



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

**ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «Тирвас»
за 2023 год**

г. Кировск
2024 г.

Содержание:

1. Общие сведения об Обществе	4
2. Основные положения бухгалтерской учетной политики	6
2.1. Основа представления.....	6
2.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности	6
2.3. Организация и формы бухгалтерского учета.....	7
2.4. Инвентаризация имущества и обязательств	7
2.5. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.....	7
2.6. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.....	8
2.7. Нематериальные активы	8
2.8. Основные средства.....	9
2.9. Капитальное строительство	10
2.10. Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов).....	10
2.11. Материально-производственные запасы.....	11
2.12. Расчеты с дебиторами и кредиторами.....	13
2.13. Денежные средства и денежные эквиваленты.....	14
2.14. Расходы будущих периодов и долгосрочные активы к продаже	15
2.15. Капитал и резервы Общества	16
2.16. Кредиты и займы	16
2.17. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	16
2.18. Порядок учета аренды	17
2.19. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные.....	18
2.20. Порядок формирования доходов	18
2.21. Порядок формирования расходов.....	19
2.22. Информация о расчетах по налогу на прибыль	20
2.23. Информация о связанных сторонах.....	20
2.24. Информация по сегментам.....	21
2.25. События после отчетной даты	21
2.26. Изменение учетной политики на 2023 год в сравнении с 2022 годом.....	21
3. Пояснения по отдельным статьям бухгалтерского баланса	22
3.1. Вступительные и сравнительные данные.....	22
3.2. Нематериальные активы и основные средства.....	24
3.3. Аренда.....	1
3.4. Прочие внеоборотные активы	1
3.5. Запасы	1
3.6. Денежные средства и денежные эквиваленты.....	1
3.7. Финансовые вложения.....	1
3.8. Дебиторская и кредиторская задолженности.....	1
3.9. Отложенные налоговые активы и обязательства	5
3.10. Прочие оборотные активы	1
3.11. Кредиты и займы	1

3.12. Капитал и резервы	1
3.13. Оценочные обязательства	2
4. Сделки, совершенные обществом в 2023 году	2
5. Пояснения по отдельным статьям отчета о финансовых результатах	3
5.1. Доходы по обычным видам деятельности	3
5.2. Расходы по обычным видам деятельности	4
6. Связанные стороны	5
6. События после отчетной даты и условные обязательства и активы	9
7. Налоговое законодательство	9
8. Политика в отношении управления рисками	9

1. Общие сведения об Обществе

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Тирвас»

Сокращенное наименование: ООО «Тирвас».

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

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

ИНН/КПП: 5103300037/510301001

Основные виды деятельности Общества:

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

Обособленные подразделения:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников Общества.

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

На 31.12.2023 в действующий состав Совета директоров входят (решение единственного участника Общества № АП-КФ.380-07/5/0003-2023 от 31.10.2023 г.):

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

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

Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2023 г. составляет 727 человек, на 31.12.2022 г. численность составляла 660 человек

2. Основные положения бухгалтерской учетной политики

2.1. Основа представления

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

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

Учетная политика на 2023 год утверждена приказом генерального директора ООО «Тирвас» от 01 января 2023 года № 1/0091.

Учетная политика Общества была сформирована на основе следующих основных допущений:

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

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

2.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

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

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

Количественный критерий существенности для оценки влияния ошибки на

достоверность отчетности Общества устанавливается в размере 5% от статьи (статей) бухгалтерской отчетности.

Выявленные существенные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению.

2.3. Организация и формы бухгалтерского учета

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

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением программного продукта «1С:ERP», программы «ШКО», программы «Ахесс», программы «Абонемент», программы «Логус» и программы «Санаториум».

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

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

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

2.4. Инвентаризация имущества и обязательств

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

Инвентаризация активов, запасов проводилась в соответствии с приказом генерального директора от 29.09.2023г. № 1/0331.

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

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

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

Курс ЦБ РФ на отчетную дату представляет собой следующее:

Валюта	Курс на 31.12.2023	Курс на 31.12.2022	Курс на 31.12.2021
Доллар США	89,6883 за 1 долл. США	70,3375 за 1 долл. США	74,2926 за 1 долл. США
Евро	99,1919 за 1 Евро	75,6553 за 1 Евро	84,0695 за 1 Евро
Китайский юань	12,5762 за 1 китайский юань	9,8949 за 1 китайский юань	11,6503 за 1 китайский юань

2.6. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, отнесены к краткосрочным, если срок погашения их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

2.7. Нематериальные активы

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.8. Основные средства

Учет основных средств (далее - ОС) ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. № 204н, с 01.01.2022. В качестве основных средств учитывается имущество, в отношении которого одновременно выполняются условия:

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

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

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

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

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

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

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

Начисление амортизационных отчислений по объекту ОС:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- получения дохода от сдачи в аренду (операционную и/или финансовую аренду),
- производства продукции, поставки товаров, продукции, выполнения работ, (оказания услуг), или в административных целях.

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

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

2.9. Капитальное строительство

Учет капитальных вложений в Обществе ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

2.10. Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)

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

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

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

В состав финансовых вложений не включаются и относятся к денежным эквивалентам

следующие депозиты:

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

2.11. Материально-производственные запасы

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

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

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

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

В фактическую себестоимость запасов **включаются**:

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

а) за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;

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

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

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

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

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

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

В фактическую себестоимость запасов, за исключением НЗП и ГП, **не включаются** затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими

чрезвычайными ситуациями, управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением (созданием) запасов, расходы на хранение запасов, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии подготовки запасов к потреблению (продаже, использованию) или обусловлено условиями приобретения (создания) запасов, иные затраты, осуществление которых не является необходимым для приобретения (создания) запасов.

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

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

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

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

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

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

- если ТЗР относятся к одному наименованию запасов, – вся их сумма включается в стоимость этих запасов;
- если ТЗР относятся к нескольким наименованиям запасов, – сумма запасов распределяется между разными запасами пропорционально их стоимости.

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

Запасы, полученные без расчетных документов, отражаются в бухгалтерском учете как неотфактурованные поставки по цене поставщика согласно спецификации к договору, с

последующей оценкой по фактической себестоимости на основании полученных первичных учетных документов.

При списании (отпуске) запасы оцениваются по методу ФИФО.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Обществом создается резерв под снижение стоимости запасов.

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

По состоянию на 31.12.2022 резерв под снижение стоимости запасов составил 452 тыс. руб., на 31.12.2023 год – 424 тыс. руб.

2.12. Расчеты с дебиторами и кредиторами

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

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

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

Обществом создается резерв по сомнительным долгам. Сомнительной признается дебиторская задолженность, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями (залогом, поручительством, банковской гарантией).

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

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

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

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

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

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

По состоянию на 31.12.2023 резерв под сомнительную дебиторскую задолженность составил 26 274 тыс. руб., на 31.12.2022 год эта сумма составляла 20 336 тыс. руб.

2.13. Денежные средства и денежные эквиваленты

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

К денежным средствам, которыми располагает Общество, относятся:

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

К денежным эквивалентам Общества относятся:

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

- депозиты с установленным сроком погашения до 3-х месяцев; депозиты, у которых условия договора не предполагают значительных штрафных санкций в случае досрочного погашения.

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

Платежные документы и выписки банка хранятся только в электронном виде.

2.14. Расходы будущих периодов и долгосрочные активы к продаже

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

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

В качестве расходов будущих периодов учитываются:

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

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

- иные расходы, относящиеся к будущим отчетным периодам.

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

РБП отражаются в бухгалтерском учете по сумме фактически понесенных расходов.

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

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

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

Для целей формирования отчетности по РСБУ:

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

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

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

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

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

Для создания резерва под снижение стоимости затрат в РБП используется счет 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».

По состоянию на 31.12.2022 и на 31.12.2023 резерв отсутствует.

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

2.15. Капитал и резервы Общества

Размер капитала Общества составляет (тыс. руб.):

	На 31.12.2022	На 31.12.2023
Уставный капитал	3 143 188	3 143 188
Добавочный капитал	3 797 532	3 797 532

Резервный капитал отсутствует

2.16. Кредиты и займы

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

По состоянию на 31.12.2023 Обществом привлечено 106 млн. рублей по Договору займа № АП(К)/Тирвас-2023 от 21.12.2023 у АО «Апатит». Задолженность по процентам по данному займу на 31.12.2023 г. составила 233,556 тыс. руб. На 31.12.2022 год сумма основного долга по займу составляла 120 млн. руб., задолженность по процентам – 49 тыс. руб.

2.17. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Общество создает резерв на оплату отпусков.

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

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

- резерв на оплату отпусков начисляется ежемесячно и включается в расходы Общества (дебет соответствующих счетов, на которые начисляется заработная плата работников) ежемесячно, равными суммами, рассчитанными, исходя из соотношения плановой суммы для оплаты отпусков работников (включая страховые взносы с фонда оплаты труда (далее - ФОТ)) и плановой суммы ФОТ. Под страховыми взносами с ФОТ понимаются взносы: на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование, на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;

- суммы отпускных (включая страховые взносы с ФОТ) работникам Общества начисляются за счет созданного резерва;

- на конец года остаток резерва подлежит уточнению по результатам инвентаризации количества дней неиспользованных отпусков.

Резерв используется для оплаты текущих отпусков, компенсаций за неиспользуемый отпуск в случае увольнения работников, включая начисленные на их сумму страховые взносы.

Общество создает резерв на выплату вознаграждений по итогам работы.

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

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

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

По состоянию на 31.12.2023 сумма оценочного обязательства и резерва составила 50 869 тыс. руб., на 31.12.2022 год эта сумма составляла 41 577 тыс. руб.

2.18. Порядок учета аренды

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

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

- 1) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- 2) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость

аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб., и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно, независимо от других активов.

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

Данные допущения применяются при одновременном выполнении следующих условий:

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

б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

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

Течение срока аренды начинается с даты предоставления предмета аренды

2.19. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные

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

По состоянию на 31.12.2023 г., 31.12.2022 г. и 31.12.2021 г. обеспечения полученные и выданные отсутствуют.

2.20. Порядок формирования доходов

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

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

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

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

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

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

- деятельность зрелищно-развлекательная прочая
- деятельность лечебных учреждений;
- деятельность по предоставлению мест для временного проживания;
- предсменные (послесменные), предрейсовые (послерейсовые) медицинские осмотры
- деятельность ресторанов и кафе;

- пассажирские перевозки канатными дорогами и подъемниками;
- прокат инвентаря и оборудования досуга и отдыха;
- деятельность по организации отдыха и развлечений, культуры и спорта;
- физкультурно-оздоровительная деятельность;
- прочая деятельность по организации отдыха и развлечений;
- сдачи имущества в аренду;
- др.

К прочим доходам относятся:

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

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

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

2.21. Порядок формирования расходов

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

Расходы, относящиеся к основной деятельности, подразделяются на:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.22. Информация о расчетах по налогу на прибыль

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

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

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

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

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

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

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

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

2.23. Информация о связанных сторонах

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

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

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

б) юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;

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

2.24. Информация по сегментам

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

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

2.25. События после отчетной даты

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

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

2.26. Изменение учетной политики на 2023 год в сравнении с 2022 годом

В финансовой отчетности за 2023 год отражены последствия изменений учетной политики обусловленные внесением изменений в пункт 3.11.4 «Порядок отражения информации о расчетах по налогу на прибыль в бухгалтерской отчетности».

А именно, отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в бухгалтерском балансе свернуто в пределах одного и того же источника возникновения.

3. Пояснения по отдельным статьям бухгалтерского баланса

3.1. Вступительные и сравнительные данные

Данные статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2022 г. сформированы путем переноса данных бухгалтерского баланса на 31 декабря 2022 г. Данные статей отчета о финансовых результатах сформированы путем переноса соответствующих показателей отчета о финансовых результатах за 2022 г.

В связи с выявлением и исправлением существенной ошибки (отражение изменения СПИ недвижимого имущества и сторно ошибочно признанных объектов ППА), а также изменением в учетной политике (сворачивание ОНО/ОНА) в настоящей бухгалтерской отчетности сопоставимые показатели статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2021 корректировались в следующем порядке:

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г. до кор-ки	Корректировка	На 31 декабря 2021 г. после кор-ки.
АКТИВ				
I. ВНЕБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	3 572 308	64 968	3 637 276
в том числе:				
Основные средства в организации	11501	3 240 289	127 038	3 367 327
<i>Исправление ошибок (списано малоценное ОС)</i>			- 291	
<i>Исправление ошибок (восстановленная амортизация)</i>			127 329	
Право пользования активами	11506	68 216	-62 070	6 146
<i>Исправление ошибки</i>			-62 070	
Доходные вложения в материальные ценности	1160	13 093	1 385	14 478
в том числе:				
Прочие доходные вложения	11601	13 093	1 385	14 478
<i>Исправление ошибки (восстановление амортизации)</i>			1 385	
Отложенные налоговые активы	1180	638 930	-12 335	626 595
<i>Исправление ошибки (ОНА с малоценных ОС)</i>			58	
<i>Изменение учетной политики (сворачивание ОНО/ОНА)</i>			-12 393	
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	- 1 957 312	102 721	-1 854 591
<i>Исправление ошибок (списано малоценное ОС)</i>			-291	
<i>Исправление ошибок (восстановленная амортизация)</i>			128 714	
<i>Исправление ошибок (признание ОНО с восстановленной амортизации)</i>			-25 760	
<i>Исправление ошибки (ОНА с малоценных ОС)</i>			58	
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	32 556	13 366	45 922
<i>Исправление ошибок (признание ОНО с восстановленной амортизации)</i>			25 760	
<i>Изменение учетной политики (сворачивание ОНО/ОНА)</i>			-12 393	
Прочие обязательства	1450	64 684	-59 662	5 022
в том числе:				
Обязательства по арендным платежам		64 684	-59 662	5 022
<i>Исправление ошибки</i>			-59 662	
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Прочие обязательства	1550	3 532	-2 408	1 124
в том числе:				
Обязательства по арендным платежам		3 532	- 2 408	1 124
<i>Исправление ошибки</i>			-2 408	

В настоящей бухгалтерской отчетности сопоставимые показатели статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 скорректировались в следующем порядке:

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г. до кор-ки	Корректировка	На 31 декабря 2022 г. после кор-ки.
АКТИВ				
I. ВНЕБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	4 474 235	70 923	4 545 158
в том числе:				
Основные средства в организации	11501	4 124 399	127 038	4 251 437
<i>Исправление ошибок (списано малоценное ОС)</i>			-291	
<i>Исправление ошибок (восстановленная амортизация)</i>			127 329	
Право пользования активами	11506	60 135	- 56 115	4 020
<i>Исправление ошибки (исключение объектов из ППА)</i>			- 56 115	
Доходные вложения в материальные ценности	1160	4 745	1 385	6 130
в том числе:				
Прочие доходные вложения	11601	4 745	1 385	6 130
<i>Исправление ошибки (восстановление амортизации)</i>			1 385	
Отложенные налоговые активы	1180	748 528	-21 802	726 726
<i>Исправление ошибки (исключение объектов из ППА)</i>			- 2 093	
<i>Исправление ошибки (ОНА с малоценных ОС)</i>			58	
<i>Изменение учетной политики (сворачивание ОНО/ОНА)</i>			-19 767	
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	-906 573	104 970	- 801 602
<i>Исправление ошибки (исключение объектов из ППА)</i>			6 386	
<i>Исправление ошибки (исключение объектов из ППА в части амортизации)</i>			5 955	
<i>Исправление ошибки (исключение объектов из ППА в части арендной платы)</i>			- 10 467	
<i>Исправление ошибки (исключение объектов из ППА в части ОНО)</i>			1 277	
<i>Исправление ошибки (исключение объектов из ППА в части ОНО)</i>			1 191	
<i>Исправление ошибки (исключение объектов из ППА в части ОНА)</i>			-2 093	
<i>Исправление ошибок (списано малоценное ОС)</i>			-291	
<i>Исправление ошибок (восстановленная амортизация)</i>			128 714	
<i>Исправление ошибок (признание ОНО с восстановленной амортизацией)</i>			-25 760	
<i>Исправление ошибки (ОНА с малоценных ОС)</i>			58	
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	95 199	3 525	98 724
<i>Исправление ошибки (исключение объектов из ППА в части ОНО)</i>			- 1 277	
<i>Исправление ошибки (исключение объектов из ППА в части ОНО)</i>			- 1 191	
<i>Исправление ошибок (признание ОНО с восстановленной амортизацией)</i>			25 760	
<i>Изменение учетной политики (сворачивание ОНО/ОНА)</i>			-19 767	
Прочие обязательства	1450	57 696	- 53 866	3 830
в том числе:				
Обязательства по арендным платежам		57 696	-53 866	3 830
<i>Исправление ошибки (исключение объектов из ППА)</i>			-53 866	
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Прочие обязательства	1550	4 418	- 4 124	294
в том числе:				
Обязательства по арендным платежам		4 418	- 4 124	294
<i>Исправление ошибки (исключение объектов из ППА)</i>			-4 124	

В настоящей бухгалтерской отчетности сопоставимые показатели статей отчета о прибылях и убытках по состоянию на 31 декабря 2022 корректировались в следующем порядке:

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г. до корректировки	Корректировка	За Январь - Декабрь 2022 г. после корректировки
Себестоимость продаж	2120	-1 736 496	-4 561	-1 741 058
Валовая прибыль (убыток)	2100	-57 314	-4 561	-61 875
Управленческие расходы	2220	-191 184	50	-191 134
Прибыль (убыток) от продаж	2200	-499 497	-4 511	-504 008
Проценты к уплате	2330	-9 703	6 386	-3 317
Прибыль до налогообложения	2300	1 003 785	1 874	1 005 659
Налог на прибыль	2410	86 635	376	87 011
в том числе:				
отложенный налог на прибыль	2412	86 635	376	87 011
истая прибыль (убыток)	2400	1 050 740	2 251	1 052 990

В настоящей бухгалтерской отчетности сопоставимые показатели статей отчета о движении денежных средств по состоянию на 31 декабря 2022 корректировались в следующем порядке:

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г. до корректировки	Корректировка	За Январь - Декабрь 2022 г. после корректировки
Денежные потоки от текущих операций				
Платежи - всего	4120	-1 933 492	-9 019	-1 942 519
В том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	-924 759	-9 019	-933 778
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	1 381 160	-9 019	1 372 141
Денежные потоки от финансовых операций				
Платежи - всего	4320	-246 241	9 019	-237 222
Прочие платежи	4329	-9 741	9 019	-722
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	575 962	9 019	584 981

3.2. Нематериальные активы и основные средства

Информация о первоначальной стоимости нематериальных активов, амортизации и НМА, созданных самой организацией представлены в таблицах 3.2.1 и 3.2.2.

Информация о восстановительной стоимости основных средств, суммах накопленной амортизации, а также о движении основных средств по группам за 2021 - 2022 гг. представлена в таблице 3.2.3.-3.2.5.

3.2.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		Период	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	9 383	-2 899		0	0	-1 583	0	0	9 383	-4 482
	5110	за 2022г.	6 026	-1 652	3 356	0	0	-1 247	0	0	9 383	-2 899
в том числе: Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5101	за 2023г.	1 139	-295		0	0	-197	0	0	1 139	-493
	5111	за 2022г.	303	-116	836	0	0	-179	0	0	1 139	-295
705Прочие нематериальные активы	5102	за 2023г.	8 244	-2 604		0	0	-1 385	0	0	8 244	-3 989
	5112	за 2022г.	5 724	-1 536	2 520	0	0	-1 068	0	0	8 244	-2 604

3.2.2. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	спиcано затрат не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023г.	45	705	0	0	750
	5170	за 2022г.	0	45	0	0	45
в том числе:	5161	за 2023г.	0	0	0	0	0
	5171	за 2022г.	0	0	0	0	0
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023г.	45	705	0	0	750
	5190	за 2022г.	0	45	0	0	45
в том числе: Креативная концепция в формате видеороликов	5181	за 2023г.	0	705	0	0	705
	5191	за 2022г.	0	0	0	0	0
Сайт tirvas.info	5184	за 2023г.	45	0	0	0	45
	5194	за 2022г.	0	45	0	0	45

3.2.3. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Исправление ошибки		На начало года с учетом изменений		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		накопленная амортизация и убытки от обесценения	численно-амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
								первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения				
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности и арендованного имущества) - всего	за 2023 г.	6 067 868	-1 816 433	0	0	6 067 868	-1 816 433	655 581	-18 033	8 709	-523 078	6 705 417	-2 330 802
	за 2022 г.	4 921 930	-1 681 641	-291	127 328	4 921 638	-1 554 312	1 309 932	-163 702	128 014	-390 135	6 067 868	-1 816 433
в том числе: Транспортные средства	за 2023 г.	790 828	-288 146			790 828	-288 146	136 598	-7 228	3 023	-86 189	920 198	-371 313
	за 2022 г.	671 607	-233 594			671 607	-233 594	128 398	-9 117	9 085	-63 637	790 828	-288 146
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2023 г.	81 281	-62 553			81 281	-62 553	152	-465	450	-7 702	80 968	-69 805
	за 2022 г.	103 364	-76 717			103 364	-76 717	264	-22 347	21 976	-7 812	81 281	-62 553
Сооружения	за 2023 г.	1 708 094	-703 460			1 708 094	-703 460	173 946	-800	430	-148 085	1 881 240	-851 114
	за 2022 г.	1 525 713	-588 047	-291	8 433	1 525 422	-579 614	195 180	-12 508	5 913	-129 759	1 708 094	-703 460
Здания	за 2023 г.	2 599 531	-462 169			2 599 531	-462 169	171 102			-158 676	2 770 633	-620 845
	за 2022 г.	1 885 016	-480 942			1 885 016	-374 320	734 705	-20 190	6 621	-94 470	2 599 531	-462 169
Офисное оборудование	за 2023 г.	12 170	-7 994			12 170	-7 994	131	-371	301	-1 701	11 930	-9 394
	за 2022 г.	24 503	-19 391			24 503	-19 391	650	-12 983	12 980	-1 583	12 170	-7 994
Другие виды основных средств	за 2023 г.	101 439	-29 241			101 439	-29 241	44 517	0	0	-15 261	145 957	-44 502
	за 2022 г.	84 283	-24 660			84 283	-24 660	23 735	-6 579	5 495	-10 076	101 439	-29 241
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2023 г.	764 651	-262 719			764 651	-262 719	129 134	-8 169	4 504	-105 432	885 616	-363 647
	за 2022 г.	617 048	-248 171			617 048	-245 898	227 060	-79 457	65 945	-82 766	764 651	-262 719
Земельные участки	за 2023 г.	9 393	0			9 393	0	0	-1 000	0	0	8 393	0
	за 2022 г.	9 914	0			9 914	0	0	-521	0	0	9 393	0
Многолетние насаждения	за 2023 г.	482	-151			482	-151	0	0	0	-32	482	-183
	за 2022 г.	482	-119			482	-119	0	0	0	-32	482	-151
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	за 2023г.	9 962	-3 832	0	0	9 962	-3 832	0	0	0	-950	9 962	-4 781
	за 2022г.	25 685	-12 592	0	1 385	25 685	-11 207	0	-15 723	7 984	-609	9 962	-3 832
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2023 г.	0	0			0	0	0	0	0	0	0	0
	за 2022г.	729	0			729	0	0	-729	0	0	0	0
Здания	за 2023 г.	9 962	-3 832			9 962	-3 832	0	0	0	-950	9 962	-4 781
	за 2022г.	24 912	-12 592		1 385	24 912	-11 207	0	-14 950	7 984	-609	9 962	-3 832
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2022г.	45	0			45	0	0	-45	0	0	0	0
	за 2023г.	4 458	-438	0	0	4 458	-438	13 265	-35	870	-432	17 689	0
Учтено в составе арендованного имущества (Права пользования активами) - всего	за 2022г.	68 216	0	-62 070		6 146	0	0	-1 688	502	-940	4 458	-438
	за 2023 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
в том числе: Сооружения	за 2022г.	43 568	0	-43 568		0	0	0	0	0	0	0	0
	за 2023 г.	4 458	-438	0	0	4 458	-438	13 265	-35	870	-432	17 689	0
Здания	за 2022г.	24 648	0	-18 502		6 146	0	0	-1 688	502	-940	4 458	-438
	за 2023г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

3.2.4. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	за 2022г.	289 700	2 941 675	-567 099	-753 827	1 910 448
	за 2022г.	263 804	1 524 189	-203 709	-1 294 583	289 700

3.2.5. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	за 2023г.	за 2022г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	30 281	166 300
в том числе:		
Административно-техническое здание на БО Сосновка 35:20:0105010:264 S1333.33 м2	809	
Здание блока "Г" в осях "6"- "11" с теплым переходом(Тирвас, корпус 3) 51:16:0040114:173 S1756.40кв.м	2 937	
Здание лечебного корпуса с галерей (Изумруд) S 4450.1 кв. м 64:40:010103:78	4 035	59 236
Здание профилактория (Изумруд) S4741.6 кв. м 64:41:000000:1760	1484	125
Здание Санаторий-профилакторий S 7299 этаж 3-8; один подземный 51:16:0020102:151	2484	
Здание столовой на базе отдыха "Сосновка" 35:20:0105010:126 (232.1 кв. м)	377	
Локарная 200 кв.м (ГК) (А3 РФ)	1006	
Коммерческие помещения по адресу г. Кировск Ленинградская, 8, 1 этаж 51:16:0040128:821 S 289.10 кв.м		17 399
Предприятие питания (Ресторан "Плато")на вершине горы Айкуайенчорр (ГК) 51:17:0040126:1169		8 972
Помещение для хранения снеговой одежды и инвентаря (ВИП Дом№4) 51:16:0000000:3014 S38.70кв.м	607	1061
Развлекательный центр (Сосновка) 35:20:0105010:255 S365.7	190	
Сувенирный магазин (ГК) (А3 РФ)	1788	
Беседка спаренная (Б/о Лесная) (2022)	605	
Внутренние сети водоснабжения и водоотведения предприятия питания (Ресторан "Плато")	1 300	30 575
Парковка у Сервисного центра Северный склон	604	
Бетонная площадка (парковка тер-ни МЦ)	361	
Дорога подъездная на б/о Лесная (800 м)	2 950	
Установка обеззараживания воды Лазурь М50	548	
Установка обеззараживания воды Лазурь М50	585	
Мультимедийная система предприятия питания (ГК)	242	
Система приточно вытяжной вентиляции бассейна	1 371	
Сети и система связи предприятия питания (ГК)	141	406
Сети связи (внутренние) (Административно-техническое здание на БО Сосновка)	487	
Система автополива I зоны территории		56
Система автоматизации и диспетчеризации инженерных систем предприятия питания (ГК)	977	
Система автоматизации и диспетчеризации инженерных систем предприятия питания (ГК)	344	
Система отопления, вентиляции и кондиционирования воздуха, противодымная вентиляция (ресторан ГК)	1 204	1 195
Система внутреннего силового оборудования (Административно-техническое здание на БО Сосновка)	69	
Система охранного видеонаблюдения предприятия питания (ГК)	238	978

Система охранной сигнализации и контроля управления доступом (СКУД) предприятия питания (ГК)	279	482
СКУД(Административно-техническое здание на БО Сосновка)	1133	
Ванна сухого флюитинга "Посейдон" с гидрофорунками.	14	
Автоматическая пожарная сигнализация и система оповещения и управления эвакуацией предприятия питания (ГК)	1096	715
Автоматическая пожарная сигнализация (БО Сосновка)	15	
Внутренние силовые сети электроснабжения Ресторана "Плато"		386
Словное электрооборудование Ресторана "Плато"		562
КР Капитальный ремонт номеров и санузлов гост. Северная (инв.№00000785)		10 238
Газовая котельная ТКУ-3400 блочного типа		484
Площадка для воркуаут на БО Лесная		648
КР Ремонт вертолета (лопасти рулевого винта, несущего винта и пр)Ми-8АМТ рег.РА-25650 инв.№00-000480		31 751
Трицикл электрический "Буран" Комплектация с отвалом и АКБ мощность 1,5 кВт		33
Ангар для техники на промзоне (Сосновка) 35:20:0105010:258 S188.6		999
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	-	-
в том числе:		

3.2.6. Иное использование основных средств

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	66 089	26 460	25 514
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	583 688	578 483	578 483
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	-	-	-

3.3. Аренда

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

Арендованные объекты основных средств используются для управленческих целей

Договор аренды	Предмет аренды	Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам, тыс. руб.	Процентная ставка*	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Относящиеся к переменным платежам и не учитываемым при оценке задолженности по аренде		Затраты, связанные с производственными улучшениями предмета аренды**	Потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды	Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды
					доходы	расходы			
№ 3 от 01.02.2017	Здание	560	11	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет

3.4. Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов Общества (стр. 1190) на 31.12.2023 г. в том числе отражены (тыс. руб.):

	31.12.2023	31.12.2022
материалы долгосрочного использования	27 991	28 635
выданные авансы под строительство, приобретение основных средств и осуществление капитализированных ремонтов	1 083 231	815 260
строительные материалы и запасные части под капитальный ремонт и строительство	7 768	12 191

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

Наименование показателя	На 31 декабря 2023		На 31 декабря 2022		На 31 декабря 2021	
	Учетная по условиям договора	Учетная по условиям договора	Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 108 963	(25 732)	849 063	(33 803)	63 666	(34 846)

3.5. Запасы

Расшифровка запасов, отраженных в бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2023 года представлена в таблице 3.5.1.

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода		
		себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
						себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	за 2022г.	142 179	-112	141 190	2 468 017	-2 427 968	112	0	182 228	-452	181 776	
	за 2023г.	182 228	-452	181 776	2 972 137	-2 973 600	29	0	180 765	-424	180 341	
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2022г.	92 956	-112	92 687	238 341	-210 180	112	0	108 926	-452	108 474	
	за 2023г.	108 926	-452	108 474	259 607	-270 178	29	0	98 355	-424	97 931	
Готовая продукция	за 2022г.	0	0	0	32 449	-32 440	0	0	10	0	10	
	за 2023г.	10	0	10	128 561	-128 532	0	0	39	0	39	
Товары для перепродажи	за 2022г.	20 442	0	20 442	74 060	-62 036	0	0	32 466	0	32 466	
	за 2023г.	32 466	0	32 466	82 901	-68 755	0	0	46 612	0	46 612	
Товары и готовая продукция отгруженные	за 2022г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	за 2023г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Затраты в незавершенном производстве	за 2022г.	0	0	0	1 710 662	-1 710 662	0	0	0	0	0	
	за 2023г.	0	0	0	2 392 401	-2 392 401	0	0	0	0	0	
Прочие запасы и затраты	за 2022г.	0	0	0	274 561	-274 561	0	0	0	0	0	
	за 2023г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
ИТОГО Запасы в оборотных активах	за 2022г.	X	X	X	X	X	X	X	141 402	-452	140 950	
	за 2023г.	X	X	X	X	X	X	X	145 005	-424	144 582	
Материалы долгосрочного использования	за 2022г.	28 781	0	28 781	137 943	-138 089	0	0	28 635	0	28 635	
	за 2023г.	28 635	0	28 635	91 874	-92 518	0	0	27 991	0	27 991	
Строительные материалы	за 2022г.	0	0	0	0	0	0	0	238	0	238	
	за 2023г.	238	0	238	9 262	-9 262	0	0	238	0	238	
Запасные части под капитальный ремонт	за 2022г.	0	0	0	0	0	0	0	11 953	0	11 953	
	за 2023г.	11 953	0	11 953	7 530	-11 953	0	0	7 530	0	7 530	
ИТОГО Запасы во внеоборотных активах	за 2022г.	X	X	X	X	X	X	X	40 826	0	40 826	
	за 2023г.	X	X	X	X	X	X	X	35 759	0	35 759	

3.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Информация о движении денежных средств раскрыта в отчете о движении денежных средств. В строке 4129 Отчета о движении денежных средств за 2023 год существенную сумму (313 397 тыс. руб.) составляет разница между НДС оплаченным покупателями и НДС оплаченным поставщикам. В 2022 году общая сума по строке 4129 составила 267 584 тыс. руб., в том числе: 199 504 тыс. руб. - разница между НДС оплаченным покупателями и НДС оплаченным поставщикам и 38 270 тыс. руб. – уплаченные имущественные налоги.

В составе строки 1250 бухгалтерского баланса отражены также депозитные счета, размер которых по состоянию на 31.12.2023 год равен 2 000 тыс. руб., на 31.12.2022 г. эта величина составляла 18 600 тыс. руб.

3.7. Финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2023г. Общество владеет:

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

Также в составе краткосрочных финансовых вложений учтены предоставленные займы сроком до востребования:

- ООО «СМАРТ» - полностью погашен к 31.12.2023 г.
- Физическому лицу в сумме 208 647,73 руб.

Движение финансовых вложений представлено в таблице 3.7.1

3.8. Дебиторская и кредиторская задолженности

Расшифровки строк Дебиторской задолженности отражена в таблице 3.8.1.

Просроченная дебиторская задолженность составляет:

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	26 274	0	20 336	0	40 646	0
расчеты с покупателями и заказчиками	324	0	2 096	0	2 272	0
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	25 950	0	18 240	0	38 374	0
прочая	0	0	0	0	0	0

Расшифровка Кредиторской задолженности представлена в таблице 3.8.2

3.7.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная коррективировка	выбыло (погашено)		накопленная коррективировка	начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная коррективировка
				Поступило	первоначальная стоимость					
Долгосрочные - всего	за 2022г.	10	0	9	0	0	0	0	19	0
	за 2023г.	19	0	1 005	0	0	0	0	1 024	0
в том числе: вложение в ООО "ТОП"	за 2022г.	10	0	0	0	0	0	0	10	0
	за 2023г.	10	0	0	0	0	0	0	10	0
вложение в ООО "Аэропорт Хибинь"	за 2022г.	0	0	9	0	0	0	0	9	0
	за 2023г.	9	0	0	0	0	0	0	9	0
вложение в ООО "Аврора Хибинь"	за 2022г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	за 2023г.	0	0	1 005	0	0	0	0	1 005	0
Краткосрочные - всего	за 2022г.	-	0	0	-7 481	0	0	0	326	0
	за 2023г.	326	0	0	-117	0	0	0	209	0
в том числе: Займ ООО "СМАРТ"	за 2022г.	7 598	0	0	-7 481	0	0	0	117	0
	за 2023г.	117	0	0	-117	0	0	0	0	0
Физическое лицо	за 2022г.	209	0	0	0	0	0	0	209	0
	за 2023г.	209	0	0	0	0	0	0	209	0
Финансовых вложений - итого	за 2022г.	7 817	0	9	-7 481	0	0	0	345	0
	за 2023г.	345	0	1 005	-117	0	0	0	1 232	0

3.8.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		поступление				Изменения за период			На конец периода		
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло	восстановление резерва	перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской задолженности	перевод из кредиторов в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2023г.	348 288	-2 278	3 982 762	1 717	-3 926 995	-231	1 737	0	0	0	405 540	-541
	за 2022г.	413 450	-5 351	396 557	1 821	-463 217	-3 30	3 073	0	0	7	348 288	-2 278
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2023г.	188 681	-2 096	2 505 294		-2 529 525	-12	1 797				164 438	-299
	за 2022г.	89 395	-2 272	154 403	0	-55 117	0	176	0	0	0	188 681	-2 096
Авансы выданные	за 2023г.	40 751	-182	300 966	0	-286 769	-158	-36				54 790	-218
	за 2022г.	97 082	-3 079	216 744	0	-273 075	0	2 897	0	0	0	40 751	-182
Прочая	за 2023г.	118 856	0	1 176 502	1 717	-1 110 701	-61	-25	0	0	0	186 313	-25
	за 2022г.	226 973	0	25 410	1 821	-135 025	-3 30	0	0	0	7	118 856	0
	за 2023г.	0	0	0	0	0	0	0	0	X	X	0	0
	за 2022г.	0	0	0	0	0	0	0	0	X	X	0	0

3.8.2. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Корректир овка	Остаток на учетом изменений	Изменения за период							Остаток на конец периода			
					поступление		выбыло	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность				
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	применяемые проценты, штрафы и иные начисления									
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2023г.	3 830	0	3 830	0	33 656	0	-23 422	0	0	0	0	0	0	14 064
в том числе:	за 2022г.	64 684	-59 662	5 022	809	0	0	-2 001	0	0	0	0	0	0	3 830
кредиты	за 2023г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
займы	за 2022г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
прочая	за 2023г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
за 2022г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
обязательства по арендным платежам	за 2023г.	3 830	0	3 830	33 656	0	-23 422	0	0	X	0	0	0	0	14 064
за 2022г.	64 684	-59 662	5 022	809	0	-2 001	0	0	X	0	0	0	0	0	3 830
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2023г.	462 693	0	462 693	5 552 786	6 075	-5 282	1 431 449	-38	0	0	0	0	0	633 076
в том числе:	за 2022г.	482 257	-2 408	479 849	1 407 054	7 272	-1 431 449	0	0	0	0	0	0	0	462 693
расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2023г.	140 627	0	140 627	4 096 992	1 098	-4 619	0	0	0	0	0	0	0	312 930
за 2022г.	153 353	0	153 353	101 315	3	-114 042	-2	0	0	0	0	0	0	0	140 627
авансы полученные	за 2023г.	92 663	0	92 663	779 159	0	-660	0	0	0	0	0	0	0	135 578
за 2022г.	41 604	0	41 604	874 011	0	-822 948	-3	0	0	0	0	0	0	0	92 663
расчеты по налогам и взносам	за 2023г.	84 803	0	84 803	346 697	0	-385 293	0	0	0	0	0	0	0	46 206
за 2022г.	25 865	0	25 865	58 768	243	-75	0	0	0	0	0	0	0	0	84 803
кредиты	за 2023г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
за 2022г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
займы	за 2023г.	120 049	0	120 049	300 000	1 023	0	-314 838	0	0	0	0	0	0	106 234
за 2022г.	237 057	0	237 057	356 500	6 186	-479 694	0	0	0	0	0	0	0	0	120 049
прочая	за 2023г.	24 257	0	24 257	29 940	0	-4	0	0	0	0	0	0	0	28 169
за 2022г.	20 846	0	20 846	16 460	362	-13 383	-33	0	0	0	0	0	0	0	24 257
обязательства по арендным платежам	за 2023г.	294	0	294	0	-289	0	0	0	0	0	0	0	0	3 959
за 2022г.	3 532	-2 408	1 124	478	-1 307	0	0	0	0	0	0	0	0	0	294
Итого	за 2023г.	466 523	0	466 523	5 586 443	6 075	-5 282	-1 431 449	-28	X	0	0	0	0	647 140
за 2022г.	546 941	-62 070	484 871	1 407 863	7 272	-1 431 450	0	0	0	0	0	0	0	0	466 523

Крупнейшие дебиторы Общества по состоянию на отчетную дату:

Контрагент	Сумма, тыс. руб. на 31.12.2023 г.
Клиенты	
ТОП ООО	65 465
СОГАЗ АО (КПП 519043002)	21 485
АПАТИТ, АО	18 695
КФ АО АПАТИТ	13 881
БАЛАКОВСКИЙ ФИЛИАЛ АО АПАТИТ	5 344
СНОУПРОМ, ООО	4 906
СОГАЗ АО Саратовский филиал	3 901
МАУ СОК "ГОРНЯК"	3 815
Выручка База Отдыха Лесная	2 857
Выручка СОК Тирвас	2 623
Выручка Представительского комплекса	1 944
ГК СВЕТЛОЕ ВРЕМЯ, ООО	1 812
ПОРТЕР ООО	1 756
МЕХАНИК, ООО	1 704
МЕХАНИК КФ	1 628
ИЦ ФОСАГРО ООО	1 161
ПРОМТРАНСПОРТ, ООО	1 085
АПАТИТ ОПО	900
НИУИФ АО	809
ВОЛХОВСКИЙ ФИЛИАЛ АПАТИТ, АО	786
Фонд социального страхования	771
ФИЛАТОВ АНДРЕЙ НИКОЛАЕВИЧ, ИП	607
ГОРНЫЙ ЦЕХ, ООО	586
Поставщики	
ВЕРТОЛЕТЫ РОССИИ	751 006
Supply Export Import	35 350
ВОЛОГОДСКОЕ АВИАЦИОННОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ, ОАО	71 915
СНОУПРОМ, ООО	71 615
РУСЛЕТ ООО	63 701
СК АЛВИСТА ООО	33 797
ТОП ООО	23 444
ОМЕГА СТРОЙ ООО	23 057
НТС+ ООО	12 000
ГК СВЕТЛОЕ ВРЕМЯ, ООО	10 376
САНКТ-ПЕТЕРБУРГ МКА	9 900
АЛЬП-ПРОЕКТ, ООО	8 675
УГЭ МО ГОАУ	5 723
СТК ООО	5 706
ХЭСК ООО	4 558
БМЗ ООО	3 000
СЕВЕРНЫЙ ВЕТЕРАН ООО (ИНН 6450946617)	2 631
Мухин Владимир Викторович	2 165
ТРЭВЕЛ ЛАЙН СИСТЕМС ООО (тур)	1 815
ЭРИ ООО	1 727
ООО "АК "МУРМАНАВИА"	1 440
ООО "ССК"	1 387
Макеенко Владислав Олегович	1 080
САРАТОВЭНЕРГО ПАО	1 029
Шальнев Дмитрий Сергеевич	969
ГАЗПРОМ МЕЖРЕГИОНГАЗ ВОЛОГДА ООО	894
СПАРТА ООО	808
НПП ГИДРИКС ООО	720
ИНТЕРНЕТ РЕШЕНИЯ ООО (КПП 997750001)	701
Территориальная генерирующая компания №1 ПАО ОП	675
КВАЛИТЕТ ООО	672
ГАЗПРОМ МЕЖРЕГИОНГАЗ САРАТОВ ООО	566
САМАРСКИЕ ПОДЪЕМНИКИ ООО	553

Крупнейшие дебиторы Общества по состоянию на 31 Декабря 2022 года:

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

Крупнейшие кредиторы Общества по состоянию на конец отчетного периода:

Контрагент	Сумма, тыс. руб. на 31.12.2023 г.
Поставщики	
РУСЛЕТ ООО	116 585
ИНЖИНИРИНГОВАЯ КОРПОРАЦИЯ ИРБИС ООО	41 041
СНОУПРОМ, ООО	23 425
ТОП ООО	16 659
СЕВЕРНЫЙ ВЕТЕР ООО (ИНН 6450946617)	16 529
МСС ООО	15 999
НТС+ ООО	5 526
СК АЛВИСТА ООО	4 469
КФ АО АПАТИТ	3 864
МК ГРИНМЕДИКАЛ, ООО	3 123
ВЕТЕРР ООО	2 682
ИЦ ФОСАГРО ООО	2 578

ТЕЛЕСЕТЬ, ООО, Мурманская обл.	2 113
ТОРГОВЫЙ ДОМ АСКОНА, ООО	1 870
СКА ООО	1 800
РАПИД ООО ЧОО	1 708
МОНОЛИТ ГРУПП ООО ПКФ	1 670
ТОРУС РЕГИОН ООО (КПП 519045001)	1 651
МУРМАН-МЕДТЕХНИКА ООО	1 598
ИНДУСТРИЯ (ИНН 3528229490), ООО	1 490
ПРОФФ ЛАЙН ООО	1 437
Баренц Бир ООО	1 347
АПАТИТ, АО	1 280
АКСЕС РУ ООО	1 270
БИЗНЕС ПАРТНЁР ООО	1 210
НОВОТРАНС ООО	1 172
СТК ООО	1 168
ТРИАДА ООО	1 034
КАМЕЛОТ ООО (КП)	935
МУРМАНСКАЯ ГЕОЛОГОРАЗВЕДОЧНАЯ ЭКСПЕДИЦИЯ, АО	935
КВАЗАР ООО	916
ОБЛТЕХСНАБ ООО	759
НИКА ООО (5118002555)	747
РЕГИОНСТРОЙКОМПЛЕКТ ООО	721
МУРМАНСКАЯ ОБЛАСТНАЯ ОБЩЕСТВЕННАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ВДПО Г.МУРМАНСК	682
РЕСУРС КОМПЛЕКТ СЕРВИС ООО	673
ПРАЙД ДЕВЕЛОПМЕНТ ООО	648
ЦЕНТР ГИГИЕНЫ И ЭПИДЕМИОЛОГИИ В МУРМАНСКОЙ ОБЛАСТИ, ФБУЗ	582
ГК СВЕТЛОЕ ВРЕМЯ, ООО	548
ВОЛОГОДСКОЕ АВИАЦИОННОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ, ОАО	547
АПТЕРОС-СТРОЙ, ООО (сверку не делать)	547
СОВМЕСТНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ЭКТА, ООО	511
АКТИВЭНЕРГО ООО	507
Клиенты	
КОМФОРТ БУКИНГ ООО (физические лица)	83 859
Выручка СОК Тирвас	9 155
Выручка База Отдыха Лесная	5 507
Выручка СПА-центр Изумруд	5 294
Выручка Гостиница Северная	4 880
МОНЕТА (ООО) НКО	3 151
АРКТИК СПГ 2 ООО	2 851
Выручка СГК Изумруд	1 912
Выручка База Отдыха Сосновка	1 760
МБНПК ЦИТОМЕД АО	1 070
Труханова Анастасия Олеговна	1 066
Селянин Андрей Геннадьевич	1 000
ТРЭВЕЛ ЛАЙН ПРО ООО (тур)	968
ОСФР по Мурманской области, л/сч 04494Ф49010	771
Катина Александра Вадимовна	764
Выручка Фитнес-центра	678
СЕВЕР ДЛЯ ВАС ООО	656
Чуранов Александр Сергеевич	564
КОЛЬСКИЕ ЭКСПЕДИЦИИ ООО	535
Котлярова Екатерина Алексеевна	529
Афанасьев Дмитрий Олегович	525

Крупнейшие кредиторы Общества по состоянию на 31.12.2022 г.:

Контрагент	Сумма, тыс. руб. на 31.12.2022 г.
КОМФОРТ БУКИНГ ООО (тур)	55 538
ТОП ООО	22 879
ИНЖИНИРИНГОВАЯ КОРПОРАЦИЯ ИРБИС ООО	10 296
МСС ООО	6 453
ДСС СПБ ООО	5 742
КОМПАНИЯ ТОРГОВЫЙ ДИЗАЙН ООО	5 625
ОМЕГА СТРОЙ ООО	4 907
ГК СВЕТЛОЕ ВРЕМЯ, ООО	4 837
Выручка Гостиница Северная	4 386
Выручка СОК Тирвас	4 301
СТРОИТЕЛЬНАЯ КОМПАНИЯ ГОРИЗОНТ ООО	4 019
СНОУПРОМ, ООО	3 188
СЕВЕРНЫЙ ВЕТЕР ООО (ИНН 6450946617)	2 979
МК-СТРОЙ ООО	2 977
КФ АО АПАТИТ	2 938
ООО "СЕВЕРСТАЛЬ ПОДЪЕМНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ"	2 728
Интертекстиль Корпорейшн	2 640
ТЕЛЕСЕТЬ ООО	2 626
Выручка База Отдыха Лесная	2 599
КОГАН ЕВГЕНИЙ ВЛАДИМИРОВИЧ	2 591
МОНЕТА (ООО) НКО	2 469
Выручка СПА-центр Изумруд	2 224
ИЦ ФОСАГРО ООО	1 954
СТРОЙТЕХНОСЕРВИС, ООО	1 908
ТРИАДА ООО	1 552
МК ГРИНМЕДИКАЛ, ООО	1 496
КВИРКО ООО	1 452
ВОЛОГОДСКОЕ АВИАЦИОННОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ, ОАО	1 448
Борисенок Константин Олегович	1 380
ВОЛОГОДСКИЙ ФИЛИАЛ ПАО РОСТЕЛЕКОМ	1 371
МУРМАНСКАЯ ГЕОЛОГОРАЗВЕДОЧНАЯ ЭКСПЕДИЦИЯ, АО	1 150
НОВОТРАНС ООО	1 077
СК АЛЬФАСТРОЙ, ООО	1 038
АПАТИТ, АО	1 033
МБНПК ЦИТОМЕД АО	973
ТРЭВЕЛ ЛАЙН ПРО ООО (тур)	939
ДЕЙТА ИНСАЙТ ООО	896
Выручка СГК Изумруд	867
АМАДЕЙ РЕКЛАМА ООО	849
СОГАЗ АО Саратовский филиал	841
КАМЕЛОТ ООО (КП)	809
Выручка База Отдыха Сосновка	783
ПМ ООО	772
РУБИКОН ООО	736
Самойлова Лидия Александровна	725
Выручка Фитнес-центра	698
Баренц Бир ООО	688
АРКТИК СПГ 2 ООО	651
ПРОМСТРОЙ-ПЛАСТ, ООО	641
ВИК СТРОЙ ООО	589
АПТЕРОС-СТРОЙ, ООО	547
Афанасьев Дмитрий Олегович	525
Раудентал-сервис ООО	513
Селянин Андрей Геннадьевич	510

В 2023 году Общество не предоставляло задатков. Основным условием оплаты по приобретению, созданию и переработке запасов является постоплата в течение 45 календарных дней с момента поступления.

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

Наименование показателя	На 31 декабря 2023		На 31 декабря 2022		На 31 декабря 2021	
	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	54 791	(218)	40 751	(182)	97 081	(3 078)
Расчеты с покупателями и заказчиками	164 438	(299)	188 681	(2 096)	89 395	(2 272)
Налоги и соц. взносы	178 493		109 861	0	98 126	0
Расчеты с персоналом по прочим операциям	626		184	0	62	0
Прочая	5 204	(23)	1 347	0	123 127	0
Расходы будущих периодов	1 988		7 464	0	5 659	0

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

3.9. Отложенные налоговые активы и обязательства

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

На 31.12.2023 отложенный налоговый актив составляет 866 667 тыс. руб. и выражен (тыс. руб.):

Счет	Актив		
	Сальдо на 31.12.2021 с изменениями	Сальдо на 31.12.2022 с изменениями	Сальдо на 31.12.2023 с изменениями
09	638 988	746 493	866 667
Доходные вложения в материальные ценности		155	155
Кредиторская задолженность	2 214	5 081	1 546
Курсовые разницы по расчетам в у.е.			1 338
Материалы	53	91	85
Нематериальные активы		120	
Основные средства	11 575	14 533	9 760
Оценочные обязательства и резервы	6 244	8 426	10 283
Расходы будущих периодов	610 863	845	1 499
Резервы сомнительных долгов	8 039	4 081	5 255
Убытки прошлых лет		713 161	833 273
Арендные обязательства			3 473
Итого	638 988	746 493	866 667

Расшифровка проведенных корректировок по отложенному налоговому активу в 2022-2023 году отражена в таблице 3.9.1

Отложенное налоговое обязательство на 31.12.2023 год составляет 169 310 тыс. руб. и выражено (тыс. руб.):

Счет	Пассив		
	Сальдо на 31.12.2021 с изменениями	Сальдо на 31.12.2022 с изменениями	Сальдо на 31.12.2023 с изменениями
77	13 380	95 198	169 309
Внеоборотные активы		29 690	39 832
Доходные вложения в материальные ценности			135
Кредиторская задолженность		6 102	
Нематериальные активы	9	7	5
Основные средства	57 487	82 544	129 204
Оценочные обязательства и резервы	10	130	130
Резервы сомнительных долгов		14	
Расходы будущих периодов	807		
Итого	58 316	118 491	169 310

Расшифровка проведенных корректировок по отложенному налоговому обязательству в 2022-2023 году отражена в таблице 3.9.2

В бухгалтерской отчетности отложенный налоговый актив и отложенное налоговое обязательство показано свернуто. Сворачивание производится в разрезе видов активов и обязательств.

Отложенный налоговый актив в бухгалтерском балансе таким образом, на 31.12.2023 год отражен в размере 856 641 тыс. руб. и по видам активов представляет собой (тыс. руб.):

Виды активов и обязательств	на 31.12.2021	на 31.12.2022	на 31.12.2023
09			
Доходные вложения в материальные ценности		154	19
Кредиторская задолженность	2 213		1 545
Курсовые разницы по расчетам в у.е.		0	1 338
Материалы	53	90	84
Нематериальные активы		112	
Оценочные обязательства и резервы	6 233	8 294	10 153
Расходы будущих периодов	610 055	845	1 499
Резервы сомнительных долгов	8 039	4 067	5 254
Убытки прошлых лет		713 161	833 272
Арендные обязательства			3 472
Итого	626 595	726 726	856 641

Отложенное налоговое обязательство в бухгалтерском балансе таким образом, на 31.12.2023 год отражено в размере 159 283 тыс. руб. и по видам активов представляет собой (тыс. руб.):

Виды активов и обязательств	на 31.12.2021	на 31.12.2022	на 31.12.2023
Внеоборотные активы		29 691	39 832
Кредиторская задолженность		1 021	
Нематериальные активы	10		5
Основные средства	45 912	68 011	119 444
Итого	45 922	98 724	159 283

3.9.1. Корректировка статей ОНА в связи с исправлением ошибок

Виды активов и обязательств	Сальдо на 31.12.21		Корректировки в 2022 году		Сальдо на 31.12.21 с изменениями в 2022 году		Корректировки в 2023 году		Сальдо на 31.12.22 по отчету		Сальдо на 31.12.22 с изменениями в 2023 году	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
счет 09	638 516		414		638 930		58		748 528		746 493	
Доходные вложения в материальные ценности									155		155	
Кредиторская задолженность	2 214				2 214				5 081		5 081	
Материалы	22		31		53				91		91	
Нематериальные активы									120		120	
Основные средства	11 134		383		11 517		58		16 568		14 533	
Оценочные обязательства и резервы	6 244				6 244				8 426		8 426	
Расходы будущих периодов	610 863				610 863				845		845	
Резервы сомнительных долгов	8 039				8 039				4 081		4 081	
Убыток текущего периода											0	
Убытки прошлых лет									713 161		713 161	

3.9.2. Корректировка статей ОНО в связи с исправлением ошибок

Счет	Сальдо на 31.12.21		Корректировки в 2022 году		Сальдо на 31.12.21 с изменениями в 2022 году		Корректировки в 2023 году		Сальдо на 31.12.21 с изменениями в 2023 году		Корректировки в 2023 году		Сальдо на 31.12.22 с изменениями в 2023 году	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Виды активов и обязательств														
счет 77		13 381		19 175		32 556		25 760		58 316		95 198		118 490
Внеоборотные активы														
Готовая продукция														
Кредиторская задолженность														
Материалы														
Нематериальные активы		10		10		10								6 102
Основные средства		12 553		19 175		31 728		25 760		57 488		57 975		82 544
Оценочные обязательства и резервы		10		10		10								
Расходы будущих периодов		808				808				808				131
Резервы сомнительных долгов														
														14

В составе отложенного налогового актива Общества сформирован в том числе актив по убыткам прошлых лет в сумме 833 272 тыс. руб.

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

В настоящее время разработан Мастер-план развития горнолыжного курорта в г. Кировск. Проект предполагает шесть новых курортных зон, включающих в себя строительство новых гостиниц, хостелов, горнолыжных подъемников, горнолыжных трасс и сопутствующей инфраструктуры.

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

3.10. Прочие оборотные активы

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

На 31.12.2023 год стоимость таких активов составляет 7 898 тыс. руб. и состоит из:

Наименование объекта	Стоимость, тыс. руб.	Причина перевода в ДАП	Предполагаемый срок передачи
КЛ-6кВ от ТП-159 до БКТП-157	7 507	Решение о передаче на баланс администрации г. Кировска (Письмо № ТВ.01-08/03/007-2021 и 01-1499 от 21.05.2021 г.)	2 квартал 2024 года
Гематологический анализатор Sysmex XN-350	391	Решение о выводе из эксплуатации и продаже	1 квартал 2024 года

3.11. Кредиты и займы

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

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

В 2023 году Общество получило заем от компании АО «Апатит». На 31.12.2023 г. сумма долга по займу составляла 106 000 000,00 руб.; сумма долга по процентам – 233 556,16руб. Срок займа составляет 12 месяцев с момента первой выплаты, то есть до 28.12.2024 г. При этом займ полностью погашен 22 января 2024 года.

3.12. Капитал и резервы

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

Добавочный капитал на 31.12.2023 год составляет – 3 797 532 тыс. рублей.

В течение 2022 года вклад в добавочный капитал учредителем составил 702 203 тыс. руб., в 2023 году дополнительных вкладов не производилось.

	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Уставный капитал	3 143 188	3 143 188
Добавочный капитал	3 797 532	3 797 532

Резервный капитал отсутствует.

3.13. Оценочные обязательства

В составе оценочных обязательств числятся (тыс. руб.):

Оценочное обязательство	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
- оценочное обязательство по оплате отпусков	50 767	41 475	31 167
- оценочное обязательство по предстоящему ликвидационному тампонажу скважин	102	102	102

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

4. Сделки, совершенные обществом в 2023 году.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях составила 5 386 тыс. рублей.

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

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

- заключение договора займа между АО «Апатит» и ООО «Тирвас» в сумме 400 млн. руб. (Протокол заседания Совета директоров № АП-КФ.380-07/5/0006-2022 от 18.12.2023 г.)

- заключение договора займа между АО «Апатит» и ООО «Тирвас» в сумме 150 млн. руб. (Протокол заседания Совета директоров № АП-КФ.380-07/5/0007-2023 от 28.12.2023 г.)

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

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022
1) краткосрочные вознаграждения – суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты:	11 229	16 392
– оплата труда за отчетный период;	9 253	13 836 2
– начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды;	1 746	2 556
– оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде;	230	-
– оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала;	-	-
2) долгосрочные вознаграждения – суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты:	-	-

В состав основного управленческого персонала включены следующие должности: Генеральный директор, Исполнительный директор. При этом в 2023 году большую часть времени должность Исполнительного директора была вакантна.

5. Пояснения по отдельным статьям отчета о финансовых результатах

5.1. Доходы по обычным видам деятельности

Реализация услуг (работ, товаров) и активов сторонним организациям и физическим лицам отражается по мере отгрузки товаров (оказания услуг), передачи активов и предъявления покупателю расчетных документов, если договором не предусмотрен иной порядок перехода права собственности

Структура доходов Общества (тыс. руб.)

Подразделение	2023	2022
Апартаменты, прачечная (ТИРВАС)	425	
База "Лесная" (ТИРВАС)	74 581	54 919
База отдыха "Костяевка" (ТИРВАС)		7 112
База отдыха «Сосновка» (ТИРВАС)	72 674	66 520
Бассейн "Изумруд" (ОП СГК "Изумруд")	12 917	9 104
Бассейн "Тирвас" (ТИРВАС)	19 877	13 729
Горнолыжный комплекс (ТИРВАС)	522 422	349 085
Гостиница "Изумруд" (ОП СГК "Изумруд")	29 671	23 214
Гостиница "Северная" (ТИРВАС)	167 791	90 206
Гостиница "Тирвас" (ТИРВАС)	142 929	91 779
Кафе "Вечернее" (ТИРВАС)	2 185	1 886
Кафе "Изумруд" (ОП СГК "Изумруд")	651	7 356
Клинико-диагностическая лаборатория (ТИРВАС)	14 223	18 964
Медицина "Изумруд" (ОП СГК "Изумруд")	144 711	117 458
Медицина "Тирвас" (ТИРВАС)	256 923	210 629
Медицинский комплекс БО Сосновка (База отдыха «Сосновка»)	300 255	211 486
Отделение ПМО (ТИРВАС)	91 542	59 976
Представительский комплекс (ТИРВАС)	178 600	99 889
Развлекательный центр (ТИРВАС)	83	508
Ресторан "Плато" (ТИРВАС)	99 338	76 073
Ресторан "Северный" (ТИРВАС)	8 918	9 963
Рыбный ресторан (Изумруд) (ОП СГК "Изумруд")	213	1 452
СПА-центр "Изумруд" (ОП СГК "Изумруд")	6 317	6 268
Столовая "Изумруд" (ОП СГК "Изумруд")	1 417	4 751
Столовая "Тирвас" (ТИРВАС)	2 359	13 519
Столовая б/о "Сосновка" (База отдыха «Сосновка»)	2 299	5 590
Тирвас.Инфо (ТИРВАС)	2 008	181
Управление (ТИРВАС)	186	22
Фитнес-центр (ТИРВАС)	11 431	7 915
Хостел (ТИРВАС)	138	30
Цеховая медицинская служба "Изумруд" (ОП СГК "Изумруд")	18 650	14 884
Цеховая медицинская служба "Тирвас" (ТИРВАС)	110 631	104 703
Итого	2 296 381	1 679 182

5.2. Расходы по обычным видам деятельности

Структура расходов Общества (тыс. руб.)

Подразделение	2023 год	2022 год
Апартаменты, прачечная (ТИРВАС)	21 685	68 817
База "Лесная" (ТИРВАС)	83 598	6 286
База отдыха "Костяевка"		233 732
База отдыха «Сосновка» (ТИРВАС)	276 978	4 354
Бассейн "Изумруд" (ОП СГК "Изумруд")	6 530	21 190
Бассейн "Тирвас" (ТИРВАС)	19 444	388 852
Горнолыжный комплекс (ТИРВАС)	481 415	70 358
Гостиница "Изумруд" (ОП СГК "Изумруд")	85 880	96 782
Гостиница "Северная" (ТИРВАС)	131 585	123 083
Гостиница "Тирвас" (ТИРВАС)	139 768	2 294
Кафе "Вечернее" (ТИРВАС)	2 705	3 112
Кафе "Изумруд" (ОП СГК "Изумруд")	2 483	22 360
Клинико-диагностическая лаборатория (ТИРВАС)	18 033	59 068
Медицина "Изумруд" (ОП СГК "Изумруд")	67 791	95 448
Медицина "Тирвас" (ТИРВАС)	109 951	24 407
Медицинский комплекс БО Сосновка (База отдыха «Сосновка»)	27 344	2
Отделение ПМО (ТИРВАС)	85 866	56 358
Представительский комплекс (ТИРВАС)	293 460	211 140
Развлекательный центр (ТИРВАС)		1 095
Ресторан "Плато" (ТИРВАС)	177 045	50 521
Ресторан "Северный" (ТИРВАС)	9 356	7 915
Рыбный ресторан (Изумруд) (ОП СГК "Изумруд")	22	485
СПА-центр "Изумруд" (ОП СГК "Изумруд")	14 067	12 496
Столовая "Изумруд" (ОП СГК "Изумруд")	44 379	15 549
Столовая "Тирвас" (ТИРВАС)	74 453	20 676
Столовая б/о "Сосновка" (База отдыха «Сосновка»)	73 477	21 373
Тирвас.Инфо (ТИРВАС)	464	671
Управление (ТИРВАС)	121	25
Фитнес-центр (ТИРВАС)	22 748	17 356
Хостел (ТИРВАС)	3 029	3 647
Цеховая медицинская служба "Изумруд" (ОП СГК "Изумруд")	13 057	9 912
Цеховая медицинская служба "Тирвас" (ТИРВАС)	100 256	87 115
Итого	2 387 046	1 741 057

Расходы по основным видам деятельности разрезе элементов затрат (тыс. руб.):

Наименование показателя	за 2022г.	за 2023г.
Материальные затраты	343 992	303 977
Расходы на оплату труда	490 915	565 620
Отчисления на социальные нужды	128 603	147 342
Амортизация	402 906	514 386
Прочие затраты	826 526	1 063 742
Итого по элементам	2 192 942	2 595 067
Фактическая себестоимость проданных товаров	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	(9 751)	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	4 511
Итого расходы по обычным видам деятельности	2 183 191	2 599 578

6. Связанные стороны

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

Единственным акционером АО «Апатит» является ПАО «ФосАгро». В соответствии с Федеральным законом от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (далее – Федеральный закон № 115-ФЗ) и на основании сведений, полученных от акционеров публичного акционерного общества «ФосАгро» (далее - ПАО «ФосАгро» или Общество), у Общества отсутствует бенефициарный владелец в смысле, придаваемом этому определению Федеральным законом № 115-ФЗ, т.е. физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) юридическим лицом либо имеет возможность контролировать его действия.

Публичное акционерное общество «ФосАгро» (далее - ПАО «ФосАгро», Общество, эмитент) является эмитентом ценных бумаг, допущенных к организованным торгам, который раскрывает информацию в соответствии с законодательством Российской Федерации о ценных бумагах. Адреса страниц в сети «Интернет», используемой ПАО «ФосАгро» для раскрытия информации:

https://www.phosagro.ru/ori/phosagro/company_charter/

<https://e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=573>

Перечень связанных сторон приведен ниже в таблице:

Группа Наименование связанной стороны	Характер отношений		Изменения в составе связанных сторон
	за 2023 г.	за 2022 г.	
1	2	3	4
Основное хозяйственное общество (товарищество)			
АО «Апатит»	В	В	Изменений не было
Основной управленческий персонал			
Симаков Герман Александрович	В	В	Изменений не было
Котлярова Маргарита Руслановна	В	В	Изменений не было
Кучур Константин Леонидович	В	В	Изменений не было
Морозов Дмитрий Владимирович	В	В	Изменений не было
Прочие хозяйственные общества			
ПАО «ФосАгро»	С	С	Изменений не было
ООО «Инжиниринговый центр «ФосАгро»	С	С	Изменений не было
ООО «Корпоративное питание»	С	С	Изменений не было
ООО «Механик»	С	С	Изменений не было
АО «НИУИФ»	С	С	Изменений не было
ООО «ПРОМТРАНСПОРТ»	С	С	Изменений не было
ООО «Торговый дом Фос-Агро»	С	С	Изменений не было
ООО «Центр строительных материалов»	С	С	Изменений не было
ООО «Тирвас общественное питание»	С	С	Изменений не было
ООО «Телесеть»	С	С	Изменений не было
ОАО «Аэропорт»	С	С	Изменений не было
ООО «Горный цех»	С	С	Изменений не было

А* - организация (физическое лицо) контролируется или на нее оказывается значительное влияние Обществом

В* - организация (физическое лицо) контролирует или оказывает значительное влияние на Общество

С* - организация (физическое лицо) и Общество контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одно и то же юридическое и (или) физическое лицо (группа лиц)

Сделки со связанными сторонами:

Связанная сторона	Характер проводимых операций	Объем 2023 г., тыс. руб.	Объем 2022 г., тыс. руб.
ПАО «ФосАгро»	Оказание услуг в адрес связанной стороны	1 725	1 584
	Получение услуг от связанной стороны	348	160
АО «Апатит»	Привлечен заем на отчетную дату	106 000	120 000
	Оказание услуг в адрес связанной стороны	617 794	477 933
	Получение услуг, приобретение ТМЦ от связанной стороны	80 883	51 837
	Получение безвозмездной финансовой помощи	2 394 013	1 557 767
	Приобретение ОС у связанной стороны		390 250
	Вклад связанной стороны в имущество Общества		702 203
ОАО «Аэропорт»	Оказание услуг в адрес связанной стороны	679	1 465,244
	Получение услуг от связанной стороны	2 025	1 714
ООО «Горный цех»	Оказание услуг в адрес связанной стороны	7 540	6 626,612
	Получение услуг от связанной стороны		
ООО «ИЦ ФосАгро»	Оказание услуг в адрес связанной стороны	7 936	6 621
	Получение услуг от связанной стороны	14 127	13 726
ООО «Корпоративное питание»	Оказание услуг в адрес связанной стороны	1 176	1 163
	Получение услуг от связанной стороны	876	595
ООО «Механик»	Оказание услуг в адрес связанной стороны	21 520	13 557
	Получение услуг от связанной стороны	1 122	
ООО «НИУИФ»	Оказание услуг в адрес связанной стороны	6 554	4 736
	Получение услуг от связанной стороны		
ООО «Промтранспорт»	Оказание услуг в адрес связанной стороны	10 584	6 778
	Получение услуг, приобретение ТМЦ от связанной стороны	1 627	839
ООО «Телесеть»	Оказание услуг в адрес связанной стороны	433	97
	Получение услуг, приобретение ТМЦ от связанной стороны	14 992	14 699
ООО «Торговый дом ФосАгро»	Оказание услуг в адрес связанной стороны	305	10
	Получение услуг от связанной стороны	28	
ООО «ТОП»	Оказание услуг в адрес связанной стороны	23 630	
	Получение услуг от связанной стороны	211 655	
ООО «Центр строительных материалов»	Оказание услуг в адрес связанной стороны	2 459	123
	Получение услуг, приобретение ТМЦ от связанной стороны	1 820	3 511

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

Дебиторская задолженность связанных сторон составила (тыс. руб.):

Контрагент	На 31.12.2023	На 31.12.2022
АПАТИТ АО (Волховский филиал)	786	4 185
АПАТИТ АО (голова)	18 695	40 465
АПАТИТ АО (Кировский филиал)	13 881	20 513
Апатит-Балаковский филиал	5 344	11 982
АЭРОПОРТ ОАО	35	39
ГОРНЫЙ ЦЕХ ООО	586	304
ИЦ ФОСАГРО ООО	1 162	1 018
КОРПОРАТИВНОЕ ПИТАНИЕ ООО	60	32
МЕХАНИК ООО	3 415	2 162
НИУИФ АО	809	309
ПРОМТРАНСПОРТ ООО	1 085	732
ТЕЛЕСЕТЬ ООО	56	23
ТОП ООО	88 910	50 313
ФОСАГРО ПАО	240	136

Кредиторская задолженность связанных сторон составила (тыс. руб.):

Контрагент	На 31.12.2023	На 31.12.2022
АПАТИТ АО (голова)	1 281	1 211
АПАТИТ АО (Кировский филиал)	3 864	3 187
Апатит-Балаковский филиал	92	91
АЭРОПОРТ ОАО	99	232
ИЦ ФОСАГРО ООО	2 578	2 297
КОРПОРАТИВНОЕ ПИТАНИЕ ООО	49	417
ПРОМТРАНСПОРТ ООО	225	92
ТЕЛЕСЕТЬ ООО	2 114	3 100
ТОРГОВЫЙ ДОМ ФОСАГРО ООО	10	2
ТОП ООО	16 688	23 078
ФОСАГРО ПАО	96	74
ЦСМ ООО	243	25

Денежные потоки по операциям со связанными сторонами за период 2022 – 2023 г. представлены ниже (тыс. руб., включая НДС)

Наименование показателя	АО «Апатит»		ПАО "ФосАгро"		АО «Аэропорт»	
	За 2022	За 2023	За 2022	За 2023	За 2022	За 2023
<i>Денежные потоки от текущих операций</i>						
Поступления	2 012 822	3 047 249	1 698	1 584	1 445	741
Платежи	74 896	62 131	118	362	2 172	2 621
<i>Денежные потоки от инвест. операций</i>						
Поступления	2 499					
Платежи	467 432					
<i>Денежные потоки от финансовых операций</i>						
Поступления	822 203	300 000				
Платежи	236 500	314 000				

Наименование показателя	ООО "Торговый дом ФосАгро"		ООО "ЦСМ"	
	За 2022	За 2023	За 2022	За 2023
1	3	4	3	4
<i>Денежные потоки от текущих операций</i>				
Поступления	11	207	243	654
Платежи	2 759	178	4 188	4 469
<i>Денежные потоки от инвест. операций</i>				
Поступления				
Платежи				

Наименование показателя	ООО "Горный цех"		ООО "ИЦ ФосАгро"		ООО "Корпоративное питание"		ООО "НИУИФ"	
	За 2022	За 2023	За 2022	За 2023	За 2022	За 2023	За 2022	За 2023
1	3	4	3	4	3	4	3	4
<i>Денежные потоки от текущих операций</i>								
Поступления	6 779	7 247	6 226	7 793	1 195	1 149	4 577	6 054
Платежи			15 657	14 865	734	1 362		
<i>Денежные потоки от инвест. операций</i>								
Поступления								
Платежи								

Наименование показателя	ООО "Механик"		ООО "Промтранспорт"		ООО "Телесеть"		ООО "ТОП"	
	За 2022	За 2023	За 2022	За 2023	За 2022	За 2023	За 2022	За 2023
1	3	4	3	4	3	4	3	4
<i>Денежные потоки от текущих операций</i>								
Поступления	8 153	20 269	6 480	10 222	127	405	7 811	13 588
Платежи		1 251	947	4 241	16 708	18 628	114 431	242 492
<i>Денежные потоки от инвест. операций</i>								
Поступления								
Платежи					1 420			

6. События после отчетной даты и условные обязательства и активы

Факты хозяйственной деятельности, способные оказать существенное влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации, после отчетной даты отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2023 год в учете Общества условные обязательства и активы отсутствуют.

7. Налоговое законодательство

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

8. Политика в отношении управления рисками

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

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

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

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

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

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

Отраслевые риски

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

В 2022-2023 годах наблюдался беспрецедентный рост спроса на внутренний туризм, что не только способствовало выходу из кризиса после пандемии, но и значительно привлекло турпоток во все инфраструктуры Общества.

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

Региональные риски

Не оказывают существенного влияния на деятельность Общества

Финансовые риски

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

На Общество они оказывают незначительное влияние поскольку имеется контракт на строительство подвесной канатной дороги в условных единицах, выраженных в юанях.

Рыночные риски

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

Кредитные риски

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

Риски ликвидности

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

Правовые риски

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

Геополитические риски

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

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

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

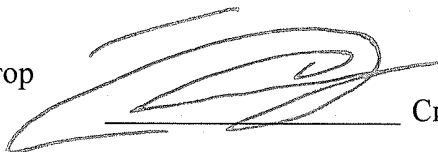
Репутационные риски

Не оказывают существенное влияние на деятельность Общества.

Прочие риски

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

Генеральный директор
ООО «Тирвас»



Симаков Герман Александрович

01.03.2024

