

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «СКК» «ГОЛУБОЙ ЗАЛИВ» за 2022г.

ПОЯСНЕНИЯ

к годовой бухгалтерской отчетности ООО «СКК» «ГОЛУБОЙ ЗАЛИВ» за 2022г.

1. Общие сведения.

1.1. Данные о хозяйственной деятельности ООО «СКК» «ГОЛУБОЙ ЗАЛИВ» (далее Общество).

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "Санаторно-курортный комплекс "Голубой залив"

Сокращенное наименование: ООО "СКК "Голубой залив"

Юридический адрес: 298680, Крым Республика, Ялта г, Симеиз пгт, Советская ул, дом 78;

Общество было зарегистрировано 16.06.1998г.

В связи с вхождением Крыма в состав Российской Федерации 13.12.2014г. осуществлено внесение сведений об Обществе в ЕГРЮЛ - проведена перерегистрация Общества.

ООО "СКК "Голубой залив» в 2022 году осуществляло следующие основные виды деятельности:

- Код ОКВЭД 55.10 - Деятельность гостиниц и прочих мест для временного проживания.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников списочного состава Общества за 2022г. в составила 78 чел.

Ключевой персонал:

Евстигнеев В.А. - Генеральный директор (с 01.01.2022 по 01.08.2022г.)

Шаповалов Игорь Алексеевич- Генеральный директор (с 02.08.2022 по 31.12.2022г.)

Кулевич Татьяна Евгеньевна - Директор по операционной деятельности

Медянцева Валерия Сергеевна - Главный бухгалтер

Участники общества	31 декабря 2021г., %	31 декабря 2022г., %
АО "ВК ХОЛДИНГС"	100	100
Итого:	100	100

Евстигнеев Владимир Александрович занимал должность Генерального директора Общества с 01.01.2022 по 01.08.2022г.;

Шаповалов Игорь Алексеевич занимал должность Генерального директора Общества с 02.08.2022 по 31.12.2022г.;

Должность главного бухгалтера в отчетном периоде занимала Медянцева Валерия Сергеевна

На протяжении 2022г. Общество вело свою деятельность на основании следующих лицензий:

- Лицензия на розничную продажу алкогольной продукции № 91РПО0001983 от 16.07.2019, срок действия – 15.07.2023г.
- Лицензия по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами АК 82-000928 от 30.06.2020г., срок действия- 30.06.2028г.
- Лицензия на пользование участками недр для целей геологического изучения и добычи подземных вод, используемых для питьевого водоснабжения населения или обеспечения водой объектов промышленности СИМ 51334 ВЭ от 13.08.2018г. Срок действия – до 18.06.2028г.

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «СКК» «ГОЛУБОЙ ЗАЛИВ» за 2022г.

2. Основа подготовки бухгалтерской отчетности и организации бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность первоначально была подписана 28.03.2023г.

Настоящая отчетность является пересмотренной и подписана 31.07.2023г.

В связи с внесением корректировок на 31.12.2022 года и на 31.12.2021г. на основании ПБУ 22/2010, ПБУ 4/99 в первоначальную отчетность были внесены изменения, отраженные в таблице ниже:

Изменение статей Баланса по состоянию на 31.12.2022г. отображены в таблице:

(тыс.руб.)

Наименование показателя 2022	Строка	Сумма до корректировки	Сумма после корректировок	Изменения, +/-
АКТИВ				
Основные средства	1150	723 954,00	732 119,00	8 165,00
Прочие внеоборотные активы	1190	0,00	11 108,00	11 108,00
Запасы	1210	9 841,00	10 218,00	377,00
НДС	1220	4 030,00	11 616,00	7 586,00
Дебиторская задолженность	1230	73 254,00	21 245,00	-52 009,00
Финансовые вложения	1240	3 300,00	0,00	-3 300,00
Денежные средства	1250	1 333,00	1 331,00	2,00
Итого Актив:	1600	818 016,00	789 941,00	-28 075,00
ПАССИВ				
Нераспределенная прибыль (Непокрытый убыток)	1370	-173 841,00	-173 095,00	746,00
Заемные средства	1410	716 468,00	812 289,00	95 821,00
Заемные средства	1510	104 813,00	8 992,00	-95 821,00
Кредиторская задолженность	1520	67 214,00	38 393,00	-28 821,00
Итого Пассив:	1700	818 016,00	789 941,00	-28 075,00

Изменение статей Баланса по состоянию на 31.12.2021г. отображены в таблице:

(тыс.руб.)

Наименование показателя 2021	Строка	Сумма до корректировки	Сумма после корректировок	Изменения, +/-
АКТИВ				
Основные средства	1150	654 760,00	657 296,00	2 536,00
Прочие внеоборотные активы	1190	0,00	0,00	0,00
Запасы	1210	23 294,00	23 012,00	282,00
НДС	1220	18 314,00	17 228,00	1 086,00
Дебиторская задолженность	1230	68 772,00	68 692,00	80,00
Финансовые вложения	1240	0,00		0,00
Денежные средства	1250	0,00		0,00
Итого Актив:	1600	767 645,00	768 733,00	-1 088,00
ПАССИВ				
Нераспределенная прибыль (Непокрытый убыток)	1370	-59 614,00	-58 759,00	-855,00
Заемные средства	1410	676 232,00	687 090,00	-10 858,00
Заемные средства	1510	11 658,00	800,00	10 858,00
Кредиторская задолженность	1520	36 007,00	36 240,00	-233,00
Итого Пассив:	1700	767 645,00	768 733,00	-1 088,00

Изменение статей Отчета о финансовых результатах за 2022 год:

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «СКК» «ГОЛУБОЙ ЗАЛИВ» за 2022г.

Наименование показателей ОФР за 2022г	Строка	Сумма до корректировки, тыс.руб.	Сумма после корректировок, тыс.руб.	Изменения, +/-
Выручка	2110	77313	77312	-1
Себестоимость продаж	2120	190823	105635	-85 188
Проценты к уплате	2330	-657	-448	209
Управленческие расходы	2220	0	84901	84901
Прочие доходы	2340	3824	3896	72
Прочие расходы	2350	-3295	-3496	-201
Чистая прибыль (убыток)	2400	-114702	-114336	366

Изменение статей Отчета о финансовых результатах за 2021 год

Наименование показателей ОФР за 2021г	Строка	Сумма до корректировки, тыс.руб.	Сумма после корректировок, тыс.руб.	Изменения, +/-
Выручка	2110	182851	182851	0
Себестоимость продаж	2120	-19551	-19389	-162
Коммерческие расходы	2210	-7197	-7197	0
Управленческие расходы	2220	-166459	-165864	-595
Прочие доходы	2340	66231	66329	-98
Прочие расходы	2350	-59793	-59793	0
Чистая прибыль (убыток)	2400	-4787	-3932	-855

Концептуальной основой составления бухгалтерской отчетности приняты российские правила составления.

Информация о проведенной инвентаризации приведена в таблице:

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечания
Основные средства, в т.ч. :	31.12.2022г	Приказ №61/1-ОД от 26.12.2022г
- собственные	31.12.2022г	Приказ №61/1-ОД от 26.12.2022г.
Покупные товары и товары отгруженные	31.12.2022г	Приказ №61/1-ОД от 26.12.2022г.
Материально-производственные запасы	31.12.2022г	Приказ №61/1-ОД от 26.12.2022г.
Незавершенное производство	31.12.2022г	Приказ №61/1-ОД от 26.12.2022г.
Денежные средства, денежные документы, ценности, бланки строгой отч-ти	31.12.2022г	Приказ №61/1-ОД от 26.12.2022г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2022г	Приказ №61/1-ОД от 26.12.2022г.
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2022г	Приказ №61/1-ОД от 26.12.2022г.
Расчеты с подотчетными лицами	31.12.2022г	Приказ №61/1-ОД от 26.12.2022г.
Расчеты с бюджетом и с внебюджетными фондами, финансовые вложения, расчеты с сотрудниками	31.12.2022г	Приказ №61/1-ОД от 26.12.2022г.

Результаты инвентаризации следующие:

- разницы между учетными и фактическими данными не обнаружены.

3. Основы составления отчетности и краткое изложение существенных элементов учетной политики, использованных Обществом при подготовке бухгалтерской отчетности за 2022г.

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «СКК» «ГОЛУБОЙ ЗАЛИВ» за 2022г.

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ,
- «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н,
- Положений по бухгалтерскому учету и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации,
- Приказа Минфина России от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»,
- приказа Об Учетной политике: № 1 от 01.01.2015г, изменениями, внесенными Приказами №81/1-од О внесении изменений от 29.12.2018г., № 111/1-од о дополнении учетной политики от 20.12.2019г., №01/05-ОД от 11.01.2022г.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2022г., отчета о финансовых результатах за 2022г., приложений к балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) за 2022 г. и Пояснений в текстовом виде.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2022 по 31.12.2022.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Показатель является существенным, если его сумма составляет 10% и более от валюты баланса.

Учетная политика ведения бухгалтерского учета согласно российским правилам учета утверждена приказом: № 1 от 01.01.2015г, изменениями, внесенными Приказами №81/1-од О внесении изменений от 29.12.2018г., № 111/1-од о дополнении учетной политики от 20.12.2019г., №01/05-ОД от 11.01.2022г.

Ниже описаны существенные положения учетной политики.

Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером.

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется по плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности Общества и инструкции по его применению, утвержденной Приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. №94н.

Бухгалтерский учет ведется с использованием автоматизированной формы бухгалтерского учета (1С Предприятие 8).

Учет основных средств и нематериальных активов:

. Учет основных средств и нематериальных активов:

С 2022 г. Общество применяет новый ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (утв. приказом Минфина от 17.09.2020 № 204н) способом единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств на начало периода. В межотчетный период (после

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «СКК» «ГОЛУБОЙ ЗАЛИВ» за 2022г.

закрытия финансовых результатов 2021 г.) сделаны соответствующие проводки: Д-т 84 К-т 02 - 58 612,03 руб. и Д-т 02 К-т 84 - 31 055 479,09 руб.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 100 000 руб. Объект признается основным средством, если для него одновременно выполняются условия (п. 4 ФСБУ 6/2020):

- объект имеет материально-вещественную форму;
- он предназначен для использования в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

- объект предназначен для использования в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- объект способен приносить экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- здания, сооружения;
- машины и производственное оборудование (кроме офисного);
- транспортные средства;
- офисное оборудование;
- производственный и хозяйственный инвентарь.

Не признаются основными средствами капитальные вложения и долгосрочные активы к продаже (п. 6 ФСБУ 6/2020). Учет капвложений ведется в соответствии с ФСБУ 26/2020.

Каждая группа объектов оценивается по первоначальной стоимости. Впоследствии первоначальная стоимость может увеличиться на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением (восстановлением) объекта в момент завершения капвложений (п. 24 ФСБУ 6/2020).

В балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая рассчитывается так (п. 25 ФСБУ 6/2020): Балансовая стоимость ОС = Первоначальная стоимость ОС – Сумма накопленной на отчетную дату амортизации – Сумма обесценения.

Ликвидационная стоимость основных средств – это величина, которую Общество получило бы в случае выбытия объекта (включая стоимость материалов, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие. При этом объект должен достичь окончания срока полезного использования и находится в состоянии, характерном для конца срока полезного использования (п. 30 ФСБУ 6/2020).

Ликвидационная стоимость может быть нулевой, если (п. 31 ФСБУ 6/2020):

- в конце срока полезного использования за объект не получится выручить хоть какую-то сумму;
- ожидаемая к поступлению сумма не является существенной;
- ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена.

Ликвидационная стоимость (стоимость обесценения) основных средств определяется самостоятельно.

Амортизация начисляется независимо от результатов деятельности в отчетном периоде, то есть и при получении убытка (п. 29 ФСБУ 6/2020). Амортизация начисляется и по ОС, находящимся в простое или временно неиспользуемым. Начисление амортизации

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «СКК» «ГОЛУБОЙ ЗАЛИВ» за 2022г.

прекращается, когда ликвидационная стоимость объекта становится равной или превышает балансовую стоимость (п. 30 ФСБУ 6/2020).

К концу амортизации балансовая стоимость объекта должна быть равной его ликвидационной стоимости (п. 32 ФСБУ 6/2020).

Начало и конец начисления амортизации производятся:

- начало — с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта, конец — с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта с бухучета. (п. 33 ФСБУ 6/2020).

Амортизация начисляется линейным способом без применения понижающих коэффициентов и амортизационной премии.

Сумма амортизации за отчетный период = (Балансовая стоимость объекта (то есть разница между первоначальной стоимостью и начисленной амортизацией) – Ликвидационная стоимость объекта) / Оставшийся срок полезного использования объекта.

Минимальные сроки полезного использования для групп основных средств:

Здания -30 лет;

Сооружения -30 лет;

Машины и оборудование"(кроме офисного) – 5 лет;

Офисное оборудование (ноутбуки, принтеры, системные блоки, точка доступа)- 5 лет;

Офисное оборудование (проекторное оборудование)- 7 лет;

Транспортные средства - 10 лет;

Производственный и хозяйственный инвентарь -3 года;

Другие виды основные средства - 12 лет.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, происходит в случае достройки, реконструкции, дооборудованию и модернизации таких основных средств. Учет затрат на восстановление основных средств увеличивает первоначальную стоимость этого объекта основных средств и списывается в дебет счета 01. В этом случае корректируются данные инвентарной карточки объекта без увеличения срока полезного использования.

После проведения модернизации, дооборудования основных средств начислять амортизацию исходя из остаточной стоимости основного средства (с учетом ее увеличения на сумму расходов на модернизацию) и оставшегося срока его полезного использования независимо от того, был ли увеличен этот срок после модернизации или нет.

Признавать ремонтом, который дает увеличение размера первичной экономической выгоды, которая ожидается от объекта и увеличивает первоначальную стоимость:

- Модификацию объекта, увеличивает срок его полезного использования или мощность;
- Совершенствование отдельных частей, узлов, деталей с целью значительного улучшения качества производимых с помощью объекта продукции, работ;
- Внедрение новых производственных процессов, обеспечивающих значительное уменьшение производственных затрат;
- Реконструкция объекта;
- Модернизацию объекта;

Признавать ремонтом, который не дает увеличения размера первичной экономической выгоды, которая ожидается от объекта и относится на затраты

- обслуживание и содержание объекта в рабочем состоянии
- ремонт, который восстанавливает сначала установленную экономическую выгоду.

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «СКК» «ГОЛУБОЙ ЗАЛИВ» за 2022г.

Остаточная стоимость основных средств при выбытии формируется на счетах их учета. Списание основных средств, стоимостью выше 100 000,00 рублей производится через амортизацию.

В составе НМА учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации. Учет нематериальных средств обозначен в Приложении №7. (Основание: пп. "б" п. 3 ПБУ 14/2007).

Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится. (Основание: п. 17 ПБУ 14/2007). Проверка НМА на обесценение не производится. (Основание: п. 16, п. 22 ПБУ 14/2007)

Амортизация НМА производится линейным способом.

Учет капитальных вложений:

С 1 января 2022 года Общество применяет ФСБУ 26/2020 (п. 25, 26, 27 ФСБУ 26/2020) перспективным способом, т.е. только в отношении тех капвложений, которые возникнут после 1 января 2022 г. (п. 25, 26 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утв. Приказом Минфина от 17.09.2020 № 204н). Учет капитальных вложений ведется на счете 08.

Учет аренды:

а) С 1 января 2022 года Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утв. Приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н).

Общество осуществляет операционную аренду и выступает **арендодателем** с даты заключения договора аренды.

В аренду сдаются помещения:

- на 1 год без права их дальнейшего выкупа;
- срок аренды существенно меньше и несопоставим с периодом, в течение которого эти помещения остаются пригодным к использованию;
- на дату предоставления предмета аренды арендатору приведенная стоимость будущих арендных платежей существенно меньше справедливой стоимости помещений.

Если предмет операционной аренды числится на счете 01 «Основные средства» (или на счете учета запасов, если это не ОС), то доходы от аренды признаются на счете 91.01 «Прочие доходы». (п. 42 ФСБУ 25/2018).

Начисление доходов от аренды производится ежемесячно.

б) Общество выступает **арендатором** и арендует помещение или другое оборудование (операционная аренда).

Объект аренды не признается Правом пользования активом и учет осуществляется путем отражения в расходах арендных платежей если:

- договор заключен в 2021 году и заканчивается до 31.12.2022 года (п. 51 ФСБУ 25/2018);
- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- 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.

Арендные платежи по договорам операционной аренды признаются расходами и учитываются на сч.91.02 «Прочие расходы».

Запасы:

Учет сырья и материалов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 г. №180н. Общество применяет Стандарт ФСБУ 5/2019 «Запасы» перспективно.

В качестве материально-производственных запасов принимать активы стоимостью менее 100 000 руб., потребляемые (или продаваемые) в рамках обычного производственного цикла Обществом, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев, а именно:

- используемые в качестве сырья, материалов, покупные полуфабрикаты, ГСМ, запчасти, инструменты, инвентарь, спецодежда, готовая продукция общественного питания и т.п. при производстве услуг (работ), предназначенных для оказания услуг (выполнения работ, продажи);

- незавершенное производство;

- недвижимость и объекты интеллектуальной собственности, предназначенные для продажи;

- используемые для управленческих нужд Общества.

Для признания запасов в бухгалтерском учете необходимо соблюдение двух критериев:

- все расходы, понесенные Обществом на приобретение, в будущем должны быть компенсированы получением экономических выгод;

- сумма на приобретение запасов – это определяемая величина.

Оценка запасов: запасы признавать в учете по фактической себестоимости, которая состоит из суммы расходов, направленных на их приобретение, их доставку, доведение до состояния, пригодного к использованию или продаже.

Для признания выручки от продажи услуг и осуществления иного списания запасов, списание запасов производить по средней себестоимости.

Единицей бухгалтерского учета запасов считать их наименование.

Организовать аналитический учет движения товарно-материальных ценностей на складах, торговых точках в количественно-суммарном выражении. Установить периодичность составления товарных отчетов по материальным складам – один отчет за месяц.

Оприходовать ТМЦ через основные склады Общества.

Аналитический учет товарно-материальных ценностей в Обществе вести по товарным группам / подгруппам, местам хранения и материально-ответственным лицам. Установить периодичность составления товарных отчетов по промышленным складам - один отчет за месяц.

Движение ТМЦ (материалов, топлива, запасных частей, строительных материалов и пр.) учитывается на счете 10 по фактической себестоимости. Списание сырья и материалов производится одновременно по мере передачи в эксплуатацию по типовой форме №М-11 «Требование-накладная». При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится Обществом по средней стоимости

Движение МПЗ для управленческих нужд учитывается на счете 10 с последующим списанием на счет 26 и далее на счет 90.08 «Управленческие расходы».

Запасы, которые признаются инвентаризационной комиссией непригодными для использования в производстве или для продажи, признавать неликвидными и подлежащими списанию с баланса.

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «СКК» «ГОЛУБОЙ ЗАЛИВ» за 2022г.

При составлении баланса осуществлять оценку запасов и отражать в бухгалтерском учете и отчетности с учетом созданного резерва под снижение стоимости материальных активов.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, учитываемых в составе МПЗ, стоимость таких активов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

Товары (продукты), приобретаемые для продажи, отражаются по стоимости приобретения без учета налога на добавленную стоимость и списываются при выбытии по методу средней стоимости. Списание продуктов производится одновременно по мере реализации блюда. Списание продуктов производится по нормам, утвержденным в технологических картах на каждое блюдо.

Резерв под снижение стоимости ТМЦ и товаров создается и подлежит корректировке один раз в год, учитывается на счете 14 «Резервы под снижение стоимости материальных активов». Начисление резерва производится на ТМЦ, которые учитываются на балансе свыше 3 (трех) лет.

Финансовые вложения:

Финансовые вложения учитывать по цене приобретения в соответствии с группами:

- акции;
- долговые ценные бумаги;
- предоставленные займы.

При выбытии ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по средней первоначальной стоимости, которая рассчитывается по каждому виду ценных бумаг. (Основание: абз. 3 п. 26, п. 28 ПБУ 19/02)

Стоимость списываемых ценных бумаг определяется путем умножения количества выбывающих ценных бумаг на среднюю первоначальную стоимость одной ценной бумаги данного вида. Средняя первоначальная стоимость одной ценной бумаги представляет собой частное от деления стоимости ценных бумаг данного вида на их количество, соответственно складывающихся из стоимости и количества по остатку на дату предшествующей операции и по поступившим ценным бумагам за период с даты совершения предшествующей операции по дату выбытия.

(Основание: п. 28 ПБУ 19/02, посл. абз. п. 2 Приложения к ПБУ 19/02).

Займы, предоставленные работникам Общества под проценты и признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям", субсчет 73.1 "Расчеты по предоставленным займам".

Расходы будущих периодов:

В составе расходов будущих периодов учитываются затраты на объекты вне зависимости от срока их использования, такие как:

- лицензии на розничную продажу алкогольной продукции;
- программное обеспечение и другие затраты, подтверждающие права на доступ к ограниченным ресурсам;
- подписка;
- права пользования природными ресурсами.

(Основание: абз. 3 п. 19 ПБУ 10/99, Письмо Минфина России от 12.01.2012 № 07-02-06/5)

Погашение расходов будущих периодов производится равномерным отнесением на соответствующие счета в течение срока, к которому они относятся. Учет расходов будущих

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «СКК» «ГОЛУБОЙ ЗАЛИВ» за 2022г.

периодов ведется на счете 97.21, списание производится на счета 26.01, 44.01, 20.01, 23.01 с последующим ежемесячным закрытием на счета 90.08, 90.07, 90.02.

Дебиторская задолженность:

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную, когда до истечения срока возврата долга остается 365 дней, не предусматривается.

Переоценка активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, производится на дату совершения операции, а также на отчетную дату – последнее число месяца.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п. п. 6, 35, 50 ПБУ 4/99).

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических, возникшая по любым основаниям.

(Основание: п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если получено обеспечение в виде залога, задатка, поручительства, банковской гарантии и т.п. или имеется возможность удержать имущество должника, дебиторская задолженность не считается сомнительной в части, покрываемой обеспечением

(п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности, подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств.

(Основание: абз. 2 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

Если на отчетную дату имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается.

(Основание: Письмо Минфина России от 27.01.2012 № 07-02-18/01 (раздел "Резервирование сомнительных долгов")

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

Резервы и оценочные обязательства:

Общество не формирует резервы на гарантийный ремонт и прочие. Также не формируются оценочные обязательства (за исключение резерва отпусков) и резервный фонд.

Общество формирует резерв отпусков. Формирования оценочных обязательств по отпускам производится нормативным методом, предусмотренным статьей 324.1 НК РФ.

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «СКК» «ГОЛУБОЙ ЗАЛИВ» за 2022г.

Для расчета величины оценочного обязательства сумма начислений и страховых взносов с этих начислений за текущий месяц по каждому работнику умножается коэффициент 0,08. Коэффициент рассчитан по формуле $100/12$ и отражен в программе 1С ЗУП. Начисление оценочных обязательств текущего месяца осуществляется с учетом предельной суммы отчислений в год, после достижения которой резерв отпусков не формируется. Предельная сумма отчислений не может быть больше двух месячных фондов оплаты труда с учетом начислений в социальные фонды, а именно 15 000 000,00 руб.

Денежные средства и их эквиваленты:

Учет денежных наличных средств осуществляется в соответствии с Положением о порядке ведения кассовых операций и выдачи денежных средств в под отчет.

Проверка сданных в бухгалтерию кассовых отчетов и авансовых отчетов, осуществляется главным бухгалтером или его заместителем не позднее дня, следующего за днем сдачи отчетов. Кассовые отчеты сдаются в бухгалтерию на следующий день, после отчетного, а авансовые отчеты сдаются в бухгалтерию не позднее трех дней, следующих за отчетным (либо днем возвращения из командировки).

Доходы:

Общество признает доходы по методу начисления. Учет доходов ведется по следующим видам:

а) доходы от обычных видов деятельности – поступления от реализации услуг номерного фонда, дополнительных гостиничных услуг (стирка, уборка, проживание животных, химчистка), фитнес-центра, бизнес-центра, пляжа, точек общественного питания, парковки, боулинга, от возмещения ущерба (причиненного туристами), от сдачи помещений и оборудования в аренду, предоставление коммунальных услуг арендаторам помещений, предоставление арендаторам интернета, услуг связи, кондиционирования. Учет доходов от обычных видов деятельности ведется на счете 90.01.

Доходы по видам деятельности:

- Гостиничная деятельность,
- Ресторанная деятельность,
- Предоставление дополнительных услуг,
- Доходы от сдачи имущества в аренду.

Оценку степени завершенности операции по предоставлению услуг (выполнение работ) гостиничным комплексом осуществлять на основании первичных документов (акты оказанных услуг (выполненных работ) и другие).

Доходы по предоставлению гостиничных услуг (и других услуг, включенных в счета за проживание) отражаются в учете по дате оформления такого акта, который составляется на ежедневной основе.

Доходы от реализации товаров и готовой продукции общественного питания, дополнительных услуг признавать в момент передачи их покупателям.

Размер и порядок предоставления скидок устанавливать в соответствии с Положением о предоставлении скидок, утвержденным в Обществе, в отдельных случаях - приказами.

Доход от передачи в оперативную аренду активов признавать прямолинейным методом, исходя из периода действия соответствующих договоров аренды. Учет доходов от сдачи имущества в аренду ведется на счете 90.1.

б) прочие внереализационные доходы – доходы по курсовым разницам, проценты по договорам уступки долга (цессии), излишки товарно-материальных ценностей, проценты к получению по договорам займа, доходы от реализации основных средств, ТМЦ и ценных

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «СКК» «ГОЛУБОЙ ЗАЛИВ» за 2022г.

бумаг, а также средства, полученные из ФСС на возмещение произведенных расходов на оплату предупредительных мер по сокращению производственного травматизма.

Учет прочих (внебюджетных) доходов ведется на счете 91.01.

Расходы:

Расходы в бухгалтерском учете отражать с учетом норм, установленных ПБУ 10/99 «Расходы организации». Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности (прямые и косвенные);
- прочие расходы.

При формировании расходов по обычным видам деятельности должна быть обеспечена их группировка по следующим элементам (п.8 ПБУ 10/99):

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

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (с учетом положений пункта 6 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Если оплата покрывает лишь часть признаваемых расходов, то расходы, принимаемые к бухгалтерскому учету, определяются как сумма оплаты и кредиторской задолженности (в части, не покрытой оплатой).

Утвердить методы учета затрат на производстве:

- для производства готовой продукции общественного питания - нормативный метод учета затрат;
- для предоставления услуг проживания, дополнительных услуг и другой - простой метод.

Общество признает расходы по методу начисления. Учет расходов ведется по следующим видам: прямые расходы, косвенные расходы и прочие расходы. Учет расходов обозначен в Приложении №8 к учетной политике.

Калькуляция себестоимости ресторанной продукции и продукции баров рассчитывается по первоначальной стоимости запасов, а цена реализации готового изделия определяется путем добавления торговой наценки и налога на добавленную стоимость в себестоимость готового изделия. Цены продажи устанавливаются в меню, утвержденном директором Общества или руководителем службы ресторанного сервиса по каждому месту реализации продукции.

Учет прямых затрат ведется на счетах 20.01 и 25. Списание прямых затрат на сч.90.02 происходит по мере изготовления и реализации готовых изделий. К прямым расходам на оказание услуг относятся:

все расходы на приобретение и списание материалов и услуг, используемых в процессе основной деятельности и оказания гостиничных услуг для туристов, кроме общехозяйственных затрат и расходов на продажу (издержек обращения);

- расходы на оплату труда персонала, непосредственно участвующих в процессе оказания услуг;
- суммы страховых взносов во внебюджетные фонды, начисленные на заработную плату персонала, участвующего в процессе оказания услуг;

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «СКК» «ГОЛУБОЙ ЗАЛИВ» за 2022г.

- суммы начисленной амортизации по основным средствам, непосредственно используемым в процессе оказания услуг;
- списание расходов на содержание транспорта, а именно ГСМ, производится по их фактическому расходу на основании приборов ТС, но не выше утвержденных норм расхода (согласно актов на списание и путевых листов). Нормы расхода ГСМ устанавливаются отдельным приказом по Обществу. Форма путевых листов утверждается самостоятельно и прилагается к Перечню форм первичных документов (Приложение №3);
- расходы на содержание оборудования и технической службы;
- расходы на уплату государственной пошлины за совершение нотариальных действий, за регистрацию автотранспорта, за публикацию отчетов по ценным бумагам;
- расходы на содержание всех служб за исключение аппарата управления и отдела маркетинга и продаж.

Учет косвенных затрат ведется на счете 26.01 «Общехозяйственные расходы» и счете 44.01.1 «Расходы на продажу». Списание косвенных затрат происходит ежемесячно: коммерческие и общехозяйственные расходы списываются полностью в конце каждого отчетного периода - в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу» и в дебет 90.08 «Управленческие расходы».

К «Общехозяйственным расходам» относятся: канцелярские и полиграфические товары, ремонты и обслуживание компьютерной техники, заработная плата и начисления на нее, консультационные и информационные услуги, арендная плата и налог на землю, налог на имущество, прочие виды налогов, обучение и тренинги, замена картриджей и штампов. Учет общехозяйственных расходов ведется на счете 26.01 и по результатам месяца закрывается на счет 90.08.

К «Расходам на продажу» относятся: расходы отдела маркетинга и продаж, а именно: агентское вознаграждение, канцелярские и полиграфические товары, ремонты и обслуживание компьютерной техники, заработная плата и начисления на нее, обслуживание сайтов, рекламные и маркетинговые расходы. Учет расходов на продажу ведется на счете 44.01 и по результатам месяца закрывается на счет 90.07.

Учет прочих расходов ведется на счете 91.02. К прочим расходам относятся:

- отрицательная курсовая разница;
- расчетно-кассовое обслуживание и комиссии банков;
- признанные штрафы, пени, неустойки;
- списание безнадежной дебиторской задолженности;
- представительские расходы;
- расчетно-кассовое обслуживание, % по кредитным картам, уплачиваемые банкам;
- списание необоротных активов;
- налог на доходы нерезидента, начисляемый за счет прибыли гостиницы.

Затраты на ремонт производственных основных средств включаются в себестоимость текущего отчетного периода и относятся на счета 20. Ремонты, относящиеся к общехозяйственным расходам и расходам на продажу, относятся соответственно на счета 26.01 и 44.01.

Учет выданной форменной одежды и спецодежды ведется на счете 10.11 в соответствии с приказами и Положениями к ним: №159 от 06.12.2017 г. «Об утверждении норм и порядка выдачи форменной одежды работникам предприятия» и №158 от 06.12.2017г. «Об утверждении норм бесплатной выдачи спецодежды, спецобуви и других средств индивидуальной защиты». Списание производится с учетом срока носки

указанного в нормах выдачи форменной и специальной одежды с учетом фактического износа.

5. Налогообложение.

Интерпретация руководством Общества и принятие управленческих решений по вопросам налогового учета применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем методам учета, которые четко не прописаны в законодательстве или допускают двойное толкование. В результате, могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляется возможным. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки.

В тех случаях, когда существуют законодательная неопределенность или нормы, в отношении которых позволительно больше чем один вариант толкования, начисление налогов проводится исходя из оценки руководства Общества на основе анализа информации, которая есть в ее распоряжении, включая судебную практику.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2022г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Общество находится на общей системе налогообложения и является плательщиком НДС.

Общество является участником СЭЗ на основании Договора № 1539/21 «Об условиях деятельности в свободно экономической зоне на территории города федерального значения Севастополя» от 05.04.02021г.

Для участников СЭЗ предусмотрены следующие льготы и преференции:

- 1) На 10 лет устанавливается нулевая ставка налога на прибыль организаций в части, подлежащий зачислению в федеральный бюджет. В части, подлежащей зачислению в бюджет города федерального значения Севастополя, установлены следующие ставки налога на прибыль организаций:
- 2) 2 процента - в течение трех лет с момента внесения в единый реестр участников свободной экономической зоны;
- 3) 6 процентов - с четвертого по восьмой годы деятельности в качестве участника свободной экономической зоны;
- 4) 13,5 процентов – с девятого года деятельности в качестве участника свободной экономической зоны
- 5) Освобождение от уплаты налога на имущество организаций на 10 лет;
- 6) Пониженные тарифы страховых взносов в размере 7,6%, из них в Пенсионный фонд РФ - 6%, в Фонд социального страхования РФ - 1,5%, в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования - 0,1%;

Общество ведет раздельный учет доходов (расходов) от деятельности, осуществляемой в качестве участника СЭЗ, и прочих доходов (расходов)

6. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ.

6.1. Нематериальные активы.

Нематериальные активы по состоянию на 31.12.2022г. отражены в строке 1110 Баланса в размере 283тыс.руб.

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «СКК» «ГОЛУБОЙ ЗАЛИВ» за 2022г.

(руб.)		
наименование	По состоянию на 31.12.2022г.	Бух.счет
Нематериальные активы организации	182 560,00	04.01
Амортизация нематериальных активов	-14 313,06	05
Приобретение объектов нематериальных активов	114 400,00	08.5
Итого:	282 646,94	

Нематериальные активы представляют собой вложения в нематериальные активы и торговые знаки, созданные самим Обществом, отраженные в таблице ниже:

(руб.)						
	Сальдо на 31.12.2021		Обороты за период		Сальдо на 31.12.2022	
Нематериальные активы	С-до Дебет	Кредит	Дебет	Кредит (износ)	С-до Дебет	С-до Кредит (износ)
05 Износ НА				14 313,06		14 313,06
04.01 Нематериальные активы	182 560,00				182 560,00	
Товарный знак «Долина Лимены» № 770578	78 860,00			3 943,02	78 860,00	3 943,02
Товарный знак «Вилла Голубой Залив» №761586	103 700,00			10 370,04	103 700,00	10 370,04
Итого	182 560,00			14 313,06	182 560,00	14 313,06

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов.

Тест на обесценение нематериальных активов не проводился в связи с отсутствием признаков обесценения.

6.2. Основные средства.

Основные средства на 31 декабря 2022г.:

Тыс руб.

Группа учета ОС	На начало периода			За период				На конец периода		
	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость	Увеличение стоимости	Начисление амортизации (износа)	Уменьшение стоимости	Списание амортизации (износа)	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
Основное средство										
Здания	298 996	25 628	273 369	9 373	11 597	1 731	276	306 638	36 949	269 689
Сооружения	147 828	21 895	125 934	11 970	21 044	1 722	140	158 077	42 798	115 278
Машины и оборудование	22 749	6 068	16 682	7 712	2 673	4 699	239	25 763	8 501	17 262
Офисное оборудование	3 425	780	2 646	1 028	890	0	0	4 454	1 669	2 784
Транспортные средства	17 908	5 360	12 549	0	3 822	0	0	17 908	9 181	8 727
Производственный и хозяйственный инвентарь	3 211	776	2 435	195	956	22	4	3 384	1 728	1 656
Многолетние насаждения	293	14	278	0	7	89	10	203	12	192
Земельные участки	56 877	0	56 877	1 050	0	0	0	57 927	0	57 927
Другие виды основных средств	10 437	1 388	9 049	13 351	5 455	434	280	23 353	6 562	16 791
Итого:	561 726	61 908	499 818	44 679	46 443	8 697	950	597 708	107 401	490 307

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «СКК» «ГОЛУБОЙ ЗАЛИВ» за 2022г.

Основные средства Общества не находятся в залоге.

Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации, в учете не числятся.

Объекты основных средств в отчетном периоде не переоценивались.

6.2.1. Арендованные и сданные в аренду основные средства.

Общество использует арендованные основные средства по следующим договорам аренды сроком действия до 12 месяцев:

- ИП Петренко Дмитрий Андреевич (ИНН 910310196509) Договор аренды шезлонгов №1 от 10.06.2022г, сумма по договору 865 000 руб
- ООО Лимена, аренда помещений

Договор №3 от 01.09.2021г, с суммой арендных платежей в месяц 1 226 300 руб.

Договор №4 от 01.08.2022г, с суммой арендных платежей в месяц 536 300 руб.

Общество не сдает в аренду объекты недвижимости.

6.2.2. Прочие внеоборотные активы

По состоянию на 31.12.2022г. в строке 1190 отражены авансы уплаченные на капитальные вложения в размере 11 107 805руб.

6.3. Незавершенное строительство.

Прочие внеоборотные активы включают в себя:

Наименование показателя	Период	На начало года	затраты за период	Списано, принято к учету	На конец периода
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	2022	157 479	129 650	45 317	241 812

Тыс.руб.

6.4. Расходы будущих периодов.

По состоянию на 31.12.2022г. в строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражены расходы будущих периодов в размере: 2021 тыс.руб., представляющие собой:

- расходы будущих периодов на лицензии, программное обеспечение, страхование и прочие, со сроком списания менее 12 месяцев в размере 2012447,36руб.
- Сальдо по счету 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» в размере 9283,4руб.

6.5. Запасы.

Наименование	Стоимость сырья и материалов по состоянию на 31.12.2021	ПРИХОД	РАСХОД	Стоимость сырья и материалов по состоянию на 31.12.2022
Сырье и материалы	19275904,95	38591650,8	51559873,77	6307681,98
Товары для перепродажи	300 629,89	125214,22	190580,39	235263,72
Незавершенное производство	3435574,99	10315944,96	10481012,16	3270507,79
Авансы на приобретение материалов	-	404689,00	-	404689,00
Итого	23 012 109,83	49 437 498,98	62 231466,32	10 218 142,49

(руб)

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «СКК» «ГОЛУБОЙ ЗАЛИВ» за 2022г.

Материально-производственные запасы, принадлежащие Обществу и по состоянию на 31.12.2022г.:

- находящиеся в пути в учете не числятся;
- переданные на хранение в учете не числятся;
- переданные под залог не числились.

Резерв под снижение стоимости МПЗ не создавался ввиду отсутствия признаков обесценения.

6.6 Дебиторская задолженность.

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

Резерв по сомнительным долгам в 2022 г. не создавался ввиду отсутствия признаков сомнительности дебиторской задолженности.

тыс.руб.

Дебиторская задолженность	По состоянию на 31.12.2020г.	По состоянию на 31.12.2021г.	По состоянию на 31.12.2022г.
Расчеты с покупателями и заказчиками	19606	14317	10210
Авансы уплаченные	24131	53261	1788
Прочая задолженность	46	1114	5947
Займы выданные без %	133	-	3300
Всего:	43 916	68 692	21 245

6.7. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

Тыс. Руб.

	2020 г.	2021 г.	2022г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	686	680	1331
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-	-	-
Денежные эквиваленты	-	-	-
Итого денежные средства и их эквиваленты	686	680	1331
Сумма депозитных вкладов, числящихся в кредитных учреждениях на 31 декабря	-	-	-
- размер процента по депозиту в соответствии с договором	-	-	-

6.8. Капитал и резервы.

Уставный капитал.

По состоянию на 31.12.2022г. зарегистрированный и оплаченный уставный капитал составил: 103362 тыс.руб. и соответствовал размеру, утвержденному в Уставе.

Добавочный капитал на 31.12.2021 г. и на 31.12.2022г. у Общества не числится. В течение 2022 года начисления в резервный капитал не производились.

Изменений в структуре и объеме уставного капитала в течение 2022г. по сравнению с 2021г. не было. Распределение прибыли на выплату дивидендов не осуществлялось по итогам 2022 года. Непокрытый убыток на 31.12.2022г. отражен в размере 173095311,59руб.

6.8.1 Чистая прибыль(убыток) отчетного периода.

За 2022 год Обществом получена убыток в размере 114336 тыс. рублей, за 2021 год в размере 3932тыс.руб.

6.9. Заемные средства

Заемные средства по состоянию на 31 декабря включали:

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «СКК» «ГОЛУБОЙ ЗАЛИВ» за 2022г.

(тысруб.)						
	2022 г.		2021 г.		2020г.	
	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства
Кредиты банков	4152-	-	-	-	20 460	-
% по кредиту	290	1249				
Займы	4550	811040	800	687090	15 322	450176
Итого заемные средства	8 992	812 289	800	687090	35 782	450 176

Структура заемных средств по состоянию на 31.12.2022г.отражена в таблице ниже:
(руб.)

Вид	Контрагенты Основание, Договоры	С-до Кредит на 31.12.2022г.	Основание, договор	Срок действия договора
Краткосрочный кредит	РНКБ Банк (ПАО), г. Симферополь	4 151 932,62	Договор №95.01/21-НКЛ-ФОТ от 08.04.2021г.	08.05.2023г
% по кредиту	РНКБ Банк (ПАО), г. Симферополь	290 282,24	Договор №95.01/21-НКЛ-ФОТ от 08.04.2021г.	08.05.2023г
Краткосрочный займ без %	ИНТЕРРЫБФЛОТ-КРЫМ ООО	3 300 000,00	Договор займа №21/12 от 21.12.2022 г.	10.03.2023г.
Долгосрочный % займ	ВК ХОЛДИНГС АО	10 000 000,00	Договор№ГЗ-3 от 31.08.2020г.под 6% годовых	31.12.2024г.
Долгосрочный без % займ	ВК ХОЛДИНГС АО	702 316 300,00	Договор №ГЗ/2020 от 24.03.2020г	24.03.2025г.
Долгосрочный без % займ	ВК ХОЛДИНГС АО	98 723 860,00	Договор №ГЗ-2 от 22.04.2020г.	31.12.2024г.
% по займу	ВК ХОЛДИНГС АО	1 248 767,09	Договор№ГЗ-3 от 31.08.2020г.	31.12.2024г.
Краткосрочный займ без %	АВРОРА ООО	1 250 000,00	Договор N ГЗ-4 от 27.12.2022г.	31.01.2023г.
Итого		821 281 141,95		

6.10. Кредиторская задолженность

Наличие кредиторской задолженности в отчетном периоде по состоянию на 31 декабря раскрывается в Таблице:

Тыс.руб.

Вид задолженности	2022г.	2021 г.	2020 г.
Кредиторская задолженность за товары, работы, услуги	32890	32532	21319
По авансам полученным	531	759	1813
Прочая	4972	2949	3479
Итого задолженность	38393	36240	26611

6.11. Доходы и расходы Общества

Выручка от реализации:

	2022 год, тыс.руб.
Доход от реализации продукции	-
Доход от реализации услуг	76742
Доход от реализации товаров	571
Всего доходы от реализации	77 313

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «СКК» «ГОЛУБОЙ ЗАЛИВ» за 2022г.

Себестоимость реализации

Статьи	2022 год, тыс.руб.
Себестоимость реализованных услуг	104790
Себестоимость реализованных товаров	845
Всего	105635

Прочие доходы и прочие расходы

В отчете о финансовых результатах, в строке 2340 «Прочие доходы» отражены доходы:

(тыс.руб.)

Статья доходов	За 2022 год	За 2021 год
Доходы от продажи ТМЦ	21	98
Доходы от продажи основных средств	-	4 941
Реализация прочего имущества	377	51526
Прочие, штрафы, излишки	931	7063
Субсидии	2567	2701
Итого	3 896	66 329

В строке 2350 «Прочие расходы» отражены расходы:

(тыс.руб.)

Статья расходов	За 2022 год	За 2021 год
Расходы от выбытия ТМЦ	40	15
Расходы от выбытия ОС, НМА		4805
Реализация прочего имущества	711	51970
Прочие (недостачи, штрафы)	2745	3003
Итого	3496	59 793

В строке 2220 отчета о финансовых результатах отражены управленческие расходы, структура которых была следующей:

тыс.руб.

Управленческие расходы (статьи затрат)	2022 г.	2021 г.
Амортизация	26	24 389
Анимация	896	1 038
Благоустройство	3121	1 451
Вывоз ТБО и т.п.	284	429
Коммунальные услуги	8481	4 908
Медкомиссии	277	354
Оплата труда	66	53 731
Страховые взносы	20	1 867
ПО	2170	1 443
Рекламные расходы	5376	3 356
Текущий ремонт ОС	1242	6 518
ТО и ремонт оборудования	24846	1 111
Услуги стирки	693	836
Хоз. расходы	36670	64 144
Юридические	733	1479
Итого:	84901-	165 864

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «СКК» «ГОЛУБОЙ ЗАЛИВ» за 2022г.

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

тыс.руб.

Коммерческие расходы (статьи расходов)	2022 г.	2021 г.
Комиссионные посредники	1064	7197

Финансовые расходы отражены в строке 2330

Финансовые расходы	2022 г.	2021 г.
Проценты к уплате	448	869

7. Прекращаемая деятельность.

В отчетном периоде прекращения каких-либо видов деятельности Общества не происходило.

8. Государственная помощь.

В отчетном периоде Обществу оказывалась государственная помощь в размере 2 566872руб. в виде Субсидии из бюджета Республики Крым в целях реализации Закона № 351-ЗРК по реестру от 23.12.2022 № б/н для туристической отрасли.

9. Обеспечение обязательств и платежей.

В отчетном периоде Общество выдавало Обеспечения обязательств и платежей, числящиеся на за балансовом счете 009.01 в сумме 309560руб.

10. Связанные и аффилированные стороны.

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной и аффилированной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной и аффилированной
1	ООО «Песочная бухта»	г. Севастополь	Через участника бывшего директора
2	Коняева Валентина Петровна	г. Москва	Бенефициарный владелец, владеет 74,99% акций в АО «ВК Холдингс»
3	Пивоваров Сергей Юрьевич	г. Новосибирск	Бенефициарный владелец, владеет 25% акций в АО «ВК Холдингс»
4	ОА «ВК Холдингс»	г. Москва	Участник общества с долей в УК 100%
5	Шаповалов Игорь Алексеевич	Г. Липецк	Акционер ОА «ВК Холдингс» Генеральный директор с 02.08.202
6	Евстигнеев Владимир Александрович	Республика Крым	Генеральный директор с 01.01.2022 по 01.08.2022
7	ООО «Лимена»	Респ. Крым, г. Ялта	через участника - АО «ВК «Холдингс» - участник в ООО «Лимена» с долей 80%
8	ООО «ВПС Плюс»	Респ. Крым, г. Симферополь	через бывшего руководителя - Евстигнеев В.А. участник с долей 10% в ООО «ВПС Плюс»
9	ООО «Латоника»	г. Севастополь	через бывшего руководителя - Евстигнеев В.А. участник с долей 20% в ООО «Латоника»
10	ООО «ССД Крым»	г. Севастополь	через бывшего руководителя - Евстигнеев В.А. участник с долей 10% в ООО «ССД Крым»
11	ООО Инфоаналитика	Севастополь	Через директора Шаповалова И.А

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «СКК» «ГОЛУБОЙ ЗАЛИВ» за 2022г.

По состоянию на 31.12.2022 г. со связанными и аффилированными лицами резерв по сомнительным долгам не начислялся.

Операции со связанными и аффилированными сторонами в 2022г.

Наименование связанной (аффилированной) стороны (юридическое или физическое лицо)	Основание, по которому сторона признается связанной (аффилированной)	Объем (тыс.руб) и виды операций в проверяемом периоде
Шаповалов Игорь Алексеевич	Акционер ОА «ВК Холдингс» Генеральный директор с 02.08.2022	Операций не было
Пивоваров Сергей Юрьевич	Акционер ОА «ВК Холдингс»	Операций не было
Коняева Валентина Петровна	Акционер ОА «ВК Холдингс»	Операций не было
Евстигнеев Владимир Александрович	Генеральный директор с 01.01.2022 по 01.08.2022г.	Операций не было
ООО Инфоаналитика	Оказание услуг	445
АО ВК Холдингс	Займ	812 229
ООО Лимена	Оказание услуг	6 526
ООО ВПС Плюс	Взаиморасчетов не было	Операций не было
ООО Латоника	Займ	3 300
ООО ССД Крым	Взаиморасчетов не было	Операций не было
ООО Песочная бухта	Покупка товаров и услуг	823

11. Вознаграждение управленческому персоналу Общества и суммы операций по ним за 2022г.

(руб.)

ФИО/должность	Сумма начисленных вознаграждений					
	Оплата труда	Оплата ежегодного отпуска	Краткосрочные вознаграждения	Долгосрочные вознаграждения	Удержанные налоги и обязательные платежи	Оплата лечения, коммунальных услуг и т.д.
Евстигнеев В.А. / Генеральный директор	273906,67				35608	
Кулевич Татьяна Евгеньевна/ Директор по операционной деятельности	337451,59				43869	
Шаповалов И.А. Генеральный директор	4017781,21				522312	
Медянцева В.С. –Гл. бухгалтер	461422,38				59984	
Итого:	5 090 561,85				661 773	

12. Существующие и потенциальные иски против Общества.

Судебные дела по состоянию на 31.12.2022г. не велись.

13. Политика управления финансовыми рисками

Кредитный риск.

Наиболее крупный кредитный риск Общество получает по дебиторской задолженности. Общество заключает сделки исключительно с известными и финансово стабильными сторонами. Операции с новыми клиентами осуществляются на основе частичной или полной предварительной оплаты. Дебиторская задолженность подлежит постоянному мониторингу. При получении информации об изменениях платежеспособности покупателя в негативную сторону, возникший в связи с этим риск оценивается и принимается во внимание при начислении резерва сомнительных долгов. В связи с этим, руководство не считает, что у Общества возникает существенный риск убытков сверх уже сформированного резерва по снижению стоимости дебиторской задолженности.

Риск по финансовым обязательствам.

Общество анализирует сроки платежей, связанных с дебиторской задолженностью и другими финансовыми активами, а также прогнозные потоки денежных средств от операционной деятельности.

Информация относительно платежей по финансовым обязательствам Общества в разрезе сроков погашения представлена следующим образом:

Риск ликвидности.

Риск потери ликвидности представляет собой риск того, что Общество не сможет оплатить свои обязательства при наступлении срока их погашения.

Задачей Общества является поддержание баланса между непрерывным финансированием и гибкостью в использовании кредитных средств, предоставленных поставщиками и банками. Общество проводит анализ задолженности по срокам погашения и планирует свою ликвидность в зависимости от ожидаемого срока исполнения обязательств. В случае недостаточной ликвидности Общество может привлечь внешние источники финансирования.

Процентный риск.

Общество привлекает краткосрочные кредиты банков в национальной валюте. В основном это кредиты с фиксированной процентной ставкой. Общество не имеет конкретной программы мероприятий, нацеленных на непредсказуемости финансовых рынков и направленных на минимизацию потенциальных негативных последствий для финансовых результатов Общества, потому что влияние этих рынков на финансовый результат незначительный – Общество не имеет существенных активов, приносящих процентный доход.

14. Предположения относительно функционирования Общества в ближайшем будущем.

Бухгалтерские отчеты подготовлены на основе допущения о непрерывности деятельности, по которым предусматривается, что продажа активов и погашение обязательств происходит в условиях обычной хозяйственной деятельности.

На 31.12.2022г. чистые активы Общества ниже размера Уставного капитала, и имеют отрицательное значение «минус» 69733тыс.руб. Это свидетельствует о наличии существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Для выхода из убыточного состояния руководство Общества предпринимает следующие меры:

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «СКК» «ГОЛУБОЙ ЗАЛИВ» за 2022г.

- Увеличение загрузки санатория, а также увеличение стоимости санаторно-курортных услуг
- Пересмотр статей расходов, формирующих производственную себестоимость, а также снижение затрат на содержание производственного персонала.

В течение 2022г.-2023г. в отношении Российской Федерации рядом стран объявлены пакеты экономических санкций.

Рост геополитической напряженности с февраля 2022г. оказывает влияние на деятельность российских компаний из различных отраслей. Общество учитывает риск усиления внешнего давления на экономику России и возможности введения новых санкций.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся экономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

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 описанные обстоятельства не оказывают существенного влияния на финансовое положение Общества.

15. Отчетность по сегментам.

Общество не имеет сегментов и не составляет ним отчетность.

16. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности.

В отчетном периоде чрезвычайные события не происходили.

17. События после отчетной даты.

События, после отчетной даты не происходили.

Генеральный директор _____ Шповалов И.А

Дата: «31» июля 2023г.