	3	6
Подпорная стена (21), S 10,1 кв.м., (бетонный бордюр между грядками), 90:25:080102:272	2	4
Подпорная стена (218.1), назначение: противооползневое, L 26,0 м., (бутовый камень к морю 7 корпус), 90:25:080101:697	2	4
Подпорная стена (218.2), L 5,0 м, 90:25:080101:698	2	4
Подпорная стена (22), назначение: иное сооружение (подпорная стена), S 10,0 кв.м., (бордюр бетонный, 90:25:080102:264	2	4
Подпорная стена (23), иное сооружение, S 9,9 кв.м., (бетонный бордюр между грядками), 90:25:080102:268	2	4
Подпорная стена (24), назначение: иное сооружение, S 10,0 кв.м., (бетонный	3	6

бордюр между грядками), 90:25:080102:267		
Подпорная стена (248), S 9,3 кв.м., (бутовый камень возле кемпинга), 90:25:000000:487	2	4
Подпорная стена (250), S 17,8 кв.м., (бутовый камень выше корта, выше кемпинга), 90:25:080102:269	2	4
Подпорная стена (251), назначение: подпорная стена (251), S 21,0 кв.м., (бутовый камень ниже кемпинг, 90:25:080102:265	2	4
Подпорная стена (266.1), L 16,0 м, 90:25:080101:681	2	4
Подпорная стена (268.1), назначение: противооползневое, L 26,0 кв.м., (бутовый камень, площадка меж, 90:25:080101:672	2	4
Подпорная стена (269), L 39,0 м, (бутовый камень, в районе между 1 корпусом и нижним озером), 90:25:080101:646	2	5
Подпорная стена (282.1), назначение: 11.2. сооружения противооползневые, L 7,0 м., (бутовый камень, 90:25:080101:816	2	5
Подпорная стена (289), S 25,0 м.кв., (бутовый камень от корта вверх), 90:25:080101:683	2	5
Подпорная стена (291), S 11,6 кв.м., (бутовый камень, возле корта), 90:25:080101:680	3	6
Подпорная стена (293а), L 29,0 кв.м., (бутовый камень возле корта), 90:25:080101:652	3	7
Подпорная стена (294), назначение: 11.2 сооружения противооползневые, S 18,2 кв. м., (Стена бутовый , 90:25:080101:822	2	4
Подпорная стена (296.1), L 48,0 м., (бутовый камень вдоль дороги от корта к столовой), 90:25:080101:645	3	6
Подпорная стена (3), S 11,0 кв.м., (бутовый камень, возле верхнего склада, район теплиц), 90:25:080102:305	2	4
Подпорная стена (35), иное сооружение, S 8,1 м.кв., (бутовый камень, ниже здания теплиц), 90:25:080102:273	3	6
Подпорная стена (357.1), L 17 м, (бутовая кладка из бутового камня, ступеньки к 1 корпусу), 90:25:080101:647	2	5
Подпорная стена (358.1), назначение: 11.2. сооружения противооползневые, L 13,0 м.кв., (кладка из , 90:25:080101:655	3	7
Подпорная стена (358.2), L 13 м., 90:25:080101:678	2	4
Подпорная стена (359), S 22,1 кв.м., (кладка из бутового камня под 1 корпусом), 90:25:080101:650	2	4
Подпорная стена (36,41,42), иное сооружение, S 180,3 м.кв.(бутовый камень,обрамление границы санатор,	2	5

90:25:080102:279		
Подпорная стена (360), S 25,4 кв.м., (кладка из бутового камня под 1 корпусом), 90:25:080101:648	2	5
Подпорная стена (384.1), назначение: сооружения противооползневые, S 11,6 кв.м., (земля, посыпанная, 90:25:080101:712	2	5
Подпорная стена (384.1), назначение: 11.2 сооружения противооползневые, S 7,6 кв.м., (камень бутовы, 90:25:080101:909	2	5
Подпорная стена (384.2), назначение: 11.2 сооружения противооползневые, S 6,4 кв.м., (камень бутовый, 90:25:080101:913	8	18
Подпорная стена (385.1), S 8,5 кв.м., (бутовый камень, облицовочный гранитом, колоннада, 90:25:080101:757	3	6
Подпорная стена (385.2), S 8,2 кв.м., 90:25:080101:765	2	4
Подпорная стена (395.3), назначение: 11.2 сооружения противооползневые, S 18,5 м.кв., (бутовый камен, 90:25:080101:783	2	4
Подпорная стена (397) S 39,5 м. кв. (бутовый камень, по низу кортов в райском уголке), 90:25:080101:781	2	4
Подпорная стена (401), S 6,5 кв.м., (бутовый камень, стенка сбоку от 3 корпуса), 90:25:080101:778	2	4
Подпорная стена (402), назначение: 11.2 сооружения противооползневые, S 35,0 м.кв.,(железобетон, вок, 90:25:080101:807	2	4
Подпорная стена (407.1), назначение: противооползневое, S 5,5 м.кв., (стена рядом с площадкой перед , 90:25:080101:762	2	5
Подпорная стена (407.2), S 9,7 кв.м., (железобетон, мрамор, камень;стена мощение 407 (площадка перед, 90:25:080101:763	3	7
Подпорная стена (408) 11.2 сооружения противооползневые,S 9,3 м.кв., (стена бассейна железобетонн, г, 90:25:080101:806	2	4
Подпорная стена (410), S 25,9 кв.м., (железобетонная стена вокруг бассейна), 90:25:080101:805	3	6
Подпорная стена (417), назначение: иное сооружение (подпорная стена), S 26,0 кв.м.,(железобетон, кам, 90:25:080101:553	2	4
Подпорная стена (419), S 29,8 кв.м., 90:25:080101:715	2	4
Подпорная стена (422,425), назначение: противооползневое, S 28,4 кв.м., (стена, бутовый камень обли, 90:25:080101:760	2	4
Подпорная стена (423), S 24,6 кв.м., (бутовый камень облицовочный	3	6

мрамором; стена вокруг клумбы, , 90:25:080101:864		
Подпорная стена (424.1), L 18,0 м., (бутовый камень облицовочный мрамором, возле 2 корпуса), 90:25:080101:863	3	6
Подпорная стена (426), S 9,6 м.кв., (камень бутовый облицовочный мрамором, стена между 3 и 2 этажом, 90:25:080101:910	3	6
Подпорная стена (429), S 20,2 кв.м., (бутовый камень облицовочный мрамором, возле ступенек ко 2 эта, 90:25:080101:858	3	6
Подпорная стена (438.1), назначение: иное сооружение, S 1,6 кв.м., (бутовый камень облицовочный мрамором, 90:25:080101:579	2	5
Подпорная стена (447.1, 418), назначение: противооползневое, L 66,0 м., (бутовый камень облицовочный, 90:25:080101:700	2	5
Подпорная стена (453), назначение: иное сооружение, S 39,0 кв.м., (бутовый камень облицовочный гранитом, 90:25:080101:547	2	4
Подпорная стена (461.1), L 30 м., (бутовый камень облицовочный гранитными и мраморными плитами, возл, 90:25:080101:759	2	5
Подпорная стена (461.2), назначение: противооползневое, L 15,0 м, (бутовый камень облицовочный гранитом, 90:25:080101:758	2	4
Подпорная стена (463), S 15,7 кв.м., (бутовый камень, бетонные металлические столбы, сетка рабица, в, 90:25:080101:777	4	9
Подпорная стена (465,467), назначение: иное сооружение, S 64,9 м.кв., (бутовый камень, облицовочный гранитом, 90:25:080101:571	3	7
Подпорная стена (466), S 27,7 м.кв., (бутовый камень на бетонной основе, основание металлического за, 90:25:080101:569	3	6
Подпорная стена (468.1), назначение: сооружения противооползневые, L 19 м., (бутовый камень, облицовочный, 90:25:080101:868	2	5
Подпорная стена (469), S 3,9 кв.м., (бетонная основа, облицовочная мрамором; за главным корпусом лест, 90:25:080101:722	2	5
Подпорная стена (470), L 7,0 м., (бутовый камень облицовочный мрамором на против хоздвора), 90:25:080101:699	4	9
Подпорная стена (471,5), назначение: сооружения противооползневые, L 7,0 м., (бутовый камень облицовочный, 90:25:080101:722	3	6

90:25:080101:813		
Подпорная стена (471.1), назначение: противооползневое, L 17,0 м., (бутовый камень облицовочный м, 90:25:080101:869	2	5
Подпорная стена (471.2), назначение: 11.2. сооружения противооползневые, L 9,0 м., (бутовый камень о, 90:25:080101:852	2	4
Подпорная стена (471.3), L 12,0 м., (бутовый камень, облицовочный мрамором площадка лестница к гради, 90:25:080101:815	2	4
Подпорная стена (471.4), назначение: 11.2 сооружения противооползневые, L 10,0 м., (камень бутовый , 90:25:080101:814	2	4
Подпорная стена (471.6) 11.2 сооружения противооползневые, L 6,0 м, (бутовый камень облицовочный мр, 90:25:080101:870	2	5
Подпорная стена (472.1), L 7,0 м., (бутовый камень облицовочный мрамором лестница к грядирни), 90:25:080101:853	2	4
Подпорная стена (472.2), L 4,0 м., (бутовый камень облицовочный мрамором лестница к грядирни, 90:25:080101:855	2	4
Подпорная стена (475), L 15,0 м., (бутовый камень облицовочный мрамором площадка лестн. (грядирни)), 90:25:080101:854	2	4
Подпорная стена (476.1), L 8,0 м, (камень бутовый облицовочный мрамором лестница, возле главного кор, 90:25:080101:848	2	4
Подпорная стена (476.2), S6 м6,0 кв.м., (камень бутовый облицовочный мрамором лестница (грядирня)), 90:25:080101:920	2	4
Подпорная стена (479, 480), назначение: иное сооружение, S 7,1 м.кв., (бутовый камень облицовочный м, 90:25:080101:559	2	4
Подпорная стена (479,481), S 11,3 кв.м., (камень бутовый облицовочный мрамором, возле крыши переход , 90:25:080101:558	2	5
Подпорная стена (482.1), S 2,8 м.кв. (бутовый камень облицовочный мрамором, лестница на крышу перехо, 90:25:080101:906	2	4
Подпорная стена (484.1), S 6,4 м.кв., (бутовый камень облицовочный гранитом, возле лестницы на крышу, 90:25:080101:696	2	4
Подпорная стена (490,1), назначение: сооружения противооползневые, L 16,0 м., (бутовый камень облиц, 90:25:080101:851	2	4

Подпорная стена (492.1), L 36 м., (бутовый камень, гранитные плиты, лестница на пляж), 90:25:080101:677	2	4
Подпорная стена (492.2), L 36,0 м., (бутовый камень гранитные плиты 2 пол лестницы к, 90:25:080101:676	2	4
Подпорная стена (498.1), L 31,0 м, 90:25:080101:703	2	4
Подпорная стена (498.2), назначение: иное сооружение, S 25,1 м.кв.(бутовый камень по дороге к столов, 90:25:080101:918	2	5
Подпорная стена (526), S 18,1 кв.м., (бутовый камень, гранитные плиты, от смотровой , 90:25:080101:844	3	6
Подпорная стена (531, 532, 533), S 26,2 м. кв., (бутовый камень на цементной основе альминск, 90:25:080101:935	3	6
Подпорная стена (535), назначение: противооползневое, S 7,4 кв.м., (железобетон, облицовочный альмин, 90:25:080101:830	3	6
Подпорная стена (540), назначение: сооружения противооползневые, S 3,9 кв.м., (, 90:25:080101:831	3	6
Подпорная стена (548), назначение: иное сооружение, S 6,3 кв.м., (, 90:25:080101:583	2	5
Подпорная стена (549), назначение: иное сооружение, S 6,9 кв.м., 90:25:080101:580	3	6
Подпорная стена (79.2), S 74,1 м.кв., (бутовый камень на цементной основе, недострой 6 корпуса), 90:25:080101:780	2	4
Подпорная стена (80.1), назначение: противооползневое, S 34,7 кв.м., (стена из бутового камня, бывш, 90:25:080101:779	2	4
Подпорная стена (81), S 37,3 кв.м., (бутовый камень, район райского уголка, недострой 6 корпуса), 90:25:080101:784	2	4
Подпорная стена (83), S 18,0 кв.м., (бутовый камень, возле лестницы к недострою 6 корпуса), 90:25:080101:786	2	4
Подпорная стена (84), назначение: 11.2 сооружения противооползневые, S 14,5 кв.м., (бутовый камень), 90:25:080101:787	4	10
Подпорная стена (85.1), L 10,0 м., (бутовый камень, верх гранит, район недостроя 6 корпуса), 90:25:080101:775	3	6
Подпорная стена (86.1), назначение: 11.2 сооружения противооползневые, L 30,0 м., (бутовый камень, с, 90:25:080101:774	3	7
Подпорная стена (94), назначение: сооружения противооползневые, S 6,0 кв.м., (бутовый камень, ниже, 90:25:080101:795	2	5
Подпорная стена (95), назначение: 11.2 сооружения противооползневые, S 14,8 кв.м., (бутовый камень, ,	2	5

90:25:080101:922		
Подпорная стена (96.1, 395.1), S 28,1 кв.м., (бутовый камень, лестница на корты), 90:25:080101:824	2	4
Подпорная стена (96.2, 395.2), S 8,7 кв.м., 90:25:080101:833	3	6
Подпорная стена (99) 11.2 сооружения противооползневые, S 13,3 кв.м., (стена из бутового камня, где , 90:25:080101:782	2	4
Подпорная стена №1, назначение: 11.2. Сооружения противооползневые, S 3,0 кв.м., (, 90:25:080101:927	2	5
Подпорная стена №1, назначение: Подпорная стена №1, S 31,0 кв.м., 90:25:000000:513	3	6
Подпорная стена №10, назначение: Сооружения противооползневые, S 8,0 кв.м., 90:25:080101:897	2	4
Подпорная стена №11, назначение: Сооружения противооползневые, S 30,0 кв.м., 90:25:080101:898	2	5
Подпорная стена №11, назначение: Сооружения противооползневые, S 4,6 кв.м., 90:25:080101:901	27	58
Подпорная стена №12, назначение: Сооружения противооползневые, S 15,0 кв.м., (бутовый камень, район , 90:25:080101:899	2	4
Подпорная стена №13, назначение: Сооружения противооползневые, S 10,4 кв.м., 90:25:080101:902	2	4
Подпорная стена №14, назначение: 11.2. Сооружения противооползневые, S 4,0 кв.м., (бордюр кирпичный , 90:25:080101:900	3	6
Подпорная стена №14, назначение: Сооружения противооползневые, S 57,0 кв.м., 90:25:080101:903	5	12
Подпорная стена №17, назначение: 11.2. Сооружения противооползневые, S 14,0 кв.м., 90:25:080401:23	2	5
Подпорная стена №18 назначение: Сооружения противооползневые, S 8,0 кв.м., 90:25:080401:24	2	4
Подпорная стена №2, назначение: 11.2. Сооружения противооползневые, S 3,3 кв.м., 90:25:080101:929	5	11
Подпорная стена №20, S 76,0 кв.м., , 90:25:080101:932	4	8
Подпорная стена №23, S 15,0 кв.м., 90:25:080101:936	13	28
Подпорная стена №3, назначение: 11.2. Сооружения противооползневые. S 18,0 кв.м., 90:25:080101:928	8	17
Подпорная стена №7, назначение: Сооружения противооползневые, S 37,0 кв.м., 90:25:080101:880	2	4
Подпорная стена №8, назначение: 11.2. Сооружения противооползневые, S 26,0 кв.м., (железобетон, камен, 90:25:080101:892	63	139

Подпорная стена №8, назначение: Сооружения противооползневые, S 19,0 кв.м., 90:25:080101:879	12	27
Подпорная стена №9, назначение: 11.2.Сооружения противооползневые, S 20,0 кв.м., (, 90:25:080101:893	2	5
Подпорная стена, S 13,1 кв.м., 90:25:080101:561	31	69
Подпорная стена, S 43,0 кв.м., 90:25:080101:539	17	37
Подпорная стена, назначение: иное сооружение, S 22,4 кв.м., 90:25:080101:541	3	6
Подпорная стена, оградная стена (247), назначение: иное сооружение, S 29,4 кв.м., (камень бутовый ни, 90:25:080101:565	2	5
Подпорная стена, оградная стена (452), S 16,0 кв.м., (камень бутовый, облицовочный гранитом и естест, 90:25:080101:551	3	6
Подпорная стенка (455) назначение: иное сооружение, S 43,0 кв.м., (бутовый камень облицовочный грани, 90:25:080101:562	2	5
Резервуар 1, назначение: Сооружения водозаборные, S 1,1 кв.м., , 90:25:000000:283	2	4
Резервуар 2, назначение: Сооружение водозаборные, S 1,1 кв.м., 90:25:000000:282	2	4
Резервуар 3, назначение: Иное сооружение, S 1,1 кв.м., 90:25:080102:55	2	4
Резервуар 4, назначение: сооружения водозаборные, S 1,1 кв.м., 90:25:080102:56	2	4
Резервуар, иное сооружение, S 61,2 кв.м., (резервуар чистой воды), 90:25:080102:36	379	834
Резервуар, назначение: иное сооружение, S 397,4 кв.м., (резервуар чистой воды), 90:25:080102:37	17	37
Резервуар, назначение: иное сооружение, S 61,2 кв.м., 90:25:080101:306	4	9
Сооружение S 8,4 кв.м.,(Лоток (554)), 90:25:080101:835	3	7
Сооружение берего-укрепительное, площадью 10 374,2 м.кв., 90:00:000000:463	16 458	17 324
Сооружения спортивно-оздоровительные (мощение 182), площадью 40,9 м.кв., 90:25:080101:739	237	249
Сооружения спортивно-оздоровительные (мощение 183), площадью 115,6 м.кв., 90:25:080101:770	669	704
Сооружения спортивно-оздоровительные (мощение 184), площадью 126,2 м.кв., 90:25:080101:771	730	769
Сооружения спортивно-оздоровительные (мощение 185), площадью 275,7 м.кв., 90:25:080101:769	1 595	1 679
Сооружения спортивно-оздоровительные	222	234

(мощение 186), площадью 38,4 м.кв., 90:25:080101:768		
Сооружения спортивно-оздоровительные (мощение 187), площадью 28,9 м. кв., 90:25:080101:741	167	176
Сооружения спортивно-оздоровительные (мощение 188), площадью 40,0 м.кв. , 90:25:080101:796	231	244
Сооружения спортивно-оздоровительные (мощение 190,2), площадью 775 м.кв., 90:25:080101:871	4 485	4 721
Ступени (74), S 4,8 кв.м., 90:25:080101:598	2	4
Теннисный корт, иное сооружение, S 249,4 м.кв., 90:25:080101:246	14	31
Теннисный корт, иное сооружение, S 512,0 кв.м., (, 90:25:080101:250	15	33
Теннисный корт, назначение: иное сооружение, S 240,8 кв.м., (, 90:25:080101:243	28	62
Фонтан (363) 12) сооружения спортивно- оздоровительные, S 56,7 кв.м., (железобетонная чаша, облицово, 90:25:080101:734	4	8
Фонтан (378) 12) сооружения спортивно- оздоровительные, S 14,5 м.кв., (железобетонная чаша, возле ус, 90:25:080101:754	2	5
Эллинг, назначение: нежилое S 734,2 м.кв. , 90:25:080101:33	577	1 270
Транспортные средства	11 111	16 666
Автобус Луидор 223702 гос. № X 436 OC 116RUS (с 23.07.2021 - AT 031 16) VIN Z7C223702G0002144, ПТС 52 OM 310269	1 344	2 016
Автобус Луидор 223702 гос. № X 648 OC 116RUS (с 23.07.2021 - AT 031 16) VIN Z7C223702G0002143, ПТС 52 OM 310268	1 344	2 016
Автомобиль LADA LARGUS фургон 51A00 гос. № X 655 OC VIN XTAFS0Y5LG0928436,	322	483
Автомобиль TOYOTA Camry гос. № E 866 ET 82 VIN 7BN4FK70S110700 Классик 2,0, 47 OP 509292	492	739
Автомобиль TOYOTA Camry гос. № E 867 ET 82 VIN 7BKYFK60S110879 Люкс 3,5, 47 OP 509292	657	985
Автомобиль Volkswagen 4HC Multivan гос. № E 868 ET 82 VIN WV2ZZZ7HZHH146298, 78 UX 291580	1 293	1 939
Автомобиль ГАЗ 2824LS бортовая платформа гос. № X 478 HP 116RUS VIN X U 42824LSG0000416,	503	754
Автомобиль грузовой бортовой ГАЗ- C41R3 гос. № X 083 HP 116RUS VIN X 96C41R33G1069671,	494	742
Автомобиль фургон цельнометаллический ГАЗ-2705 гос.№ X 241 HP 116RUS VIN X 96270500G0807430),	314	471

Погрузчик вилочный HYUNDAI 50D-9SA гос.№ 8563 ОУ16 (паспорт ТТ 342870),	1 256	1 884
Тележка ручная MAXILIFT НРТ 25,	9	13
Тележка ручная MAXILIFT НРТ 25,	9	13
Экскаватор-погрузчик JCB 4CX14H2WM Sitanaster гос. № 8562 ОУ 16 зав.№ JCB4CX4WJ02273175 (паспорт ТТ ,	2 360	3 539
Электромобиль Eway FV4+2LP,	357	536
Электромобиль Eway FV4+2LP,	357	536
Земельные участки	60 858	49 789
Земельный участок S 1 758 кв.м., 90:25:080102:1620	157	41
Земельный участок S 1 865 кв.м., 90:25:080101:52	119	477
Земельный участок S 1 951 кв.м., 90:25:080102:1615	174	45
Земельный участок S 10 747 кв.м., 90:25:080101:4715	0	288
Земельный участок S 13 325 кв.м., 90:25:080101:51	1 267	3 801
Земельный участок S 13 653 кв.м., 90:25:080102:1611	0	159
Земельный участок S 15 891 кв.м. (ЧАСТЬ от 19 161 кв.м.), 90:25:080102:1616	1 418	369
Земельный участок S 160 242 кв.м., 90:25:000000:2652	19 717	5 125
Земельный участок S 2 294 кв.м., 90:25:080102:1612	0	27
Земельный участок S 2 816 кв.м., 90:25:080102:1618	251	65
Земельный участок S 20 106 кв.м., 90:25:080102:1619	1 795	466
Земельный участок S 205 928 кв.м., 90:25:000000:1587	0	1 940
Земельный участок S 205 928 кв.м. часть 196 239 кв.м., 90:25:000000:1587	0	1 848
Земельный участок S 22 944 кв.м., 90:00:000000:773	8 213	8 645
Земельный участок S 30 069 кв.м., 90:25:000000:2653	3 700	962
Земельный участок S 30 933 кв.м., 90:25:000000:1588	2 239	582
Земельный участок S 4 161 кв.м., 90:25:080101:53	266	1 064
Земельный участок S 4 487 кв.м., 90:25:080102:1617	401	104
Земельный участок S 4 688 кв.м., 90:25:080102:1610	0	109
Земельный участок S 44 277 кв.м., 90:25:000000:2647	0	1 418
Земельный участок S 8 913 кв.м., 90:00:000000:772	21 141	22 254

По данным Бухгалтерского баланса по строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражены:

тыс. руб.			
Наименование статьи	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
Неисключительные права на программное обеспечение, электронные журналы, и т.п.	908	461	3 921
Страхование	86	54	58
Рекламные ролики	109	365	
Модификация интернет-сайта, право пользования доменом	1	1	
Рекламно-информационные услуги, проект "Элита нации"		31	
Недостачи и потери	750	750	750
Авансы выданные на поставку запасов	305	199	
Долгосрочные активы к продаже	279	203	98
НДС с авансов выданных	1 713		
ИТОГО	4 151	2 064	4 827

По данным отчета о финансовых результатах доходы Общества за 2022 г. составили 823 866 тыс. руб., в том числе:

Наименование статьи отчета о финансовых результатах	за 2022 г. (тыс. руб.)
Выручка от реализации работ, услуг	784 946
Доходы от участия в других организациях	-
Проценты к получению	3 771
Прочие доходы	35 149
Итого доходов	823 866

Валовая прибыль предприятия за проданную продукцию, товары, оказанные услуги и выполненные работы составила:

(тыс.руб.)			
Показатели	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Выручка	784 946	1 025 891	569 062
в т.ч. по видам деятельности:			
- услуги санаторно-курортных организаций	649 211	858 571	467 799
- услуги по предоставлению мест для временного проживания	4 226		
- аренда и управление собственным и арендованным недвижимым имуществом	20 620	23 903	15 613

Показатели	2022 г.	2021 г.	2020 г.
- реализация прочих товаров, услуг	110 889	143 417	85 650
Себестоимость продаж	858 703	963 193	762 143
в т.ч. по видам деятельности:			
- услуги санаторно-курортных организаций	727 945	806 099	599 290
- услуги по предоставлению мест для временного проживания	4 183		
- аренда и управление собственным и арендованным недвижимым имуществом	19 359	22 442	29 361
- связанная с реализацией прочих товаров, услуг	107 216	134 652	133 492
Валовая прибыль (убыток)	(73 757)	62 698	(193 081)
в т.ч. по видам деятельности:			
- услуги санаторно-курортных организаций	(78 734)	52 472	(131 491)
- услуги по предоставлению мест для временного проживания	43		
- аренда и управление собственным и арендованным недвижимым имуществом	1 261	1 461	(13 748)
- прочие дополнительные платные услуги	3 673	8 765	(47 842)

Управленческие и коммерческие расходы общества соответственно составили:

(тыс.руб.)

Показатели	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Управленческие расходы	55 850	43 778	40 432
Коммерческие расходы	22 734	30 871	27 899

В течение 2022 года Обществом были получены следующие прочие доходы и произведены прочие расходы:

(тыс.руб.)

Прочие доходы/расходы	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Прочие доходы			
Оприходование излишков	286	1 075	633
Поступления от реализации основных средств	3 300	178	154
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	1 364	925	184
Доходы в виде восстановленных оценочных резервов	52	3 488	103 530
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	12	509	1 146
Курсовые разницы, в т.ч.:			
• по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях			
• по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте			
Доходы, возникшие вследствие чрезвычайных обстоятельств			
Доходы, связанные с безвозмездным получением имущества	10 861	14 009	15 524
Доходы в виде стоимости материалов или иного имущества, полученных при демонтаже или разборке, ликвидации ОС и т.п.	189	176	
Доходы в виде стоимости материалов, полученных при списании инвентаря	13	82	89
Возмещение ущерба	194	419	138
Возврат госпошлины	32		44
Возмещение по ОСАГО		387	122
Компенсация затрат сотрудниками, контрагентами	383	195	1 542

Прочие доходы/расходы	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Государственная субсидия	13 965	5 640	14 580
Гранты	1 184	300	
Возврат излишне удержанной банковской комиссии	5		
Списание задолженности	207	61	22
Списание задолженности по кредитному договору (по Постановлению Правительства РФ № 696 от 16.05.2020г)		36 232	
Списание оценочных обязательств как избыточной суммы (по оплате отпусков)	2 347	1 191	1 274
Погашение недостачи виновными лицами	143	147	25
Доходы от реализации прочего имущества	612	1 620	559
Итого прочие доходы	35 149	66 634	139 566
Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств общества	3 771	4 566	1 925
Прочие расходы			
Расходы, связанные с продажей и ликвидацией основных средств	3 326	917	306
Сумма недоначисленной амортизации (спецодежда и униформа)			52
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	5 560	9 551	5 171
Отчисления в оценочные резервы	5 514	1 302	105 701
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	556	1 711	4 437
Курсовые разницы, в т.ч;			
по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях			
по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте			
Компенсация за задержку выплаты заработной платы	3		
Увеличение ликвидационного обязательства по ставке	63		
Расходы на консервацию ОС	56	34	22
Списание НДС, в т.ч. восстановленного по объектам недвижимости	2 352	2 550	1 576
Штрафы, пени к уплате (в т.ч. ГИБДД, хоз. договоры)	3	1 540	74
Списание недостач, списание запасов в связи с истечением срока годности, порчей, (в т.ч.потери в пределах естественной убыли)	267	1 517	1 316
Затраты на оказание неотложной медицинской помощи в медпункте пляжа сторонним лицам	3	3	
Госпошлина		2	3
Расходы на услуги сторонних организаций, в т.ч. подлежащие возмещению работниками, контрагентами	9	337	923
Представительские расходы		176	2
Расходы, связанные с безвозмездной передачей товаров (услуг), в т.ч. в рекламных целях (в т.ч. НДС)	1 219	382	504
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	559	3 474	86
Списание материалов (Акты проработки, дегустации, мастер-классы)	19	45	50
Оплата труда, не учитываемая в целях налогообложения		15	
Возмещения по претензиям	25	30	3
Списание расходов по неосуществленным объектам строительства		629	
Резерв на обесценение вкладов в Уставный капитал	3		

Прочие доходы/расходы	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Сумма НДС с авансов, не подлежащего восстановлению согласно письма ФНС № 03-07-11/59461 от 22.06.2022 г.	50		
НДФЛ, уплаченный за сотрудников (безвозмездно переданное имущество мобилизованным сотрудникам)	6		
Расходы на питание сотрудников	4 964	3 905	2 702
Списание компонентов основных средств в связи с их порчей, непригодностью к эксплуатации	170		
Судебные расходы и арбитражные сборы	30		
Списание дебиторской задолженности с истекшим сроком давности	97	60	18
Итого прочие расходы	24 854	28 180	122 946
Проценты к уплате	22 262	309	206

В отчете о финансовых результатах за 2022 год по строкам 2340 и 2350 свернуто показаны доходы и расходы, которые возникли в течение отчетного периода по аналогичным операциям, и которые не являются существенными для понимания финансового положения Общества (п. 34 ПБУ 4/99, п. 18.2 ПБУ 9/99, п. 21.2 ПБУ 10/99 "Расходы организации", утв. приказом Минфина России от 06.05.99 № 33н): по операциям, связанным с возмещением (компенсацией затрат) на сумму 1 208 тыс. руб. и операциям по отчислению в оценочные резервы и восстановлению оценочных резервов в сумме 1 208 тыс. руб.

3. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Основополагающими принципами учетной политики являются:

- 1) принцип начисления (результаты операций и прочих событий признаются, когда они возникают в соответствии с первичным документами вне зависимости от факта оплаты)
- 2) непрерывность деятельности — бухгалтерская (финансовая) отчетность подготавливается на основе допущения, что предприятие функционирует непрерывно и будет вести операции в обозримом будущем, нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или в существенном сокращении масштабов деятельности;
- 3) сопоставимость - измерение и отражение финансовых результатов аналогичных операций и других событий осуществляются последовательно на протяжении существования предприятия;
- 4) полнота — полнота отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности;
- 5) своевременность - своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности;
- 6) осмотрительность — большая готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов;
- 7) приоритет содержания перед формой — отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности исходя не столько из их правовой формы, сколько из экономического содержания и условий хозяйствования;
- 8) непротиворечивость — тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца;
- 9) рациональность — рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйствования и величины организации, а также исходя из соотношения затрат

на формирование информации о конкретном объекте бухгалтерского учета и полезности (ценности) этой информации.

Общество ведет отдельный учет налога на добавленную стоимость, а также как участник СЭЗ в Республике Крым ведет отдельный учет доходов и расходов при исчислении налога на прибыль.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

При установленном методе начисления доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они возникли, независимо от фактического поступления денежных средств, имущества или имущественных прав.

Организация признает доходы от оказания услуг проживания, а также санаторно-курортных услуг, оформленных путевками, являющимися бланками строгой отчетности, по завершении оказания услуги (выезду гостя).

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются доходы от:

- реализации санаторно-курортных путевок;
- Оказания услуг по предоставлению мест для временного проживания;
- оказания медицинских услуг, оказываемых санаторно-курортной организацией в профилактических, лечебных и реабилитационных целях;
- сдачи в аренду и субаренду площадей для реализации товаров и других услуг;
- оказание услуг общественного питания;
- прочие платные услуги, не входящие в стоимость путевок, оказываемых на базе санаторно-курортной организации;
- сумма агентского вознаграждения по агентским договорам и договорам комиссии.

(Основание: абз. 6 п. 4 ПБУ 9/99)

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике.

(Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 10/99)

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы" в качестве условно-постоянных ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90.08 "Управленческие расходы", в полной сумме

(Основание: п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме

(Основание: п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами.

(Основание: п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно.

(Основание: п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, включаются в состав расходов будущих периодов с последующим

равномерным включением в состав текущих расходов в течение срока действия договора страхования.

(Основание: абз. 3 п. 19 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 97), Письмо Минфина России от 12.01.2012 № 07-02-06/5)

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, отражаются:

- на счете 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям", субсчет 73-2 "Расчеты по возмещению материального ущерба" (если виновное лицо является работником организации);

- на счете 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами", субсчет 76-2 "Расчеты по претензиям" (в иных случаях),

на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда.

Разница между взыскиваемой суммой и суммой недостачи списывается со счета 73, субсчет 73-2 (76, субсчет 76-2), на счет 91 "Прочие доходы и расходы".

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 94), пп. 19 п. 1 Приказа Минфина России от 24.12.2010 № 186н)

С 01.01.2022 г. в Учетную политику внесены изменения в раздел «Основные средства и капитальные вложения» в связи с применением ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» следующего содержания:

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

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312)

Для квалификации основных средств в качестве малоценных существенной признается информация, если ее отсутствие или искажение в бухгалтерской отчетности может повлиять на решения пользователей, принимаемых на ее основе

(Основание: п. 6.21. концепции бухучета в рыночной экономике России, п.3 ПБУ 22/2010)

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 50 % процентов первоначальной стоимости основного средства.

(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, и соответствующие условиям, установленным п. 4 ФСБУ 6/2020, учитываются в качестве объектов ОС.

(Основание: п. 4 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008)

Срок полезного использования ОС

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

(Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020)

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 50 % соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- объекты природопользования;
- здания;
- сооружения;
- машины и оборудование (кроме офисного);
- офисное оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- многолетние насаждения;
- другие виды основных средств;
- арендованное имущество;
- инвестиционная недвижимость.

Инвестиционная недвижимость отражается в бухгалтерском учете на счете 03 "Доходные вложения в материальные ценности".

Иные основные средства, в том числе ОС, которые соответствуют критериям доходных вложений в материальные ценности, но не признаются инвестиционной недвижимостью, отражаются на отдельном субсчете счета 01 "Основные средства".

Переоценка ОС

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: п. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

(Основание: п. 38 ФСБУ 6/2020)

Организация проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

(Основание: п. 17 ФСБУ 26/2020)

Амортизация ОС

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

Организация начисляет амортизацию основных средств ежемесячно

(Основание: п. 32 ФСБУ 6/2020)

Организация проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более, чем на 5 процентов;
- ликвидационная стоимость более, чем на 10 процентов.

(Основание: п. 37 ФСБУ 6/2020)

Ликвидационная стоимость.

Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта равной его ликвидационной стоимости (п.31 ФСБУ 06/2020).

Согласно п. 30 ФСБУ 6/2020 ликвидационной стоимостью объекта ОС считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат, которые могут возникнуть в связи с выбытием объекта.

Ликвидационная стоимость считается равной нулю, если (п. 31 ФСБУ 6/2020):

- не ожидаются поступления от выбытия объекта (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта не является существенной (величина признается существенной, если она превышает 30 % процентов первоначальной стоимости основного средства);
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта не может быть определена

Списание ОС с учета.

Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом.

(Основание: п. 40 ФСБУ 6/2020, Приложение к Письму Минфина России от 29.01.2014 № 07-04-18/01)

Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов.

(Основание: п. 44 ФСБУ 6/2020).

Учет материальных ценностей, извлекаемых из ОС при ликвидации (модернизации, ремонте, текущем содержании и т.д.), зависит от вида ожидаемого использования этих ценностей.

Если извлекаемые ценности предназначены для использования в течение периода более 12 месяцев, они продолжают учитываться в составе ОС. При необходимости уточняются единица учета ОС и элементы амортизации. Балансовая стоимость ОС в части, приходящейся на извлекаемые ценности, не списывается, какие-либо новые активы и (или) доходы не признаются.

Если извлекаемые ценности предназначены для использования или продажи в течение не более чем 12 месяцев либо в рамках обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, то они признаются в составе запасов.

Они оцениваются по наименьшей из величин:

- а) стоимости, по которой учитываются аналогичные запасы (в том числе с учетом их обесценения), приобретаемые в рамках обычного операционного цикла;
- б) суммы балансовой стоимости основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности, и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

Если извлекаемые ценности предназначены для продажи вне рамок обычного операционного цикла, то они признаются долгосрочными активами к продаже.

Принимаемые к учету активы оцениваются по балансовой стоимости основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности.

Извлекаемые ценности в обоих случаях принимаются к учету на наиболее раннюю из следующих дат:

- а) дата, когда использование основного средства (части основного средства) прекращено;
- б) дата, когда извлекаемые ценности физически отделены от основного средства.

Если извлекаемые ценности предполагается утилизировать, то остаточная балансовая стоимость основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности, списывается. Какие-либо новые активы при этом не признаются.

(Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008)

Переходные положения

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

(Основание: п. 26 ФСБУ 26/2020)

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

(Основание: п. 49 ФСБУ 6/2020)

На дату единовременной корректировки накопленное обесценение не признается.

(Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008).

С 01.01.2022 г. в Учетную политику внесены изменения в раздел «Оценочные обязательства» следующего содержания:

Оценочные обязательства под будущий демонтаж, утилизацию основных средств и на восстановление окружающей среды учитываются в составе фактических затрат при признании капитальных вложений.

(Основание: подп. «ж» п. 10 ФСБУ 26/2020, п.8 ПБУ 8/2010, решение 6 Рекомендации Р-30/2013-КнР «Ликвидационные обязательства»).

Оценочное обязательство учитывается на счете 96 «Резервы предстоящих расходов». Начисление отражается записью:

Дебет 08,07 субсчет «Капитальные вложения» Кредит 96.

Оценочное обязательство, если срок его использования превышает 12 месяцев, включается в стоимость капитальных вложений в дисконтированной величине.

(Основание: п.20 ПБУ 8/2010)

С 01.01.2022 г. в Учетную политику внесены изменения в раздел «Бухгалтерский учет аренды» в связи с применением ФСБУ 25/2020 «Бухгалтерский учет аренды» следующего содержания:

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

Учет при получении имущества в аренду

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

(Основание: п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018)

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;
- 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. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018)

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

Учет при передаче имущества в аренду

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. Далее чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей.

При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений.

(Основание: п. п. 24, 32, 36, 41 ФСБУ 25/2018)

Доходы по операционной аренде признаются ежемесячно в соответствии с условиями договора аренды (субаренды).

(Основание: п. 42 ФСБУ 25/2018)

Переходные положения

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде.

Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются.

При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

(Основание: п. п. 49 и 50 ФСБУ 25/2018)

4. КОРРЕКТИРОВКА ДАННЫХ ПРЕДШЕСТВУЮЩЕГО ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

Общество с 1 января 2022 г. применяет ФСБУ 6/2020, 25/2018, 26/2020.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

(Основание: п. 26 ФСБУ 26/2020)

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

(Основание: п. 49 ФСБУ 6/2020)

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;
- 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. Решение об использовании

этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

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

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018)

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде.

Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются.

При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

(Основание: п. п. 49 и 50 ФСБУ 25/2018)

Корректировки показателей отчетности в связи с изменениями положений Учетной политики, обусловленными началом применения стандартов ФСБУ 6/2020, 25/2018, 26/2020, представлены в таблице:

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	542 186	(45 078)	497 108
<i>В т.ч. Основные средства в организации</i>	<i>11501</i>	<i>517 452</i>	<i>(42 260)</i>	<i>475 192</i>
<i>В т.ч. Приобретение объектов основных средств</i>	<i>11507</i>	<i>4 733</i>	<i>(2 818)</i>	<i>1 915</i>
Отложенные налоговые активы	1180	158 814	48 804	207 618
Прочие внеоборотные активы	1190	4 067	243 830	247 897
<i>в т.ч. Права пользования активами</i>	<i>11905</i>		<i>243 830</i>	<i>243 830</i>
Итого по разделу I	1100	706 091	247 556	953 647
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Прочие оборотные активы	1260	2 064		2 064
Итого по разделу II	1200	350 925		350 925
БАЛАНС	1600	1 057 016	247 556	1 304 572
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(983 846)	(30 614)	(1 014 460)
Итого по разделу III	1300	816 154	(30 614)	785 540
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	7 049	40 170	47 219
Прочие обязательства	1450	-	162 761	162 761
<i>в т.ч. Расчеты по аренде</i>	<i>14501</i>		<i>162 761</i>	<i>162 761</i>
Итого по разделу IV	1400	7 049	202 931	209 980
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Доходы будущих периодов	1530	60 324	(5 831)	54 493
<i>в т.ч. Безвозмездные поступления</i>	<i>15303</i>	<i>57 936</i>	<i>(5 831)</i>	<i>52 105</i>
Прочие обязательства	1550		81 070	81 070
<i>в т.ч. Расчеты по аренде</i>	<i>15501</i>		<i>81 070</i>	<i>81 070</i>
Итого по разделу V	1500	233 813	75 239	309 052
БАЛАНС	1700	1 057 016	247 556	1 304 572

5. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ

В отчетном периоде не были выявлены существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде.

6. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

Перечень связанных сторон, в том числе аффилированных лиц приведен ниже.

Перечень связанных сторон, информация о которых раскрывается в бухгалтерской отчетности Общества, определена Обществом самостоятельно на основе ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» исходя из содержания отношений между Обществом и связанной стороной с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Информация относительно операций со связанными сторонами за период с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г. полно и достоверно раскрыта в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Операции со связанными сторонами осуществлялись с соблюдением законодательства по этому вопросу в рамках хозяйственной деятельности Общества. При расчетах со связанными сторонами применялись договорные цены, такие же, как и при расчетах со сторонними обществами. Взаимоотношения со связанными сторонами осуществляются на договорной основе.

Список аффилированных лиц на 31.12.2022 г.:

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой)	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание (основания), в силу которого (которых) лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица
-------	---	--	---	--	-----------------------------------

	организации) или фамилия, имя, отчество (если имеется) аффилированного лица	(указывается только с согласия физического лица)			в уставном капитале общества, %
1	2	3	4	5	6
1	НАО «РЕСТОР»	420111, Республика Татарстан, г. Казань, ул. К. Маркса, дом 29/14, офис 4	Лицо имеет 100 % долю участия в уставном капитале общества	10.03.2016 г.	100 %
2	Шрша Эльвира Фирдинатовна	Согласие физического лица не получено	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа общества	05.04.2019 г.	Доли не имеет

Между ООО «ПАРК ФОРΟΣ» и НАО «РЕСТОР» в течение отчетного года осуществлялись следующие операции.

1. По заключенным между ООО «ПАРК ФОРΟΣ» (Арендатор) и НАО «РЕСТОР» (Арендодатель) договорам аренды и субаренды имущества за отчетный год начислено платежей в части уменьшения первоначального обязательства по аренде на сумму 118 029 тыс.руб., в т.ч. НДС 19 621 тыс.руб., увеличена сумма арендных обязательств на 46 360 тыс.руб., в т.ч. НДС 7 727 тыс.руб., в связи с изменением условий аренды. Начислено процентов по аренде 15 064 тыс.руб., увеличено обязательство по процентам на сумму 9 150 тыс.руб. в связи с изменением условий аренды. Оплачено всего по обязательствам за 2022 г. 34 145 тыс.руб., в т.ч. процентные расходы 15 064 тыс.руб.
Оплачена дебиторская задолженность по обязательствам, возникшим до 01.01.2022г., на сумму 22 387,5 тыс.руб.
Зачтена задолженность ООО «ПАРК ФОРΟΣ» по договору аренды недвижимого имущества в счет задолженности НАО «РЕСТОР» по агентскому договору на выполнение поручений по реконструкции и капитальному ремонту недвижимого имущества на сумму 675,0 тыс. руб.
2. По заключенным между ООО «ПАРК ФОРΟΣ» (Агент) и НАО «РЕСТОР» (Принципал) агентским договорам на выполнение поручений по реконструкции и капитальному ремонту недвижимого имущества выполнено поручений на 75 822,4 тыс. руб., начислено агентское вознаграждение на сумму 113,7 тыс. руб., перечислено на выполнение поручений от НАО «РЕСТОР» - 38 573,0 тыс. руб., на сумму 675,0 тыс. руб. произведен взаимозачет дебиторской задолженности по данным договорам с НАО «РЕСТОР» с кредиторской задолженностью по договору аренды недвижимого имущества с НАО «РЕСТОР», НАО «РЕСТОР» перечислено агентское вознаграждение в сумме 113,7 тыс. руб.
3. По договору займа предоставленным Обществом (Займодавец) НАО «РЕСТОР» (Заемщик), перечислено 24 162,0 тыс. руб., возвращено 158 680,0 тыс. руб.
4. По договору на оказание гостиничных услуг, заключенному между ООО «ПАРК ФОРΟΣ» (Исполнитель) и НАО «РЕСТОР» (Заказчик) оказано услуг на 5,9 тыс. руб., перечислено 5,9 тыс. руб.
5. По договору купли-продажи материалов, заключенному между ООО «ПАРК ФОРΟΣ» (Поставщик) и НАО «РЕСТОР» (Покупатель) реализовано товара на сумму 627,4 тыс. руб., перечислено 627,4тыс. руб.
6. По договору купли-продажи материалов, заключенному между ООО «ПАРК ФОРΟΣ» (Покупатель) и НАО «РЕСТОР» (Поставщик) реализовано товара на сумму 404,0 тыс. руб., перечислено 404,0 тыс. руб.

7. По состоянию на 31.12.2022 г. по взаиморасчетам с взаимозависимыми лицами за ООО «ПАРК ФОРΟΣ» числится кредиторская задолженность по взаиморасчетам с НАО «РЕСТОР» в сумме 70 227 тыс. руб., в т.ч. по договорам аренды и субаренды имущества – 70 227 тыс. руб, в т.ч. краткосрочная кредиторская задолженность – 70 227 тыс. руб.
8. По состоянию на 31.12.2022 г. на балансе ООО «ПАРК ФОРΟΣ» числится дебиторская задолженность по расчетам с НАО «РЕСТОР» в сумме 28 382 тыс. руб., в т.ч. по договору займа – 28 382 тыс. руб.

Сумма дебиторской и кредиторской задолженности со связанными сторонами по состоянию на отчетную и предыдущую дату представляет краткосрочную дебиторскую задолженность, подлежащую оплате в соответствии с условиями договоров в течение одного года после отчетной даты.

Оплата, согласно условиям договоров, может производиться денежными средствами, векселями и путем зачета встречного однородного требования.

Резервов по сомнительным долгам по дебиторской задолженности связанных сторон на конец каждого отчетного периода не создавался. Отсутствует сомнительная дебиторская задолженность, нереальная к взысканию и/или которая с высокой степенью вероятности не будет погашена.

Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых обществом основному управленческому персоналу.

В состав основного управленческого персонала входит директор.

В течение 2022, 2021, и 2020 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

	(тыс. руб.)		
	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	11 401	6 228	5 238
Долгосрочные вознаграждения	-	-	-
- вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи организации по договорам добровольного страхования, договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности;	-	-	-
- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе;	-	-	-
- иные долгосрочные вознаграждения.	-	-	-

Таким образом, Обществом в течение 2022, 2021 и 2020 годов выплачивались только краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала).

Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу в отчетном периоде не выплачивались.

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Объектами основных средств признаются активы Общества, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, стоимостью больше 100 тыс.руб.

В составе основных средств Общества отражены здания, сооружения, машины и оборудование, офисное оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев, используемые при оказании услуг, для производственной деятельности, либо для управленческих нужд ООО «ПАРК ФОРΟΣ» и способные приносить экономические выгоды.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение).

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования.

По основным группам основных средств принят следующий средний срок полезного использования:

Группа ОС	Сроки полезного использования, мес.
Здания	181-361
Сооружения	61-301
Машины и оборудование (кроме офисного)	36-181
Офисное оборудование	37-138
Транспортные средства	37-138
Производственный и хозяйственный инвентарь	37-126
Другие виды основных средств	61-121

Движение основных средств в течение 2022 и 2021 гг. отражено в таблице 2.1 пояснений «Наличие и движение основных средств».

По состоянию на 01 января 2022 года и в течение отчетного года переоценка стоимости объектов основных средств не производилась в соответствии с п.13 ФСБУ 6/2020.

На основе проведенного анализа состава основных средств на 01.01.2022 года и на основании ФСБУ 6/2020 основные средства, принятые к учету до применения нового стандарта, стоимостью ниже установленного лимита (100 тыс.руб.) в межотчетный период были списаны с баланса Общества на нераспределенную прибыль и поставлены на забалансовый учет в сумме 59 669 тыс.рублей. (п.49 ФСБУ 6/2020).

Для объектов, учтенных на балансе Общества в составе основных средств на 01.01.2022 г., была определена ликвидационная стоимость.

Ликвидационная стоимость установлена по следующим объектам основных средств и составила:

Основное средство	Значение ликвидационной стоимости по группе основных средств	
	На 01.01.2022	На 31.12.2021 (после корректировок в межотчетный период)
Автомобиль TOYOTA COROLLA Классик 1,6 Вариатор Белый перламутр VIN NMTBB0BE70R021290	1 453	1 453
Автомобиль TOYOTA COROLLA Классик 1,6 Вариатор серебристый металлик VIN NMTBB0BE70R014338	1 390	1 390
Итого	2 843	2 843

Ликвидационная стоимость равная нулю установлена для объектов, учтенных на балансе Общества в составе основных средств на 01.01.2022 г., по которым либо не ожидаются поступления от выбытия объекта (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования, либо ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта не является существенной (по критерию, установленному Учетной политикой Общества), либо ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта не может быть определена.

При переходе на применение ФСБУ 6/2020 произведен пересмотр срока полезного использования объектов основных средств.

В связи с переходом на применение ФСБУ 6/2020 проведена корректировка сумм амортизации на 17 409 тыс.руб., в т.ч. в связи с пересмотром срока полезного использования объектов основных средств сумма начисленной ранее амортизации уменьшена на 16 119 тыс.руб., в связи с установлением ликвидационной стоимости сумма начисленной ранее амортизации уменьшена на 1 290 тыс.руб. Сумма амортизации отнесена на нераспределенную прибыль.

Также в связи с переводом основных средств в состав малоценных (основные средства, принятые к учету до 01.01.2022 г., с 01.01.2022 г. первоначальная стоимость которых меньше установленного лимита) на сумму 56 937 тыс.руб. уменьшена накопленная амортизация, и на сумму 116 606 тыс. руб. уменьшена первоначальная стоимость основных средств.

Наименование показателя	Период	Единоновременная корректировка при переходе на ФСБУ 6/2020	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2022г.		
	за 2021г.	(116 606)	74 346
в том числе:			
Производственный и	за 2022г.		

хозяйственный инвентарь	за 2021г.	(67 067)	24 487
Сооружения	за 2022г.		
	за 2021г.	(109)	622
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2022г.		
	за 2021г.	(33 731)	40 894
Здания	за 2022г.		
	за 2021г.	(201)	(3 272)
Офисное оборудование	за 2022г.		
	за 2021г.	(7 874)	7 219
Другие виды основных средств	за 2022г.		
	за 2021г.	(7 564)	2 094
Земельные участки	за 2022г.		
	за 2021г.		
Транспортные средства	за 2022г.		
	за 2021г.	(60)	2 302
	за 2021г.		

В отчетном периоде из состава основных средств выделена инвестиционная недвижимость:

Инвестиционная недвижимость	Инвентарный номер	Первоначальная стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
Здания		3 936	1 348	2 588
Здание металло-каркасное на территории кемпинга	БП-001536	780	267	513
Торговый павильон 2,5х3,0 Тип №1	БП-001548	210	72	138
Торговый павильон 2,5х3,0 Тип №1	БП-001549	210	72	138
Торговый павильон 2,5х3,0 Тип №1	БП-001550	210	72	138
Торговый павильон 2,5х3,0 Тип №1	БП-001551	210	72	138
Торговый павильон 2,5х3,0 Тип №1	БП-001552	210	72	138
Торговый павильон 2,5х3,0 Тип №1	БП-001553	210	72	138
Торговый павильон 2,5х3,0 Тип №1	БП-001554	210	72	138
Торговый павильон 2,5х3,0 Тип №1	БП-001555	210	72	138
Торговый павильон 2,5х3,0 Тип №3	БП-001556	210	72	138
Торговый павильон 2,5х3,0 Тип №3	БП-001557	209	72	137
Торговый павильон 2,5х3,0 Тип №3	БП-001558	209	72	137
Торговый павильон 2,5х3,0 Тип №3	БП-001559	209	71	138
Торговый павильон 2,5х3,0 Тип №3	БП-001560	209	71	138
Торговый павильон 2,5х3,0 Тип №3	БП-001561	209	71	138
Торговый павильон 3,0х3,0 Тип №1	БП-001562	221	76	145
Сооружения		4 678	1 923	2 755

Движение доходных вложений в материальные ценности в течение 2022 и 2021 гг. отражено в таблице 2.1 пояснений «Наличие и движение основных средств».

Существенные затраты на ремонт с частотой более 12 месяцев или обычного операционного цикла дольше 12 месяцев признаются самостоятельными инвентарными объектами. В течение отчетного периода такими объектами признано:

(тыс. рублей)				
Основные средства (затраты на капитальный ремонт)	Инвентарный номер	Первоначальная стоимость	Начислено амортизация за 2022 г.	Остаточная стоимость на 31.12.2022 г.
Машины и оборудование (кроме офисного)				
Капитальный ремонт тельферной эстакады в здании эллинга (кад 90:25:080101:33) реконструкция-пирса	БП-004965	1 818	(152)	1 666

Информация о Незавершенных капитальных вложениях приведена в таблице 2.2.

Стоимость незавершенных капитальных вложений на 31.12.2022 г. составляет 19 027 тыс.руб., в том числе:

- незавершенное строительство, незаконченные операции по приобретению, модернизации основных средств – 19 027 тыс.руб.;
- оборудование к установке – 0.

Стоимость незавершенных капитальных вложений на 31.12.2021 г. составляет 24 734 тыс.руб., в том числе:

- незавершенное строительство, незаконченные операции по приобретению, модернизации основных средств – 24 734 тыс.руб.;
- оборудование к установке – 0.

С 01.01.2022 г. Общество применяет ФСБУ 6/2020. Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета). В межотчетный период проведены корректировки стоимости незавершенных вложений – стоимость уменьшена на 2 818 тыс. руб. (в связи с переводом компонентов основных средств в состав малоценных).

Данные по корректировкам представлены в таблице:

тыс.руб.		
Наименование показателя	Период	Единовременная корректировка при переходе на ФСБУ 6/2020
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	за 2022г.	
	за 2021г.	(2 818)
в том числе: Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2022г.	
	за 2021г.	(1 858)

Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2022г.	
	за 2021г.	(960)
Офисное оборудование	за 2022г.	
	за 2021г.	-
Здания	за 2022г.	
	за 2021г.	-
Сооружения	за 2022г.	
	за 2021г.	-
Транспортные средства	за 2022г.	
	за 2021г.	-
Другие виды основных средств	за 2022г.	
	за 2021г.	-

В течение отчетного периода начислено ликвидационное оценочное обязательство под будущий демонтаж, утилизацию основных средств и на восстановление окружающей среды в сумме 118 тыс. рублей, в том числе по объектам:

1. Ограждение (145 м) земельного участка (кадастровый номер 90:25:080101:53), введено в эксплуатацию 02.08.2022г – 31 тыс. рублей;
2. Ограждение (175 м) земельного участка (кадастровый номер 90:25:000000:2653), введено в эксплуатацию 02.08.2022г – 38 тыс. рублей.
3. Теневой навес из 22 секций на 4 карте пляжной зоны, введен в эксплуатацию 02.12.2022г – 49 тыс. рублей.

Поскольку срок использования оценочного обязательства превышает 12 месяцев, оно включено в стоимость капитальных вложений в дисконтированной величине (п. 20 ПБУ 8/2010).

Обществом на конец отчетного периода проведена проверка основных средств и капитальных вложений на обесценение, в результате которой было установлено, что признаки обесценения данных активов отсутствуют.

Внешние признаки:

- отсутствуют значительные изменения в технических, правовых, рыночных условиях, негативно влияющие на компанию;
- отсутствует значительное снижение рыночной стоимости актива;
- отсутствуют значительные изменения процентных ставок;
- отсутствует сильное изменение условий, в которых используется (эксплуатируется) актив.

Внутренние признаки:

- отсутствуют признаки физического и морального устаревания актива;
- не наблюдается существенного изменения экономического эффекта от использования актива;
- отсутствует снижение интенсивности использования, простои, вынужденное выбытие актива;
- нет свидетельств, что затраты на покупку, эксплуатацию и содержание актива существенно выше первоначально запланированных.

8. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Объектами нематериальных активов, числящихся на балансе Общества по состоянию на 31.12.2022 г. являются «Интернет-сайт по адресу www.park-foros.ru», «Интернет-сайт по адресу www.parkforos.ru», Товарный знак "Санаторий Форос", Модуль бронирования для Fidelio V8, Модуль создания платежных документов для сайта, Модуль бронирования для Fidelio и TNG с интегрированием эквайринга. Движение нематериальных активов в течение 2022 и 2021 гг. отражено в таблице 1.1. «Наличие и движение нематериальных активов».

Нематериальные активы амортизируются линейным методом на протяжении ожидаемого срока их использования.

Принятые организацией сроки полезного использования нематериальных активов – 106-120 мес.

Информация о незаконченных операциях по приобретению нематериальных активов за 2022 и 2021 гг. отражена в таблице 1.5. «Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов».

Балансовая стоимость нематериальных активов по состоянию на 01.01.2022г. составляла 1 016 тыс. руб. Балансовая стоимость нематериальных активов по состоянию на 31.12.2022 г. составляет 1 153 тыс. руб.

Балансовая стоимость нематериальных активов по состоянию на 01.01.2021г. составляла 1 155 тыс. руб. Балансовая стоимость нематериальных активов по состоянию на 31.12.2021 г. составляла 1 016 тыс. руб.

9. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Запасы" ФСБУ 5/2019, утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Организация признает единицей запаса номенклатурный номер.

Основание: пункт 6 ФСБУ 5/2019.

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Основание: пункт 3 ФСБУ 5/2019.

Активы, срок службы которых превышает 12 месяцев или операционный цикл организации, не учитываются в составе запасов. Их стоимость сразу списывается на расходы в периоде приобретения. Для обеспечения контроля за сохранностью учет фактического наличия таких малоценных объектов ведется за балансом.

Материалы для капвложений.

Материалы и сырье, прочие активы, приобретенные организацией для создания, улучшения или восстановления внеоборотных активов, не относятся к запасам. Такие

активы учитываются на отдельном субсчете 10.12 «Сырье, материалы, прочие активы, используемые для создания внеоборотных активов» счета 10 «Материалы».

При поступлении материалы учитываются на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости (без использования счетов 15 и 16).

Основание: пункт 9 ФСБУ 5/2019.

Стоимость запасов, которые организация получает путем оплаты неденежными средствами или безвозмездно, определяется как справедливая стоимость.

Основание: пункты 14, 15 ФСБУ 5/2019.

Запасы, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемых в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов, оцениваются по наименьшей из величин: стоимость аналогичных запасов или балансовая стоимость демонтируемых активов вместе с расходами на демонтаж и приведение их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

Основание: пункт 16 ФСБУ 5/2019.

В стоимость запасов включается оценочное обязательство по демонтажу и утилизации.

Основание: подпункт «г» п. 11 ФСБУ 5/2019.

Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением материалов, учитываются непосредственно в фактической себестоимости материалов.

В случае поступления документов, подтверждающих ТЗР, после отнесения стоимости материалов на затраты, стоимость ТЗР относится в дебет счетов учета затрат (20, 25, 26, 44), на который была отнесена стоимость материалов.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по методу ФИФО (по себестоимости первых по времени приобретения материалов).

Основание: пункт 36 ФСБУ 5/2019.

Учет запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются с учетом правил ФСБУ 5/2019

Учет товаров, транспортно-заготовительных расходов и расходов на продажу.

Товары учитываются по фактической себестоимости на счете 41 «Товары», без использования счетов 15 и 16.

Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов, возникающие до передачи товаров в продажу, учитываются (п.11 ФСБУ 5/2019) в фактической себестоимости товаров.

При отпуске товаров их оценка производится организацией по методу ФИФО (по себестоимости первых по времени приобретения материалов)

Основание: пункт 36 ФСБУ 5/2019.

Стоимость готовой продукции оценивается по фактической производственной себестоимости на счете 43.

Незавершенное производство оценивается по фактической производственной себестоимости

Полуфабрикаты собственного производства учитываются с применением счета 21.

Организация создает резерв под снижение стоимости запасов ежегодно по состоянию на 31 декабря. Резерв создается по номенклатуре.

Основание: пункт 30 ФСБУ 5/2019, пункт 4 ПБУ 21/2008, пункт 7 ПБУ 9/99.

Для выявления признаков обесценения запасов анализируется время их нахождения на предприятии. На обесценение проверяются запасы, находящиеся в организации более 365 дней.

В результате создания (восстановления) резерва под обесценение запасов признаются (уменьшаются) расходы по обычным видам деятельности.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 prospectively.

Основание: пункт 47 ФСБУ 5/2019.

Приобретенные организацией газеты, журналы и другие периодические издания не учитываются на забалансовых счетах.

Расходы на приобретение бланков, в том числе бланков строгой отчетности (БСО), сразу относятся в дебет счетов учета затрат (20,25,26,44). Учет бланков строгой отчетности ведется на забалансовом счете 006 «Бланки строгой отчетности».

Учет денежных чеков ведется на забалансовом счете 006 «Бланки строгой отчетности». Условная оценка денежных чеков для учета за балансом составляет за один чек 1 рубль.

Общество при оказании услуг общественного питания, может вести учет по товарообороту (счет 41) в программе "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0, в суммовом (денежном) выражении. Детализированный учет сырья и товаров, учитываемых на счете 41, ведется в специализированной программе StoreHouse.

Спецоснастка и спецодежда

Для спецодежды и спецоснастки применяются правила квалификации и учета для запасов или основных средств – в зависимости от того, каким критериям они соответствуют.

Основание: подпункт «б» пункта 3 ФСБУ 5/2019.

Стоимость запасов Общества по состоянию на 31.12.2022г. распределена по следующим группам:

(тыс. руб.)			
Наименование субсчета	Балансовая стоимость на 31.12.2022г.	Остатки на 31.12.2021г.	Остатки на 31.12.2020г.
Сырье и материалы	40 530	40 139	43 064
Топливо	2 421	2 579	3 354
Запасные части	723	695	200
Инвентарь, спецодежда и спецоснастка	6 384	7 555	16 062
Прочие материалы	305	224	261
Товары покупные	8 627	12 898	7 664
Полуфабрикаты собственного производства		1	2
Готовая продукция		15	97
ВСЕГО ЗАПАСОВ	58 990	64 106	70 704

Запасы учитываются по стоимости их приобретения.

Информация о запасах отражена в таблице 4.1. «Наличие и движение запасов».

По состоянию на 31.12.2022 г. величина резерва под снижение стоимости запасов составляет 74 тыс. руб., в т.ч.:

- резервы под снижение стоимости сырья, материалов и других аналогичных ценностей – 74 тыс. руб.

- резервы под снижение стоимости товаров для перепродажи – 0 тыс. руб.

В течение отчетного периода произошло изменение резерва: в связи с выбытием запасов уменьшение на сумму 25 тыс руб, уменьшение убытка от снижения стоимости на сумму 397 тыс. руб.

10. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ АРЕНДЫ

С 01.01.2022 г. Общество применяет ФСБУ 25/2018.

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде.

Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются.

При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости

остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Обществом применяются процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями, нефинансовым организациям в рублях в Республике Крым. Не берутся во внимание ставки кредитных организаций других регионов Российской Федерации по причине санкционных ограничений, действующих в отношении предприятий и организаций Республики Крым с 2014 г.

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам за 2022 год составили в общей сумме 22 262 тыс.руб., в т.ч. по договорам:

Арендодатель	Договор аренды	Сумма процентов, начисленных на задолженность по арендным платежам за 2022 г., тыс.руб.
ГАУ РДИ РК	№ 140 от 13.12.2016 г.	1 811
ГАУ РДИ РК	№ 144 от 26.12.2016 г.	1 851
Минимущества РК	№ 394н/25 от 13.10.2017 г.	900
Минимущества РК	№ 395н/25 от 13.10.2017 г.	2 316
НАО РЕСТОР	Аренды транспортных средств без экипажа 01/78А от 01.02.2021 г.	1 510
НАО РЕСТОР	№ 25/78-А от 10.08.2021 г.	257
НАО РЕСТОР	№ 09/78-А от 29.03.2019 г.	1 345
НАО РЕСТОР	№ 10/78-А от 29.03.2019 г.	15
НАО РЕСТОР	№ 11/78-А от 29.03.2019 г.	2 652
НАО РЕСТОР	№ 12/78-А от 29.03.2019 г.	6 081
НАО РЕСТОР	№ 13/78-А от 29.03.2019 г.	1 102
НАО РЕСТОР	№ 30/78-А от 29.11.2019 г.	7
НАО РЕСТОР	№ К98 от 01.08.2018 г.	21
НАО РЕСТОР	№ 03/78-СА от 17.01.2018 г.	282
НАО РЕСТОР	№ 06/78-СА от 01.03.2021 г.	325
НАО РЕСТОР	№ 07/78-СА от 01.03.2021 г.	1 359
НАО РЕСТОР	№ 17/78-СА от 01.06.2021 г.	33
НАО РЕСТОР	№ 18/78-СА от 01.06.2021 г.	74
ООО ЭНОСТОР	№1-30122021 от 30.12.2021 г.	291
ООО ЭНОСТОР	№2-30122021 от 30.12.2021 г.	30

Согласно условиям договоров аренды переменные арендные платежи не начисляются.

В течение отчетного года произведены улучшения предмета аренды на общую сумму 14 167 тыс. руб., в т.ч. по объектам:

Арендованное основное средство	Инв. №	тыс.руб.
		Стоимость улучшений
Неотделимые улучшения админ.- лечебного корпуса (мебельные изделия 14 эт. допномер 1)	БП-004997	2 140
Неотделимые улучшения админ.- лечебного корпуса (мебельные изделия 14 эт. допномер 2)	БП-004998	2 189
Неотделимые улучшения админ.- лечебного корпуса (мебельные изделия 14 эт. допномер 3)	БП-004999	2 218
Неотделимые улучшения админ.- лечебного корпуса (мебельные изделия 14 эт. допномер 4)	БП-005000	2 373

Общественные душевые в пляжных сооружениях (Нежилое здание, кадастровый номер 90:25:080101:27)	БП-005017	1 762
Реконструкция Дорожка (278), S 139,1 кв.м., (кад. № 90:25:080101:661)	БП-004936	505
Реконструкция Дорожка (287), S 87,7 м.кв., (кад. № 90:25:080101:691)	БП-004932	318
Реконструкция Дорожка (288), S 148,0 кв.м., (кад. № 90:25:080101:695)	БП-004931	537
Реконструкция Дорожка (391), S 83,9 кв.м.(кад. № 90:25:080101:685)	БП-004930	304
Реконструкция Мошение (275,277), S 319,5 кв.м.(кад. № 90:25:080101:576)	БП-004933	1 159
Реконструкция Мошение (276), S 78,8 кв.м., (кад. № 90:25:080101:584)	БП-004934	286
Реконструкция Мошение (282), S 103,5 кв.м., (кад. № 90:25:080101:862)	БП-004935	376
Итого		14 167

Обществом в течение отчетного года применялось право, предусмотренное п.11 ФСБУ 25/2018, в отношении договоров аренды:

Контрагент	Договор	Сумма договора за отчетный год (2022 г.), тыс.руб.
ИП Черный Е.А.	Договор аренды парковочного места №10/01/22-АР от 10.01.2022	60
ИП Хачатрян Л.А.	Аренда оборудования (аппарат терапевтический) № 1612/21 от 01.01.2022	127
ИП Ананьев Ю.П.	Аренда кофемашин №24/01/2022-А от 24.01.2022	408
МЕЖДУНАРОДНЫЙ АЭРОПОРТ "СИМФЕРОПОЛЬ ООО	Аренда оборудования и парковки №51-133/2284 от 17.05.2021	1

По данным Бухгалтерского баланса по строке 1450 «Прочие обязательства», а также согласно данным корректировки показателей предыдущего отчетного периода в связи с переходом на применение ФСБУ 25/2018, арендные обязательства составили:

тыс.руб.

Наименование контрагента/номер договора	Арендное обязательства на 31.12.2022	Арендное обязательства на 31.12.2021 (после корректировок в межотчетный период)
ГАУ РДИ РК (ИНН 9102025610) Аренда имущества №140 от 13.12.2016	16 745	17 143
ГАУ РДИ РК (ИНН 9102025610) Аренда имущества №144 от 26.12.2016	17 794	17 519

МИНИМУЩЕСТВО КРЫМА (ИНН 9102012080) Аренда земли №394н/25 от 13.10.2017	21 519	21 906
МИНИМУЩЕСТВО КРЫМА (ИНН 9102012080) Аренда земли 395н/25 от 13.10.2017 Земельный участок кадастровый 90:00:000000:772	8 360	8 510
НАО "РЕСТОР" (ИНН 7719855086) Аренда транспортных средств без экипажа №01/78А от 01.02.2021	6 143	11 679
НАО "РЕСТОР" (ИНН 7719855086) Договор аренды (прачечная) 25/78-А от 10.08.2021		1 343
НАО "РЕСТОР" (ИНН 7719855086) Договор аренды имущества 09/78-А от 29.03.2019		8 031
НАО "РЕСТОР" (ИНН 7719855086) Договор аренды имущества 10/78-А от 29.03.2019	104	130
НАО "РЕСТОР" (ИНН 7719855086) Договор аренды имущества 11/78-А от 29.03.2019	18 364	23 012
НАО "РЕСТОР" (ИНН 7719855086) Договор аренды имущества 12/78-А от 29.03.2019		36 317
НАО "РЕСТОР" (ИНН 7719855086) Договор аренды имущества 13/78-А от 29.03.2019		6 582
НАО "РЕСТОР" (ИНН 7719855086) Договор аренды имущества 30/78-А от 29.11.2019		37
НАО "РЕСТОР" (ИНН 7719855086) Договор найма квартиры К98 от 01.08.2018		49
НАО "РЕСТОР" (ИНН 7719855086) Субаренда земельного участка 03/78-СА от 17.01.2018 кадастровый 90:25:080101:51		1 334
НАО "РЕСТОР" (ИНН 7719855086) Субаренда земельного участка 06/78-СА от 01.03.2021		
НАО "РЕСТОР" (ИНН 7719855086) Субаренда земельного участка 07/78-СА от 01.03.2021	25 126	7 759
НАО "РЕСТОР" (ИНН 7719855086) Субаренда земельного участка 17/78-СА от 01.06.2021г.		126
НАО "РЕСТОР" (ИНН 7719855086) Субаренда земельного участка 18/78-СА от 01.06.2021 г.		280
ООО "ЭНОСТОР" (ИНН 9103089688) Договор субаренды имущества №1-30122021 от 30.12.2021		909
ООО "ЭНОСТОР" (ИНН 9103089688) Договор субаренды имущества №2-30122021 от 30.12.2021		95
Итого	114 155	162 761

По данным Бухгалтерского баланса по строке 1550 «Прочие обязательства», а также согласно данным корректировки показателей предыдущего отчетного периода в связи с переходом на применение ФСБУ 25/2018, арендные обязательства составили:

Наименование контрагента/номер договора	Арендные обязательства на 31.12.2022	Арендные обязательства на 31.12.2021 (после корректировок в межотчетный период)
ГАУ РДИ РК (ИНН 9102025610) Аренда имущества	304	180

№140 от 13.12.2016		
ГАУ РДИ РК (ИНН 9102025610) Аренда имущества №144 от 26.12.2016	309	146
МИНИМУЩЕСТВО КРЫМА (ИНН 9102012080) Аренда земли №394н/25 от 13.10.2017	150	135
МИНИМУЩЕСТВО КРЫМА (ИНН 9102012080) Аренда земли 395н/25 от 13.10.2017 Земельный участок кадастровый 90:00:000000:772	386	348
НАО "РЕСТОР" (ИНН 7719855086) Аренда транспортных средств без экипажа №01/78А от 01.02.2021	5 536	4 987
НАО "РЕСТОР" (ИНН 7719855086) Договор аренды (прачечная) 25/78-А от 10.08.2021	1 343	2 023
НАО "РЕСТОР" (ИНН 7719855086) Договор аренды имущества 09/78-А от 29.03.2019	8 031	8 759
НАО "РЕСТОР" (ИНН 7719855086) Договор аренды имущества 10/78-А от 29.03.2019	26	24
НАО "РЕСТОР" (ИНН 7719855086) Договор аренды имущества 11/78-А от 29.03.2019	4 649	4 188
НАО "РЕСТОР" (ИНН 7719855086) Договор аренды имущества 12/78-А от 29.03.2019	36 317	39 609
НАО "РЕСТОР" (ИНН 7719855086) Договор аренды имущества 13/78-А от 29.03.2019	6 582	7 178
НАО "РЕСТОР" (ИНН 7719855086) Договор аренды имущества 30/78-А от 29.11.2019	37	59
НАО "РЕСТОР" (ИНН 7719855086) Договор найма квартиры К98 от 01.08.2018	49	279
НАО "РЕСТОР" (ИНН 7719855086) Субаренда земельного участка 03/78-СА от 17.01.2018 кадастровый 90:25:080101:51	1 334	2 468
НАО "РЕСТОР" (ИНН 7719855086) Субаренда земельного участка 06/78-СА от 01.03.2021		5 789
НАО "РЕСТОР" (ИНН 7719855086) Субаренда земельного участка 07/78-СА от 01.03.2021	5 271	
НАО "РЕСТОР" (ИНН 7719855086) Субаренда земельного участка 17/78-СА от 01.06.2021 г.	126	351
НАО "РЕСТОР" (ИНН 7719855086) Субаренда земельного участка 18/78-СА от 01.06.2021 г.	280	784
ООО "ЭНОСТОР" (ИНН 9103089688) Договор субаренды имущества №1-30122021 от 30.12.2021	909	3 408
ООО "ЭНОСТОР" (ИНН 9103089688) Договор субаренды имущества №2-30122021 от 30.12.2021	95	355
Итого	71 734	81 070

В течение отчетного года Дополнительным соглашением от 15.09.2022 срок действия Договора субаренды земельного участка №07/78-СА от 01.03.2021 года, заключенного с НАО "РЕСТОР" (ИНН 7719855086), продлен по 15.09.2027 года.

В связи с этим сумма обязательств по аренде увеличилась с 9 846 тыс. руб. до 46 360 тыс.руб.

11. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Организация формирует резерв по сомнительным долгам.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями и заказчиками.

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

Информация о дебиторской и кредиторской задолженности за 2022 и 2021 гг. отражена в таблицах 5.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности» и 5.3. «Наличие и движение кредиторской задолженности».

В таблице 5.1. по состоянию на 31.12.2022 г. по строке 5513 отражена прочая дебиторская задолженность в сумме 35 457 тыс. руб.:

- задолженность по платежам в бюджет и внебюджетные фонды – 2 633 тыс. руб.
- задолженность по расчетам с персоналом (в т.ч. по недостачам) – 348 тыс. руб.
- задолженность по расчетам с персоналом по оплате труда – 778 тыс. руб.
- расчеты по исполнительным листам – 36 тыс.руб.
- задолженность НАО «РЕСТОР» по договору беспроцентного займа – 28 382 тыс. руб.

- задолженность ООО «ЭНОСТОР» по договору компенсации затрат – 6 тыс.руб.
- расчеты с бывшим работником Гонтаренко Т.А. по сумме невозмещенной недостачи – 2 454 тыс. руб.

- задолженность бывшего сотрудника (Взыск. по ИЛ Гагаринский районный суд города Севастополя ФС №025438553 от 16.05.2019 дело № 2-3830/2018 от 19.11.2018 (взль Фомичев Всеволод Анатольевич) – 246 тыс. руб.

- задолженность по арендным платежам, возникшая в отчетном периоде – 22 тыс.руб.

- задолженность по договорам аренды имущества, возникшая до 01.01.2022 г. – 281 тыс.руб.

- расчеты по претензиям с ООО «Стритинформ» - 7 тыс.руб.
- средства на депозитном счете Арбитражного суда Республики Крым – 125 тыс.руб.

- расчеты с ФГУП «Почта Крыма» по договору компенсации затрат – 15 тыс. руб.
- расчеты с ФГУП «РНИИРС» по договору компенсации затрат – 6 тыс. руб.
- расчеты с ГУП «Татинвестгражданпроект» по договору компенсации затрат – 118 тыс. руб.

Задолженность бывших сотрудников Гонтаренко Т.А. и Фомичева В.А. в общей сумме 2 700 тыс. руб. признана сомнительной. На всю сумму задолженности начислен резерв по сомнительным долгам.

В таблице 5.1. по состоянию на 31.12.2021 г. по строке 5513 отражена прочая дебиторская задолженность в сумме 172 687 тыс. руб.:

- задолженность по платежам в бюджет и внебюджетные фонды – 1 116 тыс. руб.
- задолженность по расчетам с персоналом (в т.ч. по недостачам) – 494 тыс. руб.
- задолженность по расчетам с персоналом по оплате труда – 620 тыс. руб.
- задолженность по расчетам с подотчетными лицами – 10 тыс. руб.
- переплата по исполнительным листам – 7 тыс. руб.
- задолженность НАО «РЕСТОР» по договору беспроцентного займа – 162 900 тыс. руб.

- задолженность ООО «ЭНОСТОР» по договору беспроцентного займа – 3400 тыс. руб.

- задолженность ООО «ЭНОСТОР» по договору компенсации затрат – 5 тыс.руб.
- расчеты с бывшим работником Гонтаренко Т.А. по сумме невозмещенной недостачи – 2 454 тыс. руб.
- задолженность бывшего сотрудника (Взыск. по ИЛ Гагаринский районный суд города Севастополя ФС №025438553 от 16.05.2019 дело № 2-3830/2018 от 19.11.2018 (вз-ль Фомичев Всеволод Анатольевич) – 236 тыс. руб.
- расчеты с ГУП РК «Водоканал ЮБК» по договору компенсации затрат – 57 тыс. руб.
- расчеты с ГАУ РДИ РК, и Минимущества Крыма по договору аренды госимущества – 274 тыс. руб.
- расчеты с ФГУП «Почта Крыма» по договору компенсации затрат – 3 тыс. руб.
- расчеты с ФГУП «РНИИРС» по договору компенсации затрат – 4 тыс. руб.
- расчеты с ООО «СК Алтын-Групп» по договору компенсации затрат – 1 107 тыс. руб.

Задолженность бывших сотрудников Гонтаренко Т.А. и Фомичева В.А. в общей сумме 2 690 тыс. руб. признана сомнительной. На всю сумму задолженности начислен резерв по сомнительным долгам.

В таблице 5.3. по состоянию на 31.12.2022 г. по строке 5566 отражена прочая кредиторская задолженность в сумме 74 009 тыс. руб.:

- депонированная заработная плата – 37 тыс. руб.
- задолженность перед прочими контрагентами по агентским договорам – 29 тыс. руб.
- ошибочно перечисленные денежные средства – 7 тыс.руб.
- задолженность перед ГУП «Татинвестгражданпроект» по договору компенсации затрат – 210 тыс. руб.
- расчеты по исполнительным листам – 47 тыс.руб.
- задолженность по арендным платежам – 70 245 тыс.руб.(в т.ч. НАО «РЕСТОР» - 70 227 тыс. руб., ГАУ РДИ РК – 18 тыс. руб.)
- агентское вознаграждение по договорам с туроператорами – 9 тыс. руб.
- задолженность перед ООО «Кинокасса» по агентскому договору – 4 тыс. руб.
- обеспечительные взносы по договорам аренды, агентским договорам на реализацию санаторно-курортных услуг – 3 421 тыс. руб.

В таблице 5.3. по состоянию на 31.12.2021 г. по строке 5566 отражена прочая кредиторская задолженность в сумме 42 556 тыс. руб.:

- расчеты с персоналом по прочим операциям – 6 тыс. руб.;
- депонированная заработная плата – 48 тыс. руб.
- задолженность перед НАО «РЕСТОР» по агентскому договору – 36 575 тыс. руб.
- задолженность перед прочими контрагентами по агентским договорам – 267 тыс. руб.
- ошибочно перечисленные денежные средства – 7 тыс.руб.
- задолженность перед ГУП «Татинвестгражданпроект» по договору компенсации затрат – 210 тыс. руб.
- агентское вознаграждение по договорам с туроператорами – 27 тыс. руб.
- задолженность перед ООО «Кинокасса» по агентскому договору – 4 тыс. руб.
- обеспечительные взносы по договорам аренды, агентским договорам на реализацию санаторно-курортных услуг – 5 412 тыс. руб.

12. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

В составе долгосрочных финансовых вложений Общества учтены вклады в уставный капитал другой организации. Вложения оцениваются по фактическим затратам.

Финансовых вложений, обремененных залогом на балансе Общества по состоянию на 31.12.2022 г. не числится.

Депозитных вкладов в кредитных организациях по состоянию на 31.12.2022 г. не числится.

В течение отчетного периода создан резерв под обесценение финансовых вложений в сумме 3 тыс. руб. Резерв создан на обесценение вклада в Уставный капитал ООО «РЕСУРС-А».

Информация о финансовых вложениях за 2022 и 2021 гг. отражена в таблице 3.1. «Наличие и движение финансовых вложений».

13. КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества на 31.12.2022 г. составляет 1 800 000 тыс.руб.

В течение отчетного года Уставный капитал организации не увеличивался.

Неоплаченного и изъятых капитала по состоянию на 31.12.2022г. не числится.

Размер добавочного капитала по состоянию на 31.12.2022г. отсутствует.

Размер резервного капитала по состоянию на 31.12.2022г. отсутствует.

Нераспределенный убыток по состоянию на 31.12.2022г. отражен в сумме 1 165 316 тыс.руб.

В течение отчетного года на покрытие нераспределенного убытка по решению общего собрания участников Общества направлена нераспределенная прибыль за 2021 г. в сумме 33 565 руб.

Уставный капитал Общества на 31.12.2021г. составляет 1 800 000 тыс.руб.

В течение отчетного года Уставный капитал организации не увеличивался.

Неоплаченного и изъятых капитала по состоянию на 31.12.2021г. не числится.

Размер добавочного капитала по состоянию на 31.12.2021г. отсутствует.

Размер резервного капитала по состоянию на 31.12.2021г. отсутствует.

Нераспределенный убыток по состоянию на 31.12.2021г. отражен в сумме 1 017 411 тыс.руб., нераспределенная прибыль – 33 565 тыс. руб.

Уставный капитал Общества на 31.12.2020г. составлял 1 800 000 тыс.руб.

В 2020 года Уставный капитал организации был увеличен на 1 790 000 тыс руб. за счет дополнительного вклада Участника.

Неоплаченного и изъятых капитала по состоянию на 31.12.2020г. не числилось.

Размер добавочного капитала по состоянию на 31.12.2020г. отсутствовал.

Размер резервного капитала по состоянию на 31.12.2020г. отсутствовал.

Нераспределенный убыток по состоянию на 31.12.2020г. отражен в сумме 1 017 411тыс.руб.

14. ЧИСТЫЕ АКТИВЫ ОБЩЕСТВА

По состоянию на 31.12.2022 г. чистые активы Общества составляют 647 757 тыс.руб. По состоянию на 31.12.2021 г. чистые активы Общества составляли 840 034 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2020г. чистые активы ООО «ПАРК ФОРΟΣ» составляли 852 966 тыс. руб.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях и полагает, что Общество будет способно осуществлять свою деятельность в 2023 году.

Руководство считает, что в сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество. Однако, руководство оценивает, что влияние сложившейся экономической и политической ситуации в стране и мире не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно в период, составляющий, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

Учитывая вышеизложенное, руководство Общества считает правомочным подготовку отчетности в соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности.

15. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ

По состоянию на 31.12.2022 г. обязательств по полученным займам и кредитам у Общества нет.

По состоянию на 31.12.2021 г. обязательств по полученным займам и кредитам у Общества не было.

В течение 2021 года все обязательства по займам были погашены путем перечисления денежных средств на расчетный счет Заимодавца.

В течение 2021 года обязательства по кредитному договору (в т.ч. начисленные проценты) в сумме 36 232 тыс. руб. были списаны в рамках Постановления Правительства РФ № 696 от 16.05.2020г. и включены в состав прочих доходов.

Сумма обязательств Общества по полученным займам и кредитам на 31.12.2020 г. составляла 91 703 тыс.руб. (в т.ч. со сроком погашения не более 12 месяцев – 91 703 тыс. руб.):

- обязательства по полученным займам – 55 780 тыс. руб.;
- обязательства по полученным кредитам – 35 717 тыс. руб.;
- проценты по краткосрочным кредитам – 206 тыс. руб.

Величина обязательств по договорам займа по состоянию на 31.12.2020г. уменьшилась за отчетный период на 1 580 423 тыс.руб., величина обязательств по кредитным договорам увеличилась на 35 923 тыс. руб.

Сумма процентов по кредиту в размере 206 тыс. руб. включена в состав прочих расходов.

Сроки погашения займов (кредитов):

- обязательства по полученным займам – 30.12.2021 г.,
- обязательства по полученным кредитам – 30.06.2021 г.

16. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Общество формирует резерв по оплате предстоящих отпусков. Начисление резерва производится нормативным методом ежемесячно в размере 8,33% от фонда оплаты труда. Предельная величина отчислений в год рассчитывается следующим образом. Определяются неиспользованные права на отпуск на конец предыдущего года по каждому сотруднику и умножаются на их средний заработок. Полученный результат увеличивается на сумму страховых взносов и взносов от НС и ПЗ. Определяется количество дней отпуска, на которое сотрудники получают право в течение нового года и их количество умножается на средний заработок. Полученный результат увеличивается на сумму страховых взносов и взносов от НС и ПЗ. Обе полученные величины складываются. Данный расчет осуществляется ежегодно.

Предельная величина отчислений в 2022 году составила 47 445 877,67 рублей.

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на 31 декабря отчетного года определяется следующим образом:

- определяется, сколько дней отпуска не было использовано каждым сотрудником;
- рассчитывается среднедневной заработок каждого сотрудника за последние 12 месяцев;
- рассчитывается сумма отпускных, причитающаяся каждому сотруднику;
- складываются полученные величины.

Если на конец отчетного года оценочное обязательство, отраженное в бухгалтерском учете, меньше определенного по указанной выше методике, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности. Если на конец отчетного года оценочное обязательство, отраженное в бухгалтерском учете, превышает определенное по указанной выше методике, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

В стоимость запасов включается оценочное обязательство по демонтажу и утилизации.

Информация о начисленных и погашенных суммах оценочных обязательствах отражена в таблице 7 «Оценочные обязательства».

17. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

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

- Постоянные и временные разницы в специальных ресурсах "ПР" и "ВР" регистра бухгалтерии (в проводках) не отражаются.

- Отложенный налог на отчетную дату рассчитывается как произведение сальдо временных разниц по виду актива (обязательства) и текущей ставки налога. Проводки формируются исходя из сравнения отложенного налога, рассчитанного на отчетную дату, и отложенного налога, рассчитанного на начало года, с учетом уже отраженного в текущем периоде отложенного налога. Временные разницы определяются по каждому виду активов и обязательств как разницы между балансовой и налоговой стоимостью актива (обязательства) на отчетную дату.
- Суммы постоянного налогового дохода и постоянного налогового расхода отдельными проводками не отражаются, а определяются расчетным путем как разница между условным расходом (доходом) по налогу на прибыль и расходом по налогу на прибыль (суммы ПНР и ПНД уже учтены при расчете текущего налога). Сумма условного расхода (дохода) отдельной проводкой также не отражается.
- В плане счетов используются субсчета третьего порядка к счету 99.02 "Налог на прибыль":
 - 99.02.Т "Текущий налог на прибыль" (соответствует строке 2411 отчета о финансовых результатах и налогу по декларации, корреспондирует со счетом 68.04.1 "Расчеты с бюджетом");
 - 99.02.О "Отложенный налог на прибыль" (соответствует строке 2412 отчета о финансовых результатах, корреспондирует со счетами 09 "Отложенные налоговые активы" (ОНА) и 77 "Отложенные налоговые обязательства" (ОНО).

Текущий налог на прибыль определяется по данным налоговой декларации по налогу на прибыль.

В 2020, 2021 и 2022 годах в связи с применением балансового метода определения текущего налога на прибыль условный доход и расход, ПНР, ПНД на счетах бухучета не отражались.

Данные налоговой декларации Общества за 2022 г. в зависимости от того, ведется ли деятельность в СЭЗ Крыма, либо нет, а также от того, в рамках какого инвестиционного проекта и по каким видам экономической деятельности получены прибыль/убыток, представлены в таблице:

Деятельность в СЭЗ Крыма	Реквизиты Договора о ведении деятельности в СЭЗ Крыма	Ставка налога на прибыль	Сумма прибыли/убытка по налоговой декларации за 2022 г., тыс.руб.
Нет		20 %	(50 458)
Да	Договор № 589/16 от 04.08.2016 г.	6%	(94 453)
Да	Договор № 589/16 от 04.08.2016 г.	13,5%	4 489
Да	Договор № 1535/21 от 24.03.2021 г.	6%	(307)
Да	Договор № 1535/21 от 24.03.2021 г.	13,5%	(150)

По данным налоговой декларации за 2022 г. налог к уплате (строка 180 листа 02 декларации) составил 606 тыс. руб. Соответственно, текущий налог на прибыль за 2022 г. составляет 606 тыс. руб.

В 2021 году Обществом по данным налоговой декларации при ведении деятельности в СЭЗ получена прибыль в размере 48 255 тыс.руб., при ведении деятельности вне СЭЗ получен убыток в сумме 37 101 тыс. руб., в целом по организации получен убыток в сумме 11 154 тыс. руб. Поскольку при ведении деятельности в СЭЗ можно уменьшать сумму полученной прибыли на убытки прошлых лет в размере 100%, в итоге по данным налоговой декларации за 2021 г. налог к уплате (строка 180 листа 02 декларации) составил 0 тыс. руб. Соответственно, текущий налог на прибыль за 2021 г. составляет 0 тыс. руб.

В 2020 г. убыток до налогообложения составил 243 074 тыс. руб.

В 2020 г. организацией по данным налоговой декларации получен убыток, соответственно, текущий налог на прибыль в 2020 г. составил 0 тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль за 2022 год составляет 10 287 тыс. руб. (по ставке 20% 2 280 тыс. руб. (временные разницы = $2\,280 / 0,2 = 11\,400$), по ставке 6 % 7 947 тыс. руб. (временные разницы = $7\,947 / 0,06 = 132\,450$), по ставке 13,5% 60 тыс.руб. (временные разницы = $60 / 0,135 = 444$)).

Отложенный налог на прибыль за 2021 год составляет 2 805 тыс. руб. (по ставке 20 % - 15 152 тыс. руб. (временные разницы = $-15\,152 / 0,2 = -75\,760$), и по ставке 6 % + 17 957 тыс. руб. (временные разницы = $17\,957 / 0,06 = 299\,283$)).

Условный доход по налогу на прибыль за 2022 год составил 20 776 тыс. руб., в т.ч. по по ставке 13,5 % условный расход - 630 тыс. руб., по ставке 20% условный доход – 16 420 тыс.руб., по ставке 6% условный доход – 4 986 тыс. руб.

Условный расход по налогу на прибыль за 2021 год составил 1 836 тыс. руб., в т.ч. по по ставке 6 % условный расход - 1 850 тыс. руб., по ставке 20% условный доход – 14 тыс. руб.

Условный доход по налогу на прибыль за 2020 год составил 30 575 тыс. руб., в т.ч. по ставке 20 % - 22 034 тыс. руб., по ставке 6 % - 8 541 тыс. руб.

Данные о суммах условного дохода по налогу на прибыль, постоянных и отложенных налоговых активах и обязательствах, сформированных в 2016-2021 годах, по состоянию на 31.12.2021 г. не пересчитывались исходя из изменения ставки по налогу на прибыль по деятельности в СЭЗ в зависимости от вида экономической деятельности с 01.01.2022 г. (6% и 13,5%), поскольку указанные изменения касаются только операций после указанной даты.

Сумма постоянного налогового расхода за 2022 год составила 11 096 тыс. руб. (по ставке 20 % - постоянный налоговый расход 14 140 тыс. руб. (постоянные разницы = $14\,140 / 0,2 = 70\,700$), по ставке 6 % - постоянный налоговый доход 2 960 тыс. руб. (постоянные разницы = $2\,960 / 0,06 = 49\,333$), по ставке 13,5% - постоянный налоговый доход 84 тыс.руб. (постоянные разницы = $84 / 0,135 = 622$)).

Сумма постоянного налогового дохода за 2021 год составила 4 641 тыс. руб. (по ставке 20 % - постоянный налоговый расход 15 165 тыс. руб. (постоянные разницы = $4\,641 / 0,2 = 23\,205$), по ставке 6 % - постоянный налоговый доход 19 806 тыс. руб. (постоянные разницы = $19\,806 / 0,06 = 330\,100$)).

Основные статьи, по которым возникли разницы в 2022 году: амортизация основных средств, расчеты по аренде и процентные расходы (в связи с началом применения ФСБУ 25/2018), оценочные обязательства по оплате отпусков (в налоговом учете не начисляются), перенос убытка на будущее, доходы будущих периодов (безвозмездно полученное имущество), материальная помощь сотрудникам, резерв по сомнительным долгам, резерв на утилизацию запасов, резервы под снижение стоимости материальных ценностей, расходы офиса, списание запасов с истекшим сроком годности, списание недостач и т.п.

Основные статьи, по которым возникли разницы в 2021 году: амортизация основных средств, оценочные обязательства по оплате отпусков (в налоговом учете не начисляются), перенос убытка на будущее, доходы будущих периодов (безвозмездно полученное имущество), материальная помощь сотрудникам, резерв по сомнительным долгам, резерв на утилизацию запасов, резервы под снижение стоимости материальных ценностей, расходы офиса, списание запасов с истекшим сроком годности, списание недостач и т.п.

Основные статьи, по которым возникли разницы в 2020 году: амортизация основных средств, оценочные обязательства по оплате отпусков (в налоговом учете не начисляются), перенос убытка на будущее, доходы будущих периодов (безвозмездно полученное имущество), материальная помощь сотрудникам, резерв по сомнительным долгам, расходы офиса, списание запасов с истекшим сроком годности, списание недостач и т.п.

Организация как участник СЭЗ в Республике Крым ведет отдельный учет по налогу на прибыль, и соответственно, применяет различные ставки налога.

Прибыль, полученная организацией при ведении деятельности вне СЭЗ, облагается налогом на прибыль по ставке 20%.

Прибыль, полученная организацией при ведении деятельности в СЭЗ, облагалась в 2021 году налогом на прибыль по ставке 6%. В 2022 г. в зависимости от вида экономической деятельности – по ставке 6% (86. Деятельность в области здравоохранения) или 13,5 % (прочие виды деятельности, осуществляемые Обществом, предусмотренные соответствующими договорами на осуществление деятельности в СЭЗ Крыма).

Исходя из вышеизложенного суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств пересчитаны по соответствующим ставкам.

Сумма отложенных налоговых активов по состоянию на 31.12.2022 г. составила 210 195 тыс. руб., в т.ч. видам:

- доходные вложения в материальные ценности – 1 тыс.руб.;
- доходы будущих периодов – 7 709 тыс. руб.;
- материалы – 852 тыс. руб.;
- недостачи и потери от порчи ценностей – 1 тыс. руб.;
- основные средства – 1 611 тыс. руб.;
- оценочные обязательства и резервы – 1 528 тыс. руб.;
- убытки, перенесенные на будущее – 159 324 тыс. руб.;
- резервы сомнительных долгов – 1 637 тыс. руб.;
- арендные обязательства – 37 532 тыс.руб.

Сумма отложенных налоговых обязательств по состоянию на 31.12.2022 г. составила 39 510 тыс. руб., в т.ч. по видам:

- материалы – 8 тыс. руб.;
- недостачи и потери от порчи ценностей – 7 тыс. руб.;

- основные средства – 26 121 тыс. руб.;
- нематериальные активы – 4 тыс. руб.;
- товары – 3 тыс. руб.;
- проценты по обязательствам – 13 367 тыс.руб.

Сумма отложенных налоговых активов по состоянию на 31.12.2021 г. составила 207 618 тыс. руб., в т.ч. видам:

- доходы будущих периодов – 10 262 тыс. руб.;
- материалы – 1 347 тыс. руб.;
- недостачи и потери от порчи ценностей – 34 тыс. руб.;
- основные средства – 1 504 тыс. руб.;
- оценочные обязательства и резервы – 1 404 тыс. руб.;
- убытки, перенесенные на будущее – 144 702 тыс. руб.;
- резервы сомнительных долгов – 587 тыс. руб. ;
- товары – 1 тыс. руб.;
- арендные обязательства – 47 777 тыс.руб.

Сумма отложенных налоговых обязательств по состоянию на 31.12.2021 г. составила 47 219 тыс. руб., в т.ч. по видам:

- внеоборотные активы – 1 тыс. руб.;
- материалы – 10 тыс. руб.;
- недостачи и потери от порчи ценностей – 6 тыс. руб.;
- основные средства – 31 799 тыс. руб.;
- нематериальные активы – 5 тыс. руб.;
- товары – 3 тыс. руб.;
- проценты по обязательствам – 15 395 тыс. руб.

Сумма отложенных налоговых активов по состоянию на 31.12.2020 г. составляла 156 782 тыс. руб., в т.ч. видам:

- доходы будущих периодов – 13 620 тыс. руб.;
- основные средства – 475 тыс. руб.;
- оценочные обязательства и резервы – 1 316 тыс. руб.;
- убытки, перенесенные на будущее – 140 347 тыс. руб.;
- резервы сомнительных долгов – 1 024 тыс. руб.

Сумма отложенных налоговых обязательств по состоянию на 31.12.2020 г. составляла 7 821 тыс. руб., в т.ч. по видам:

- внеоборотные активы – 1 тыс. руб.;
- материалы – 47 тыс. руб.;
- недостачи и потери от порчи ценностей – 6 тыс. руб.;
- основные средства – 7 744 тыс. руб.;
- нематериальные активы – 5 тыс. руб.;
- товары – 18 тыс. руб.

18. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ ПО ПРИОБРЕТЕННЫМ ЦЕННОСТЯМ

По состоянию на 31 .12.2022 г. на 19 счетах бухгалтерского учета числится налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям в сумме 354 тыс. руб., в т.ч.:

- НДС при приобретении ОС – 65 тыс. руб.;
- НДС по приобретенным нематериальным активам - 0 тыс. руб.;

- НДС по приобретенным запасам – 127 тыс. руб.
- НДС по приобретенным услугам – 162 тыс. руб.
- НДС при строительстве основных средств – 0 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2021 г. на 19 счетах бухгалтерского учета числился налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям в сумме 195 тыс. руб., в т.ч.:

- НДС при приобретении ОС – 1 тыс. руб.;
- НДС по приобретенным нематериальным активам - 0 тыс. руб.;
- НДС по приобретенным запасам – 106 тыс. руб.
- НДС по приобретенным услугам – 88 тыс. руб.
- НДС при строительстве основных средств – 0 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2020 г. на 19 счетах бухгалтерского учета числился налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям в сумме 4 214 тыс. руб., в т.ч.:

- НДС при приобретении ОС – 848 тыс. руб.;
- НДС по приобретенным нематериальным активам - 0 тыс. руб.;
- НДС по приобретенным материально-производственным запасам – 808 тыс. руб.
- НДС по приобретенным услугам – 2 517 тыс. руб.
- НДС при строительстве основных средств – 41 тыс. руб.

19. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31.12.2022 г. денежные средства и денежные эквиваленты общества составляют 64 428 тыс. руб., в т.ч.:

- денежные средства в кассах предприятия – 821 тыс. руб.;
- денежные средства на расчетных счетах в банках – 61 811 тыс. руб.;
- денежные средства в пути – 1 796 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2021 г. денежные средства и денежные эквиваленты общества составляют 57 969 тыс. руб., в т.ч.:

- денежные средства в кассах предприятия – 937 тыс. руб.;
- денежные средства на расчетных счетах в банках – 55 691 тыс. руб.;
- денежные средства в пути – 1 341 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2020 г. денежные средства и денежные эквиваленты общества составляют 248 272 тыс. руб., в т.ч.:

- денежные средства в кассах предприятия – 605 тыс. руб.;
- денежные средства на расчетных счетах в банках – 246 609 тыс. руб.;
- денежные средства в пути – 1 058 тыс. руб.

По состоянию на отчетную дату у Общества отсутствуют:

- открытые, но не использованные кредитные линии;
- денежные средства, которые могут быть получены на условиях овердрафта;
- поручительства третьих лиц, полученные организацией, неиспользованные по состоянию на отчетную дату для получения кредита;
- суммы займов, кредитов, недополученных по состоянию на отчетную дату, по заключенным договорам займа, кредита;

- денежные средства (или их эквиваленты), по состоянию на отчетную дату недоступные для использования;
- средства в аккредитивах, открытых в пользу Общества.

В отчете о движении денежных средств по строке 4219 отражена сумма грантов (в виде субсидий) на финансирование на приобретение внеоборотных активов, по строке 4329 отражены операции по погашению арендных обязательств.

В Отчете о движении денежных средств за 2022 год отражены операции по расчетам с основным обществом – НАО «РЕСТОР»:

- Поступление денежных средств по строке 4111 в т.ч. от НАО «РЕСТОР» составляет 5 тыс.руб.

- Поступление денежных средств по строке 4112 в т.ч. от НАО «РЕСТОР» составляет 95 тыс.руб.

- Поступление денежных средств по строке 4119 в т.ч. от НАО «РЕСТОР» составляет 14 047 тыс. руб.

Выплата денежных средств по строке 4121 в т.ч. от НАО «РЕСТОР» составляет 17 446 тыс. руб.

Выплата денежных средств по строке 4129 в т.ч. от НАО «РЕСТОР» составляет 13 264 тыс. руб.

Выплата денежных средств по строке 4329 в т.ч. от НАО «РЕСТОР» составляет 25 930 тыс. руб.

В Отчете о движении денежных средств за 2021 год отражены операции по расчетам с основным обществом – НАО «РЕСТОР»:

- Поступление денежных средств по строке 4111 в т.ч. от НАО «РЕСТОР» составляет 27 тыс.руб.

- Поступление денежных средств по строке 4119 в т.ч. от НАО «РЕСТОР» составляет 34 104 тыс. руб.

Поступление денежных средств по строке 4311 в т.ч. от НАО «РЕСТОР» составляет 9 940 тыс.руб.

Выплата денежных средств по строке 4121 в т.ч. от НАО «РЕСТОР» составляет 228 026 тыс. руб.

Выплата денежных средств по строке 4129 в т.ч. от НАО «РЕСТОР» составляет 167 340 тыс. руб.

Выплата денежных средств по строке 4323 в т.ч. от НАО «РЕСТОР» составляет 65 720 тыс. руб.

20. ПРИЗНАНИЕ ОЦЕНОЧНОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ОТРАЖЕНИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ УСЛОВНОМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВЕ И УСЛОВНОМ АКТИВЕ

Условные обязательства и активы отсутствуют.

21. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

В течение 2022 года Обществом получена государственная помощь на общую сумму 25 786 тыс. руб.:

- Субсидия из бюджета Республики Крым ЮЛ и ИП в целях реализации Закона № 351-ЗРК/2022 от 02.12.2022 г. (государственная поддержка юридических лиц и индивидуальных предпринимателей туристской индустрии при осуществлении ими деятельности в условиях геополитического и санкционного давления) в сумме 13 965 тыс. руб.

- Получение гранта по Соглашению № 10-2022-084858 (Пляж) на приобретение внеоборотных активов в сумме 6 563 тыс.руб., на финансирование затрат на приобретение товаров (работ, услуг) в сумме 534 тыс. руб.

- Получение гранта по Соглашению № 10-2022-085175 от 12.10.2022 (Бассейн) на приобретение внеоборотных активов в сумме 4 724 тыс.ру.

Субсидия в сумме 13 965 тыс. руб. учтена на счете 91.01 «Прочие доходы», а также в составе затрат на производство.

Сумма грантов на приобретение внеоборотных активов отражена на счете 98.02 «Безвозмездные поступления». Основные средства, приобретенные за счет средств гранта, отражены на счете 01.01 «Основные средства в организации». По мере начисления амортизации суммы, учтенные на счете 98, списываются с этого счета в кредит счета 91. Сумма гранта, полученная на финансирование расходов, отражена на счете 98.02 «Безвозмездные поступления». Суммы, полученные на финансирование расходов, учтены в отчетном периоде в полной сумме в доходах по мере признания соответствующих расходов, на покрытие которых выделены субсидии.

В течение 2021 года Обществом получена государственная помощь на общую сумму 8 638 тыс. руб.:

- Субсидия из бюджета Республики Крым ЮЛ и ИП в целях реализации Закона РК от 25 июня 2020 года №86-ЗРК/2020 (компенсационная выплата на покрытие части затрат, связанных с борьбой с коронавирусной инфекцией) в сумме 5 640 тыс. руб.

- Получение гранта по Соглашению 174-11-2021-004 от 27.05.2021 (Доступный парк) на приобретение внеоборотных активов в сумме 2 998 тыс. руб.

Субсидия в сумме 5 640 тыс. руб. учтена на счете 91.01 «Прочие доходы», а также в составе затрат на производство.

Сумма гранта по Соглашению 174-11-2021-004 от 27.05.2021 (Доступный парк) на приобретение внеоборотных активов отражена на счете 98.02 «Безвозмездные поступления». Основные средства, приобретенные за счет средств гранта, отражены на счете 01.01 «Основные средства в организации». По мере начисления амортизации суммы, учтенные на счете 98, списываются с этого счета в кредит счета 91.

В связи с выполнением Обществом условий предоставления бюджетных средств согласно Постановлению Правительства РФ от 16.05.2020 № 696 Общество было освобождено от обязательства выплаты 100% суммы задолженности по кредитному договору. В течение отчетного года обязательства по кредитному договору (в т.ч. начисленные проценты) в сумме 36 232 тыс. руб. были списаны и включены в состав прочих доходов.

В течение 2020 года ООО «ПАРК ФОРΟΣ» получены государственные субсидии на общую сумму 14 580 тыс руб.:

- субсидии из федерального бюджета на сохранение штатной численности, утвержденные Постановлением Правительства РФ от 24.04.2020 г. № 576 – 11 620 тыс. руб.

- субсидия из федерального бюджета на проведение мероприятий по профилактике коронавирусной инфекции, утвержденная Постановлением Правительства РФ от 02.07.2020 № 976 – 2 960 тыс. руб.

Субсидии в сумме 14 580 тыс. руб. учтены на счете 91.01 «Прочие доходы», а также в составе затрат на производство.

В 2020 году получен льготный кредит на возобновление деятельности согласно Постановлению Правительства РФ от 16.05.2020 № 696 в сумме 35 717 тыс. руб. Сумма кредита учтена в составе краткосрочных обязательств. По состоянию на 31.12.2020 г. организацией выполнены условия предоставления бюджетных средств. Кредитный договор переведен в период наблюдения.

22. УЧАСТИЕ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество в 2022 г. не являлось участником договоров о совместной деятельности.

23. ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ФАКТОРОВ РИСКА, СВЯЗАННЫХ С ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ ОБЩЕСТВА

Политика Общества в области управления рисками подразумевает постоянную работу по их выявлению, оценке и контролю, а также разработке и внедрению мероприятий реагирования на риски.

В целях управления правовыми рисками в Обществе работают высококвалифицированные юристы, ведется мониторинг законодательства, изменений в нормативной базе. По мнению руководства, существующие в настоящее время претензии или иски к Обществу, не могут оказать какое-либо существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Общества.

Российское налоговое законодательство допускает возможность различного толкования одних и тех же норм законодательства и подвержено частым изменениям. Возможность изменения налогового законодательства в части увеличения налоговых ставок. Возможность изменения правил таможенного контроля и пошлин в части увеличения пошлин.

Свою деятельность Общество осуществляет на территории Российской Федерации в Крымском федеральном округе и подвержено всем рискам, связанным с политической и экономической ситуацией в регионе. Однако, в настоящее время указанные риски оцениваются как минимальные.

Риски, связанные с географическими особенностями страны и региона, в котором Общество осуществляет основную деятельность, в том числе с повышенной опасностью стихийных бедствий, возможным прекращением транспортного сообщения в связи с удаленностью или труднодоступностью, Общество оценивает как минимальные.

Причины возникновения репутационных рисков связаны с уменьшением числа заказчиков организации вследствие негативного представления о качестве реализуемой ею продукции, работ, услуг, соблюдению сроков поставок продукции, выполнения работ и т.д. Подверженность этим рискам оценивается Обществом как низкая.

Рыночные риски связаны с возможностью неблагоприятных последствий для организации при изменении рыночной конъюнктуры: процентные ставки, курсы иностранных валют.

Сложившая внешнеэкономическая ситуация оказывает влияние на экономику России. Однако, Общество не осуществляет свою деятельность на внешнем рынке и внешнеэкономический риск оценивается как минимальный.

Обществом риск ликвидности оценивается как низкий.

В целях управления рисками в Обществе уделяется большое внимание иным операционным рискам, в том числе – отраслевым, производственным, рискам, связанным с соблюдением законодательства в области охраны труда, рискам промышленной безопасности, экологическим рискам и др.

Подверженность этим рискам существует, степень возможности наступления событий, как правило, находится на среднестатистическом или низком уровне.

Обществом постоянно осуществляется комплекс мер, предназначенных для мониторинга рисков и снижения вероятности возникновения и тяжести возможных неблагоприятных последствий, включая распределение ответственности и контроль.

Однако Общество не может в полной мере гарантировать, что действия, направленные на снижение вероятности возникновения и тяжести возможных неблагоприятных последствий, приведут к существенному изменению ситуации, поскольку большинство ниже приведенных рисков находятся вне контроля Общества:

- возможность изменения налогового законодательства в части увеличения налоговых ставок,
- риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране и регионе, а также влияние курса иностранной валюты, изменение процентных ставок и прочие ценовые риски.

В настоящее время обострившаяся геополитическая обстановка оказывает значительное негативное влияние на российскую экономику. В отчетном периоде происходило резкое и непредсказуемое изменение курсов иностранных валют и ставки рефинансирования.

Общество в отчетном периоде не осуществлялись валютные операции, расчеты в валюте и условных единицах не производило и не планирует.

Таким образом, влияние курсов валют не оказало существенного влияния на деятельность Общества.

Общество не привлекает заемные средства, таким образом, изменение ставки рефинансирования не повлияло на финансовые результаты Общества.

Международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

Общество и его руководство не находится в санкционных списках, основные поставщики и покупатели также не находятся в данных списках.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

24. ПРОЧЕЕ

По состоянию на 31.12.2022 г. стоимость долгосрочных активов к продаже, отраженная в бухгалтерском балансе по строке 12610, составляет 279 тыс. руб. В том числе:

- объекты основных средств или других внеоборотных активов, использование которых прекращено организацией в связи с принятым решением о продаже – 15 тыс.руб.;
- материальные ценности, которые не классифицированы как запасы и остались от выбытия внеоборотных активов или были извлечены в процессе их текущего содержания,

ремонта, модернизации и реконструкции – 264 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2021 г. стоимость долгосрочных активов к продаже, отраженная в бухгалтерском балансе по строке 12610, составляет 203 тыс. руб. В том числе:

- объекты основных средств или других внеоборотных активов, использование которых прекращено организацией в связи с принятым решением о продаже – 15 тыс.руб.;
- материальные ценности, которые не классифицированы как запасы и остались от выбытия внеоборотных активов или были извлечены в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации и реконструкции – 188 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2020 г. стоимость долгосрочных активов к продаже, отраженная в бухгалтерском балансе по строке 12610, составляет 98 тыс. руб. В том числе:

- объекты основных средств или других внеоборотных активов, использование которых прекращено организацией в связи с принятым решением о продаже – 92,5 тыс.руб.;
- материальные ценности, которые не классифицированы как запасы и остались от выбытия внеоборотных активов или были извлечены в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации и реконструкции – 5,5 тыс. руб.

В соответствии с программой развития общества на 2023г. не планируется осуществить прекращение какой - либо деятельности общества.

Не существует никаких событий, произошедших после отчетной даты, которые требуют корректировки или раскрытия в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

Директор



Шрша Э.Ф.

09.03.2023 г.