

**Пояснения к бухгалтерской отчетности
Акционерного общества «Многофункциональный Гостиничный
Комплекс «Золотой Рог»
За 2023 год**

1. Общие сведения

1.1. Сведения о государственной регистрации

Акционерное общество «Многофункциональный Гостиничный Комплекс «Золотой Рог» создано 26.11.2020 года путем реорганизации в форме преобразования. В Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись от 26.11.2020 года за основным государственным регистрационным номером 1202500027278 о создании юридического лица Акционерного общества «Многофункциональный Гостиничный Комплекс «Золотой Рог» (ИНН 2537145117/КПП 253701001).

Акционерное общество «Многофункциональный Гостиничный Комплекс «Золотой Рог» поставлено на учет в Межрайонной ИФНС России №14 по Приморскому краю 11.01.2021 года.

Сведения о юридическом/почтовом адресе

Адрес юридического лица: 690021, Приморский край, г. Владивосток, ул. Запорожская, дом 77, офис 714.

1.2. Сведения о численности сотрудников

Списочная численность работающих сотрудников на 31.12.2023 года составила 339 человек; на 31.12.2022 года составила 286 человек.

1.3. Сведения об обособленных подразделениях (филиалах)

По состоянию на 31.12.2023 года Общество имеет в своем составе один территориально обособленный филиал:

№	Наименование филиала	Место нахождения	КПП
1	ФИЛИАЛ «ОТЕЛЬ КН ВЛАДИВОСТОК» Акционерного общества «Многофункциональный Гостиничный Комплекс «Золотой Рог»	690091, Приморский край, г.о. Владивостокский, г. Владивосток, ул. Корабельная набережная, д 10	253643001

Филиал имеет печать, расчетный счет в банке, обособленное имущество, учитываемое на его отдельном балансе. При этом, филиал не является собственником переданного ему имущества. Баланс филиала входит в сводный баланс Акционерного общества «Многофункциональный Гостиничный Комплекс «Золотой Рог».

Управление филиалом осуществляет директор филиала, действующий на основании доверенности и Положения о филиале. В Положении о филиале установлено, что филиал вправе заключать хозяйственные договоры от имени Общества в пределах полномочий, определяемых доверенностью директора филиала.

1.4. Органы управления Обществом

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание акционеров (высший орган управления Обществом);

- Совет директоров;
- Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров. Общество обязано ежегодно проводить годовое Общее собрание акционеров Общества. Годовое Общее собрание акционеров Общества проводится в срок не ранее, чем через два месяца и не позднее, чем через шесть месяцев после окончания финансового года.

Совет директоров осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных Федеральным законом «Об акционерных обществах» и Уставом к исключительной компетенции Общего собрания акционеров Общества. На 2023 год Совет директоров не избирался.

Генеральный директор является исполнительным органом Общества и осуществляет руководство текущей деятельностью Общества.

По состоянию на 31.12.2023 года Генеральным директором Общества является Бондаренко Анастасия Игоревна.

Сведения об аудиторе

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «1А Консалтинговая Группа» (ООО «1А Консалт»).

ИНН 5018007888, КПП 771501001.

Адрес местонахождения: 127254 г. Москва, ул. Руставели, д. 3, корп. 7.

1.5. Сведения о видах деятельности

Общество является коммерческой организацией, предметом деятельности которой является осуществление предпринимательской деятельности с целью получения прибыли.

К основному виду деятельности Общества относится деятельность гостиниц и прочих мест для временного проживания (55.10).

2. Основа составления бухгалтерской отчетности

В соответствии со ст.19 Федерального закона «О бухгалтерском учете» 402-ФЗ от 06.12.2011 года Общество осуществляет внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни. Порядок осуществления внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной деятельности, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности определяется локальными нормативными актами Общества.

Документооборот в Обществе осуществляется с учетом требований ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», утв. приказом МинФина № 62н от 16.04.2021 года.

Ведение бухгалтерского учёта и составление бухгалтерской отчётности в Обществе осуществляется в соответствии с нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Планом счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными приказом Минфина России от 31.10.2000 года № 94н, Положениями о бухгалтерском учете и отчетности, действующими в Российской Федерации, другими нормативными актами РФ, составляющими систему нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации.

Имущество и обязательства Общества обособлены от имущества и обязательств участников Общества, государства, других организаций. Взаимоотношения между Обществом и участниками Общества регулируются на основе действующих законодательных актов и договоров между ними.

Все факты хозяйственной деятельности Общества, отраженные в бухгалтерских регистрах, относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, за исключением моментов, разрешенных действующим законодательством или нормативными актами Министерства Финансов Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность Общества формируется специализированной организацией.

Оценка имущества, обязательств и активов, фактов хозяйственной деятельности осуществляется в валюте Российской Федерации.

На основании п. 8 ст. 13 Закона № 402-ФЗ бухгалтерская отчетность, включая пояснения, считается составленной после того, как ее подписал на бумажном носителе Генеральный директор Общества.

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, случаи существенных отступлений отсутствуют.

3. Применяемые способы бухгалтерского учета и существенные статьи бухгалтерской (финансовой) отчетности

3.1. Информация об Учетной политике

Учетная политика для целей бухгалтерского учёта утверждена приказом генерального директора Общества от 28.12.2022 года №МГКЗР-П-22-204 в соответствии с Законом РФ от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 года № 106н. Принятые при формировании Учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованных пользователей, приведены в настоящем разделе.

Документооборот Общества осуществляется в соответствии с графиком документооборота между Обществом и специализированной организацией по исполнению договора оказания услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета.

Факты неприменения нормативных актов отсутствуют.

Существенные изменения Учетной политики с 01.01.2024 года связаны с применением ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». В бухгалтерской отчетности последствия изменений учетной политики с 01.01.2024 года в связи с применением ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» отражаются в соответствии с пунктом 53 данного ФСБУ.

Информация об имущественном положении Общества раскрывается в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности с учетом существенности.

Информация является существенной, если показатель строки бухгалтерского баланса превышает 5% валюты баланса.

3.2. Основные средства и право пользования активом.

Учет основных средств и капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 года №204н.

В составе основных средств отражены здания, сооружения, передаточные устройства, машины, оборудование, транспортные средства, земельные участки и прочие объекты со сроком службы более 12 месяцев, стоимостью свыше 100 тыс. руб.

Земельные участки и объекты недвижимого имущества, независимо от стоимости, учитываются в составе основных средств.

Амортизация основных средств по всем видам начисляется линейным способом равномерно в течение всего срока его использования, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету. При этом сумма амортизации отчетного периода определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока использования данного объекта.

Проверка элементов амортизации объектов основных средств на соответствие условиям их использования проводится по состоянию на 31 декабря отчетного года и при

наступлении событий, свидетельствующих о возможном изменении применяемых элементов амортизации.

Переоценка основных средств не производится.

Проверка на обесценение основных средств производится на 31 декабря отчетного года либо при наступлении событий, когда справедливая (рыночная) стоимость ниже балансовой стоимости и отражается обособленно по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств».

Проверка на обесценение стоимости капитальных вложений производится на 31 декабря отчетного года; при наличии признаков обесценения формируется резерв. Объекты капитальных вложений, подлежащие обесценению, отражаются в бухгалтерском балансе за вычетом резерва на их обесценение.

Учет аренды осуществляется в соответствии с нормами ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды», утвержденного приказом Минфина РФ от 16.10.2018 года № 208н, за исключением, когда исполняются условия, позволяющие не применять данное ФСБУ.

Пообъектный учет арендованного имущества осуществляется на счете 001 «Арендованные основные средства».

Строка бухгалтерского баланса основные средства состоит из:

- основных средств – состав и движение раскрыты в приложении №1 к данным пояснениям;
- незавершенных капитальных вложений – состав и движение раскрыты в приложении №1 к данным пояснениям;
- права пользования арендованным имуществом – состав и движение раскрыты в приложении №2 к данным пояснениям;
- авансов, связанных с приобретением, строительством основных средств: сумма по состоянию на 31.12.2022 года составила 279 240 тыс. руб., на 31.12.2023 года составила 80 004 тыс. руб. Изменение составило -199 236 тыс. рублей.
- суммы запасов под строительство основных средств: сумма по состоянию на 31.12.2022 года составила 204 672 тыс. руб., на 31.12.2023 года составила 81 783 руб. Изменение составило -122 889 тыс. рублей.

3.3. Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 года № 180н.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Оценка запасов при отпуске их в производство и ином выбытии осуществляется по среднескользящей себестоимости.

Способ расчета себестоимости запасов в текущем году, по сравнению с предыдущим годом, не менялся.

Общество формирует резерв под снижение стоимости запасов по всей номенклатуре, учитываемой на счетах 10, 41, 43, кроме счетов 10.08 «Строительные материалы», 10.07 «Материалы, переданные в переработку на сторону», на последнее число отчетного месяца.

В бухгалтерском балансе показатель «запасы» отражается за вычетом величины резерва под их обесценение.

Информация о запасах раскрыта в приложении № 3 к данным пояснениям.

Авансы выданные, связанные с приобретением запасов, отражаются в бухгалтерском балансе по строке «запасы»: сумма по состоянию на 31.12.2022 года составила 225 тыс. руб.; по состоянию на 31.12.2023 года составила 3 873 тыс. рублей.

3.4. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Оценка дебиторской задолженности покупателей услуг по видам продукции и услуг основного производства осуществляется, исходя из утвержденных тарифов (цен), норм рентабельности.

Формирование резерва по сомнительным долгам проводится ежемесячно.

Резервы формируются отдельно по каждому виду сомнительной дебиторской задолженности в разрезе конкретного контрагента и договора, в зависимости от момента возникновения просроченной дебиторской задолженности.

При наличии судебного процесса, по которому оспаривается сумма дебиторской задолженности, по задолженности контрагентов, по которым имеется информация о начале процедуры банкротства, неплатежеспособности, резерв создается в размере 100%.

В создании резерва не участвует дебиторская задолженность между Обществом и компаниями, входящими в консолидированную отчетность Эн+, так как не признается сомнительной вследствие наличия контроля над ее погашением. Дебиторская задолженность, которая признана сомнительной, отражается в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Кредиторская задолженность учитывается в сумме поступивших ценностей, работ и услуг, определенной, исходя из цены и условий, предусмотренных в договорах.

В Обществе дебиторская, кредиторская задолженность с авансов выданных/полученных отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом сумм налога на добавленную стоимость, исчисленных с сумм данных авансов. Авансы, выданные под приобретение запасов, отражаются в составе запасов; авансы под основные средства – в составе основных средств; авансы под создание нематериальных активов – в составе нематериальных активов.

Информация о дебиторской и кредиторской задолженности, суммах резервов на 31.12.2022 года и 31.12.2023 года раскрыта в приложении № 4 к данным пояснениям.

3.5. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал Общества отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных бездокументарных именных акций.

Добавочный капитал Общества формируется за счет разницы, возникающей в результате пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств Общества, используемых для ведения деятельности за пределами РФ, в рубль, эмиссионного дохода прироста стоимости имущества по прочим основаниям.

Информация об акциях раскрыта в приложении № 5 к данным пояснениям.

Обществом размещено следующее количество акций: 50 010 (Пятьдесят тысяч девять) штук номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая.

3.6. Кредиты и займы полученные

Учет кредитов и займов ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учёт расходов по займам и кредитам», утв. Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 107н.

Проценты по кредитам и займам учитываются ежемесячно в течение срока действия договора. В бухгалтерском учете расходы по процентам отражаются обособленно от суммы основного долга по кредитам и займам и разделяются на долгосрочные (срок погашения превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения не превышает 12 месяцев).

Информация о полученных займах и кредитах раскрыта в приложении № 9 к данным пояснениям.

За период 2022 года сумма процентов составила 618 994 тыс. руб. (включенных в инвестиционный актив 618 994 тыс. руб.); за 2023 год сумма процентов составила 679 182 тыс. руб. (прочие расходы 679 182 тыс. руб.).

Сроки гашения кредитов/займов (основного тела) – до 2032 года.

3.7. Поручительства и залоги

Информация раскрыта в приложении № 10 к данным пояснениям.

3.8. Активы и обязательства в иностранной валюте

Стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и отчетности пересчитывается в рубли, пересчет производится по курсу, установленному ЦБ РФ на дату совершения операции и на отчетную дату.

Для отражения в бухгалтерском балансе оценка активов и обязательств, относящихся к валютным статьям бухгалтерского баланса, за исключением авансов и сумм предоплаты, произведена по курсу на конец отчетного периода.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и на конец каждого из представленных в отчете о движении денежных средств отчетных периодов пересчитываются в рубли по курсу, установленному ЦБ РФ на 31 декабря соответствующего отчетного периода.

Курс Центрального банка РФ составил, руб.:

Наименование валюты	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
USD	89,6883	70,3375	74,2926

Доходы и расходы, связанные с продажей и покупкой валюты, в Отчете о финансовых результатах отражаются свернуто по сроке «Прочие доходы» или «Прочие расходы».

3.9. Признание доходов и расходов

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 года №32н, и ПБУ 10/99 «Расходы организации», утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 года № 33н.

Выручка от реализации признается для целей бухгалтерского учета по мере отгрузки продукции покупателям и предъявления им расчетных документов, отражается в «Отчете о финансовых результатах» без налога на добавленную стоимость.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признается для целей налогообложения по методу начисления.

Доходы и расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на получаемые от обычных видов деятельности и прочие.

Доходами и расходами от обычных видов деятельности являются доходы и расходы от профильных и непрофильных видов деятельности.

От профильных видов деятельности признаются:

- деятельность гостиниц;
- деятельность ресторанов;
- деятельность по обслуживанию торжественных мероприятий.

Выручка и себестоимость продаж сформированы в соответствии с принятой Учетной политикой Общества, информация раскрыта в составе приложения № 6 к данным пояснениям.

Вся выручка получена от деятельности на территории Приморского края и сформирована по итогам оказания услуг, на основании расчетных документов в соответствии с условиями заключенных договоров.

Расшифровка затрат на производство раскрыта в приложении №7 к данным пояснениям.

Прочие доходы и расходы сформированы в соответствии с принятой Учетной политикой Общества, информация раскрыта в составе приложения №8 к данным пояснениям.

Прочие доходы и соответствующие им расходы отражены в отчете о финансовых результатах развернуто, за исключением резерва по сомнительным долгам, резерва под снижение стоимости материальных ценностей, резерва под условное обязательство по судебным искам, резерва под обесценение капитальных вложений, переоценки валютных операций, выбытия объектов основных средств – отражаются в отчетности свернуто.

3.10. Учет расчетов по налогу на прибыль

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете, в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утв. Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 года №114н.

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в отчете о финансовых результатах отложенный налог на прибыль за 2022 год составил 24 067 тыс. руб.; в бухгалтерском балансе на 31.12.2022 года отложенные налоговые активы составили 283 388 тыс. руб.; отложенные налоговые обязательства составили 257 434 тыс. рублей.

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в отчете о финансовых результатах отложенный налог на прибыль за 2023 год составил 165 592 тыс. руб.; в бухгалтерском балансе на 31.12.2023 года отложенные налоговые активы составили 610 511 тыс. руб.; отложенные налоговые обязательства - 418 106 тыс. рублей.

Формирование отложенных налоговых активов и обязательств обусловлено применением различных способов признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством РФ о налогах и сборах. Данное обязательство отражено в составе долгосрочных обязательств, поскольку подлежит погашению более чем через 12 месяцев.

3.11. Прибыль (убыток) на акцию

Базовый убыток на одну акцию определен, как отношение базового убытка за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного года. Величина базового убытка на акцию на 31.12.2022 года составляет –2 тыс. руб.; на 31.12.2023 года – 14 тыс. рублей.

3.12. Условные обязательства и активы

На 31.12.2023 года условные обязательства и активы в бухгалтерском учете не отражены.

4. Корректировка отчётности за прошлые периоды

Ретроспективные корректировки бухгалтерской отчётности в 2023 году связаны с изменением порядка отражения сумм арендных платежей и процентных расходов по арендованному имуществу в «Отчете о движении денежных средств». Произведены корректировки показателей за 2022 год, в разделе «Денежные потоки по текущей деятельности» из строки 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги» исключена сумма арендных платежей в размере 293 тыс. рублей.

В разделе «Денежные потоки от финансовых операций» по строке 4329 отражены арендные платежи в сумме 190 тыс. руб. Процентные расходы по арендованному имуществу отражены в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по строке 4123 «Платежи по уплате процентов по долговым обязательствам» в сумме 103 тыс. руб. (увеличение на 103 тыс. руб.).

5. Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств сформирован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» (утв. Приказом Минфина от 02.02.2011 года № 11н). Информация об остатках денежных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества по строке 1250.

Классификация денежных потоков организации для заполнения Отчета о движении денежных средств: у организации отсутствуют денежные потоки отличные от указанных в пунктах 9-11 Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011, утв. Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 года «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств»).

Денежные потоки показаны без учета НДС (исключен из соответствующих денежных потоков расчетным путём). Сумма НДС отражена свернуто в составе строки 4129 «Прочие платежи» раздела «Денежные потоки от текущих операций».

Банковские депозиты признаются краткосрочными денежными эквивалентами, если срок их погашения не более 3 месяцев с даты размещения денежных средств. В отчете о движении денежных средств размещение/изъятие по таким банковским депозитам не отражается; остатки отражаются по строке 4450 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода» и 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода». Проценты, полученные по депозитам до востребования и депозитам на срок до трех месяцев (банковским депозитам), отражаются в строке 4119 «Прочие поступления».

6. Налоговый учет

Налоговый учет Общества в 2023 году велся на основании Учетной политики для целей налогового учёта, утвержденной приказом генерального директора Общества от 29.12.2022 года №МГКЗР-Проект-П-00122/23.

Налоговый учет Общества осуществляется на основе данных регистров бухгалтерского учета.

Общество определяет доходы и расходы для целей налогообложения по методу начисления. Согласно этому методу доходы (расходы) признаются в том отчетном периоде, в котором они фактически имели место, независимо от фактического поступления (расхода) денежных средств.

Текущий налог на прибыль отчетного (налогового) периода определялся, исходя из величины условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, скорректированной на суммы постоянного налогового расхода (дохода), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного (налогового) периода.

Размер убытка до налогообложения в бухгалтерском учете по состоянию на 31.12.2023 года составил 864 339 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2022 года составил 125 997 тыс. рублей, налогооблагаемая база по налогу на прибыль за 2022 год и 2023 год отсутствует.

Ставка налога на прибыль за 2023 год составила 20 %.

Постоянные налоговые доходы (ПНД) за 2023 год составили 1 245 тыс. руб., за 2022 год составили 24 тыс. руб. Указанные суммы сложились из расходов, не учитываемых в установленном главой 25 НК РФ порядке, в том числе: убытка прошлых лет, выявленного в отчетном году, не НУ.

Постоянные налоговые расходы (ПНР) за 2023 год составили 37 626 тыс. руб., за 2022 год составили 5 686 тыс. рублей. Указанные суммы сложились из расходов, не учитываемых в установленном главой 25 НК РФ порядке, в том числе: выплаты сотрудникам согласно Положению об оплате труда, расходы на проведение спортивных и культурных мероприятий, прочие расходы, не соответствующие статье 25 НК РФ.

Отложенные налоговые активы (ОНА) на конец 2023 года сложились в размере 610 511 тыс. руб., в том числе в связи с:

- остатком не перенесенного налогового убытка от основной деятельности, уменьшающего налоговую базу по налогу на прибыль в будущих налоговых периодах в сумме 590 487 тыс. руб.;

- формированием резерва по сомнительным долгам в сумме 9 927 тыс. руб.;
- формированием резерва на предстоящие отпуска в сумме 3 974 тыс. руб.;
- курсовыми разницами по расчетам в у.е. в сумме 3 705 тыс. руб.;
- прочими разницами в сумме 2 418 тыс. рублей.

Отложенные налоговые активы (ОНА) на конец 2022 года сложились в размере 283 388 тыс. руб., в том числе в связи с:

- остатком не перенесенного налогового убытка от основной деятельности, уменьшающего налоговую базу по налогу на прибыль в будущих налоговых периодах в сумме 270 701 тыс. руб.;

- формированием резерва на предстоящие отпуска в сумме 6 931 тыс. руб.;

- формированием резерва по сомнительным долгам в сумме 5 437 тыс. руб.;
- прочими разницами в сумме 319 тыс. рублей.

Отложенные налоговые обязательства (ОНО) в размере 418 106 тыс. руб. за 2023 год образовались за счет:

- разниц в стоимости основных средств в целях налогового и бухгалтерского учета в сумме 406 374 тыс. руб.;
- вложений в строительство объектов основных средств в сумме 7 949 тыс. руб.;
- курсовых разниц по расчетам в у.е. в сумме 2 980 тыс. руб.;
- прочих разниц в сумме 803 тыс. рублей.

Отложенные налоговые обязательства (ОНО) в размере 257 434 тыс. руб. за 2022 год образовались за счет:

- разниц в стоимости основных средств в целях налогового и бухгалтерского учета в сумме 248 309 тыс. руб.;
- вложений в строительство объектов основных средств в сумме 8 639 тыс. руб.;
- прочих разниц в сумме 486 тыс. рублей.

7. Информация о связанных сторонах

Перечень и операции по связанным сторонам раскрыты в составе приложений №5,9 к данным пояснениям.

Основным управленческим персоналом Общества является Генеральный директор, директора по направлениям.

Вознаграждения основному управленческому персоналу (заработная плата и премии, без учета страховых взносов):

- краткосрочные (суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты) за 2023 год составили – 32 037 тыс. руб.; за 2022 год – 21 815 тыс. рублей.
- долгосрочные – не планируются.

8. Информация о бенефициарах

Общество входит в группу лиц МКПАО «ЭН+ ГРУП». МКПАО «ЭН+ ГРУП» является эмитентом ценных бумаг, допущенных к организованным торгам на Московской бирже. Глобальные депозитарные расписки, удостоверяющие права в отношении акций МКПАО «ЭН+ ГРУП», допущены к организованным торгам на Лондонской фондовой бирже.

В соответствии с пунктом 2 статьи 6.1 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (далее – «закон № 115-ФЗ») обязанность юридических лиц располагать информацией о своих бенефициарных владельцах и принимать обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по установлению в отношении своих бенефициарных владельцев сведений, предусмотренных абзацем вторым подпункта 1 пункта 1 статьи 7 закона № 115-ФЗ, не распространяется на лиц, указанных в абзацах 2-5 подпункта 2 пункта 1 статьи 7 закона № 115-ФЗ, в том числе на эмитентов ценных бумаг, допущенных к организованным торгам, которые раскрывают информацию в соответствии с законодательством Российской Федерации о ценных бумагах.

Информация о МКПАО «ЭН+ ГРУП» доступна на информационных ресурсах в сети Интернет, используемых им для раскрытия информации в соответствии с законодательством Российской Федерации: на странице уполномоченного информационного агентства Интерфакс-ЦРКИ (<https://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=37955>) и на корпоративном сайте МКПАО «ЭН+ ГРУП» (www.enplusgroup.com).

9. Информация по сегментам

Общество ведет свою деятельность в следующих географических сегментах – Приморский край.

10. События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности

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

На основании решения единственного акционера внесен вклад в имущество Общества в денежной форме в размере 7 492 582 тыс. рублей.

11. Прочая информация

Экономические санкции против ряда российских физических и юридических лиц, введенные в 2022 и 2023 годах Европейским союзом, Соединенными Штатами Америки, Японией, Канадой, Австралией и другими странами, а также ответные санкции, введенные российским правительством, привели к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, колебанию курса российского рубля и сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций. Влияние указанных факторов на деятельность Общества в долгосрочной перспективе оценить трудно. Настоящая отчетность отражает наилучшие оценки руководства Общества по влиянию данных факторов на его деятельность.

Исходя из действующей политики по оценке и управлению рисками, по мнению Общества финансовые, правовые, страновые, региональные, репутационные и иные риски не могут оказать существенного негативного влияния на результаты его деятельности.

На 31.12.2022 года и на 31.12.2023 года у Общества отсутствуют:

- факты хозяйственной деятельности, в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность;
- чрезвычайные факты хозяйственной деятельности;
- участие в совместной деятельности;
- судебные разбирательства.

В 2023 году Обществу предоставлена рассрочка по уплате страховых взносов (Постановление Правительства РФ от 29.04.2022 года № 776 п.1,2).

12. Непрерывность деятельности

Общество не принимало решений о прекращении деятельности как полностью, так и частично. Отрицательная величина чистых активов в 2023 году связана с уплатой процентов по кредитам и займам направленных на развитие деятельности. В связи с внесением вклада в имущество Общества в денежной форме в размере 7 492 582 тыс. руб. величина чистых активов с 29.02.2024 года увеличится, что положительно повлияет на финансовую стабильность и возможность непрерывно осуществлять финансово-хозяйственную деятельность как минимум в течение 24 месяцев.

Генеральный директор

25 марта 2024 года



Бондаренко Анастасия Игоревна

Основные средства

Набег и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		первоначальная стоимость ¹	накопленная амортизация ⁶	выбыло объектов периода - чистая	накопленная амортизация ⁶	первоначальная стоимость	накопленная амортизация ⁶
Основные средства - всего	за 20 23 г.	8 956 760	(6 172)	126 288	(39 864)	-	(239 670)
	за 20 22 г.	86 238	(4 060)	8 910 549	(40 047)	22 500	(24 612)
в том числе:	за 20 23 г.	8 334 328	(309)	-	(166 797)	-	-
Здания	за 20 22 г.	273	(42)	8 334 055	(-)	-	(267)
Созрежения	за 20 23 г.	198 831	(-)	265	(-)	-	(7 156)
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 20 22 г.	187 650	(-)	198 831	(-)	-	-
Офисное оборудование	за 20 23 г.	92 188	(765)	187 650	(-)	-	-
Транспортные средства	за 20 22 г.	3 563	(1 707)	108 672	(20 047)	21 000	(20 058)
Продовольственные и хозяйственные инвентарь	за 20 23 г.	24 222	(1 500)	24 178	(20 000)	1 500	(2 847)
Земельные участки	за 20 22 г.	50 451	(1 520)	23 390	(-)	-	(9 835)
Другие виды основных средств	за 20 23 г.	1 832	(755)	48 619	(-)	-	-
	за 20 22 г.	53 703	(-)	-	(-)	-	-
	за 20 23 г.	53 703	(-)	-	(-)	-	-
	за 20 22 г.	11 209	(731)	-	(182)	-	(294)
	за 20 22 г.	2 665	(56)	8 544	(-)	-	(675)

Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		незавершенные капитальные вложения	резерв под снижение стоимости и кап. вложений	затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	незавершенные капитальные вложения
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	за 20 23 г.	385 607	-	1 308 955	(3 826)	86 523	1 604 213
	за 20 22 г.	4 977 119	-	4 559 325	(276 106)	8 874 731	385 607
в том числе:	за 20 23 г.	34 760	-	62 962	(3 826)	82 074	11 822
Приобретение отделимых объектов основных средств	за 20 22 г.	387 061	-	149 992	(213 313)	288 980	34 760
трошительство новых объектов	за 20 23 г.	350 847	-	1 245 993	(-)	4 449	1 592 391
оборудование к эксплуатации	за 20 22 г.	4 530 003	-	4 409 333	(2 739)	8 585 750	350 847
	за 20 23 г.	-	-	-	(-)	-	-
	за 20 22 г.	60 055	-	-	(60 054)	1	-

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

Наименование показателя	За 20 23 г.	За 20 22 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	-	-
в том числе:		
(объект основных средств)	-	-
(объект основных средств)	-	-
и т.д.	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	-	-
в том числе:		
(объект основных средств)	-	-
(объект основных средств)	-	-

Иное использование основных средств

Наименование показателя	На 31 декабря 20 23 г.	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	378 231	378 231	378 231

Генеральный директор
 25 марта 2024 года
 Бондаренко Анастасия Игоревна



**Объекты полученные за плату во временное
пользование**

№ п/п	Вид операции	Сумма, тыс. руб.	
		за 2022 г.	за 2023 г.
1.	Данные на начало периода	-	-
1.1.	Остаточная стоимость ППА	-	1 965
	здания	-	1 965
1.2.	Обязательство по аренде, в том числе:	-	2 047
	долгосрочное	-	1 885
	краткосрочное	-	162
2.	Первоначальное признание ППА в связи с началом применения ФСБУ 25/2018	2 194	-
2.1.	Стоимость ППА, в том числе по группам:	-	-
	здания	2 194	-
2.2.	Обязательство по аренде, в том числе:	2 194	2 194
	долгосрочное	2 047	2 047
	краткосрочное	147	147
3.	Поступление ППА за отчетный период	-	-
3.1.	Стоимость ППА, в том числе по группам:	-	313
	здания	-	313
3.2.	Обязательство по аренде	-	-
4.	Амортизация ППА, в том числе по группам:	229	491
	здания	229	491
5.	Начисление процентов за отчетный период	205	190
6.	Выбытие ППА за отчетный период	-	-
6.1.	Остаточная стоимость ППА, в том числе по группам:	-	-
6.2.	Обязательство по аренде	352	221
7.	Уменьшение обязательства на сумму уплаченных арендных платежей	818	
8.	Данные на конец периода	-	-
8.1.	Остаточная стоимость ППА	1 965	2 016
	здания	1 965	2 016
8.2.	Обязательство по аренде, в том числе:	2 047	2 163
	долгосрочное	1 885	1 949
	краткосрочное	162	214

Генеральный директор

25 марта 2024 года



Бондаренко Анастасия Игоревна

Запасы
Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
					себе-стоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	за 2023 г.	597 138	(72)	511 933	(436 503)	-	-	X	672 568	(1 322)
	за 2022 г.	423 337	-	1 038 122	(864 321)	(72)	-	X	597 138	(72)
в том числе:										
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2023 г.	597 138	(72)	441 804	(390 144)	-	-	-	648 798	(1 322)
	за 2022 г.	423 337	-	1 035 212	(861 411)	(72)	-	-	597 138	(72)
Товары для перепродажи	за 2023 г.	-	-	70 129	(46 359)	-	-	-	23 770	-
	за 2022 г.	-	-	2 910	(2 910)	-	-	-	-	-

Генеральный директор

Бондаренко Анастасия Игоревна

25 марта 2024 года



Дебиторская и кредиторская задолженность
Наличие дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2023 г.	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-
в том числе:		-			
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2023 г.	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2023 г.	202 392	(1 092)	141 492	(20 916)
	за 2022 г.	204 051	(294)	202 392	(1 092)
в том числе:					
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2023 г.	2 420	(6)	23 348	(3 674)
	за 2022 г.	158	-	2 420	(6)
Авансы выданные	за 2023 г.	21 405	(702)	75 464	(16 430)
	за 2022 г.	5 412	(233)	21 405	(702)
Прочая	за 2023 г.	178 567	(384)	42 680	(812)
	за 2022 г.	198 481	(61)	178 567	(384)
Итого	за 2023 г.	202 392	(1 092)	141 492	(20 916)
	за 2022 г.	204 051	(294)	202 392	(1 092)

Просроченная дебиторская задолженность

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	51 640	51 640	27 185	27 185	41 665	41 665
в том числе:						
расчеты с покупателями и заказчиками	51 640	51 640	27 185	27 185	41 665	41 665

Наличие кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец периода
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2023 г.	8 905 113	10 430 556
	за 2022 г.	5 183 190	8 905 113
в том числе: кредиты	за 2023 г.	8 905 113	10 430 556
	за 2022 г.	5 183 190	8 905 113
Краткосрочная кредиторская	за 2023 г.	2 003 145	2 180 983
	за 2022 г.	1 908 832	2 003 145
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2023 г.	1 602 954	1 566 986
	за 2022 г.	1 542 057	1 602 954
авансы полученные	за 2023 г.	4 498	30 854
	за 2022 г.	-	4 498
расчеты по налогам и взносам	за 2023 г.	16 724	9 259
	за 2022 г.	2 798	16 724
кредиты	за 2023 г.	2 758	-
	за 2022 г.	-	2 758
займы	за 2023 г.	-	88 853
	за 2022 г.	117 624	-
прочая	за 2023 г.	376 211	485 031
	за 2022 г.	246 353	376 211
Итого	за 2023 г.	10 908 258	12 611 539
	за 2022 г.	7 092 022	10 908 258

Генеральный директор

25 марта 2024 года

Игнатьева Анастасия Игоревна



Перечень связанных сторон

Наименование Общества	Группа/характер взаимоотношений	Доля участие и контроль
ПАРК-ОТЕЛЬ БУРДУГУЗ ООО	Акционер	100%
БЕНУАР ВЛАДИВОСТОК ООО	Другие	-
МФК БУРНЫЙ АО		-
УСЦ ЕВРОСИБЭНЕРГО ООО		-
ТЕРМИНАЛ ЕМЕЛЬЯНОВО ООО		-
АЭРОТЕЛЬ ВЛАДИВОСТОК ООО		-
ГРУППА ОТЕЛЕЙ ЛЕГЕНДА ООО		-
ИРКУТСКЭНЕРГО АО		-
ЕВРОСИБЭНЕРГО АО		-
ОТЕЛИ КРАСНОЯРСКА ООО		-
ОТЕЛИ САХАЛИНА ООО		-
ПАТРОКЛ 17 ООО		-

Генеральный директор

Бондаренко Анастасия Игоревна

25 марта 2024 года



Выручка и себестоимость продаж

Показатель	2023	2022
Выручка	767 144	48 474
в том числе:		
Банкетное обслуживание	83 351	1 613
Питание	80 854	9 490
Проживание	529 716	36 080
Себестоимость продаж	(732 750)	(142 550)
в том числе:		
Банкетное обслуживание	(36 986)	(926)
Питание	(278 856)	(46 365)
Проживание	(354 532)	(94 233)

Генеральный директор

Бондаренко Анастасия Игоревна

25 марта 2024 года



Затраты на производство

Наименование показателя	За 20 23 г.	За 20 22 г.
Материальные затраты	94 713	69 738
Расходы на оплату труда	313 595	89 553
Отчисления на социальные нужды	28 019	13 296
Амортизация	240 241	3 854
Прочие затраты	235 144	23 594
Итого по элементам	911 712	200 035
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.		
Итого расходы по обычным видам деятельности	911 712	200 035

Генеральный директор

25 марта 2024 года



Бондаренко Анастасия Игоревна

Прочие доходы и расходы

Показатель	Текущий год	Предшествующий текущему году
Прочие доходы, всего	54 724	47 857
Доходы (расходы) от реализации ТМЦ	8 379	10 523
Доходы от списания резерва предстоящих расходов на выплату вознаграждения по итогам работы	20 744	-
Прочие доходы (расходы) по операционной деятельности	20 070	4 605
Резервы по сомнительным долгам	-	14 480
Прочие расходы, всего	(113 380)	(43 745)
Доходы (расходы) от реализации ТМЦ	(8 294)	(9 900)
Прочие доходы (расходы) по операционной деятельности	(23 547)	(7 215)
Прочие доходы (расходы) по операционной деятельности, не НУ	(26 445)	(3 677)
Резервы по сомнительным долгам	(24 455)	-
Услуги банка	(11 028)	(3 983)

Генеральный директор

Бондаренко Анастасия Игоревна

25 марта 2024 года



Информация по операциям и остаткам расчетов по группам связанных сторон

Группа/характер взаимоотношений	Задолженность на 31.12.2023 г.			Выручка за 2023 г	Расходы за 2023 г.				
	кредиторская	займы полученные	дебиторская		приобретение запасов, кап. строй	в ОФР в составе себестоимости продаж	в ОФР в составе управленческих расходов	в ОФР % к уплате	в ОФР прочие расходы
Акционер	1 503 199	7 362 431	-	16	-	-	-	679 182	48
Другие	2 235	-	4 451	59 884	1 023 520	307	16 031	-	22

Генеральный директор

Бондаренко Анастасия Игоревна

25 марта 2024 года

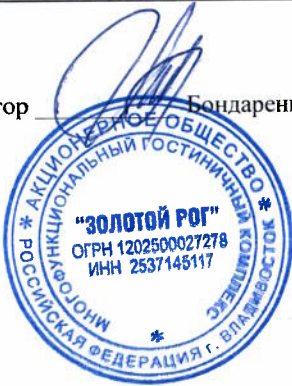


Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
Выданные - всего	5810	4 421 331	2 184 304	2 184 304
в том числе:				
договор залога имущества		4 421 331	2 184 304	2 184 304

Генеральный директор _____ Бондаренко Анастасия Игоревна

25 марта 2024 года



Раскрытие ретроспективных корректировок отчета о движении денежных средств

Наименование формы бухгалтерской отчетности	Наименование показателя	Код строки	на 31 декабря 2022 г. (после корректировки), тыс. руб.	на 31 декабря 2022 г.(до корректировки), тыс. руб.	сумма корректировки, тыс. руб.
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	Платежи по поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(213 870)	(214 163)	293
	Проценты по долговым обязательствам	4123	(103)	-	(103)
	Платежи - всего	4120	(722 649)	(722 839)	190
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(439 911)	(440 101)	190
	Прочие платежи	4329	(190)	0	(190)
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	3 154 230	3 154 420	190

Генеральный директор

Бондаренко Анастасия Игоревна

25 марта 2024 года



Расчет стоимости чистых активов

Акционерное общество "МНОГОФУНКЦИОНАЛЬНЫЙ ГОСТИНИЧНЫЙ КОМПЛЕКС "ЗОЛОТОЙ РОГ"
(наименование организации)

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110	26 279	20 661	3 260
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	10 565 358	9 822 072	6 368 696
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	300	300	300
Отложенные налоговые активы	1180	610 511	283 388	126 142
Прочие внеоборотные активы	1190	884	3 730	6 832
Запасы	1210	675 119	597 291	423 404
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	84	84	-
Дебиторская задолженность*	1230	120 576	201 300	203 757
Финансовые вложения краткосрочные	1240	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	285 604	204 293	165 610
Прочие оборотные активы	1260	3 267	3 780	4 196
ИТОГО активы	-	12 287 982	11 136 899	7 302 197
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	10 430 556	8 905 113	5 183 190
Отложенные налоговые обязательства	1420	418 106	257 434	124 434
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	1 949	1 885	2 047
Заемные средства краткосрочные	1510	88 853	2 758	117 624
Кредиторская задолженность	1520	2 092 130	2 000 387	1 791 208
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	19 249	34 344	46 975
Прочие обязательства краткосрочные	1550	214	162	147
ИТОГО пассивы	-	13 051 057	11 202 083	7 265 625
Стоимость чистых активов	-	(763 075)	(65 184)	36 572

Генеральный директор  Фондеренко Анастасия Игоревна

25 марта 2024 года

