БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 31 декабря 2023 г.

		КОДЫ		
	Форма по ОКУД	0710001		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
Организация: ООО «Пансионат «Химик»	по ОКПО	14806126		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	2355016445		
Вид экономической деятельности: деятельность по предоставлению прочих мест для временного проживания	по ОКВЭД 2	55.90		
Организационно-правовая форма/форма собственности: общество с ограниченной ответственностью/частная	по ОКОПФ/ОКФС	12300/16		
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Местонахождение (адрес): РФ, 352855, Краснодарский край, Туапсинский район, с. Лермонтово, тер. пансионат химик, д. 1/8

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту: [ ] Да [V] Нет

Наименование аудиторской организации:

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации — ИНН

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации — ОГРН

Код строки	Наименование показателя	Пояснения	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
1110	Нематериальные активы		247	277	—
1120	Результаты исследований и разработок		—	—	—
1130	Нематериальные поисковые активы		—	—	—
1140	Материальные поисковые активы		—	—	—
1150	Основные средства		85 889	67 653	64 741
1160	Доходные вложения в материальные ценности		—	—	—
1170	Финансовые вложения		—	—	—
1180	Отложенные налоговые активы		2 207	2 996	69
1190	Прочие внеоборотные активы		11	26	109
1100	**Итого по разделу I**		**88 354**	**70 952**	**64 919**
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
1210	Запасы		9 662	6 514	15 669
1220	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям		—	—	—
1230	Дебиторская задолженность		10 255	19 205	3 255
1240	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)		—	—	—
1250	Денежные средства и денежные эквиваленты		1 156	4 653	297
1260	Прочие оборотные активы		176	223	—
1200	**Итого по разделу II**		**21 249**	**30 595**	**19 221**
1600	**БАЛАНС**		**109 603**	**101 547**	**84 140**
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
1310	Уставный капитал		62 827	62 827	62 827
1320	Собственные акции, выкупленные у акционеров		—	—	—
1340	Переоценка внеоборотных активов		—	—	—
1350	Добавочный капитал (без переоценки)		1 512	1 512	1 512
1360	Резервный капитал		666	666	666
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		(52 220)	(53 968)	(42 075)
1300	**Итого по разделу III**		**12 785**	**11 037**	**22 930**
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
1410	Заемные средства		—	—	—
1420	Отложенные налоговые обязательства		—	—	—
1430	Оценочные обязательства		—	—	—
1450	Прочие обязательства		—	—	—
1400	**Итого по разделу IV**		—	—	—
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
1510	Заемные средства		85 905	77 381	54 851
1520	Кредиторская задолженность		5 951	9 952	1 384
1530	Доходы будущих периодов		—	—	—
1540	Оценочные обязательства		4 962	3 177	4 975
1550	Прочие обязательства		—	—	—
1500	**Итого по разделу V**		**96 818**	**90 510**	**61 210**
1700	**БАЛАНС**		**109 603**	**101 547**	**84 140**

Руководитель _____ А.В. Зверев

27 марта 2024 г.

Российская Федерация * Краснодарский край * Общество с ограниченной ответственностью «Пансионат «Химик» * ИНН 2355016445 * Туапсинский район *

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

за 2023 год

		КОДЫ		
	Форма по ОКУД	0710002		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
Организация: ООО «Пансионат «Химик»	по ОКПО	14806126		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	2355016445		
Вид экономической деятельности: деятельность по предоставлению прочихмест для временного проживания	по ОКВЭД 2	55.90		
Организационно-правовая форма/форма собственности: общество с ограниченной ответственностью/частная	по ОКОПФ/ОКФС	12300/16		
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Местонахождение (адрес): РФ, 352855, Краснодарский край, Туапсинский район, с. Лермонтово , тер. пансионата химик, д. 1/8

Код строки	Наименование показателя	Пояснения	2023	2022
2110	Выручка		125 162	87 606
2120	Себестоимость продаж		(108 971)	(80 767)
2100	**Валовая прибыль (убыток)**		**16 191**	**6 839**
2210	Коммерческие расходы		—	—
2220	Управленческие расходы		(9 094)	(18 347)
2200	**Прибыль (убыток) от продаж**		**7 097**	**(11 508)**
2310	Доходы от участия в других организациях		.....	.....
2320	Проценты к получению		10	48
2330	Проценты к уплате		(3 253)	(1 600)
2340	Прочие доходы		139	.....
2350	Прочие расходы		(682)	(1 761)
2300	**Прибыль (убыток) до налогообложения**		**3 311**	**(14 821)**
2410	Налог на прибыль, в т.ч.		(1 559)	2 927
2411	текущий налог на прибыль		(770)	.....
2412	отложенный налог на прибыль		(789)	2 927
2460	Прочее		(4)	1
2400	**Чистая прибыль (убыток)**		**1 748**	**(11 893)**
2510	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		—	—
2520	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		—	—
2530	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода		—	—
2500	Совокупный финансовый результат периода		1 748	(11 893)
	Справочно			
2900	Базовая прибыль (убыток) на акцию		—	—
2910	Разводненная прибыль (убыток) на акцию		.....	.....

Директор _____ А.В. Зверев

27 марта 2024 г.

Российская Федерация * Краснодарский край * Общество с ограниченной ответственностью «Пансионат «Химик» * ИНН 2355016445 * Туапсинский район *

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

за 2023 год

		КОДЫ		
Форма по ОКУД		0710004		
Дата (число, месяц, год)	31	12	2023	
по ОКПО		14806126		
ИНН		2355016445		
по ОКВЭД 2		55.90		
по ОКОПФ/ОКФС		12300/16		
по ОКЕИ		384		

Организация: ООО «Пансионат «Химик»
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности: деятельность по предоставлению прочихмест для временного проживания
Организационно-правовая форма/форма собственности: общество с ограниченной ответственностью/частная
Единица измерения: тыс. руб.
Местонахождение (адрес): РФ, 352855, Краснодарский край, Туапсинский район, с. Лермонтово , тер пансионата химик, д. 1/8

I. Движение капитала

Код строки	Наименование показателя	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
3100	**Величина капитала на 31 декабря 2021 г.**	**62 827**	**—**	**1 512**	**666**	**(42 075)**	**22 930**
	За 2022 год						
3210	**Увеличение капитала - всего:**	—	—	—	—	—	—
	в том числе:						
3211	чистая прибыль	X	X	X	X	—	—
3212	переоценка имущества	X	X	—	X	—	—
3213	доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	X	X	X	X	—	—
3214	дополнительный выпуск акций	—	—	—	X	X	—
3215	увеличение номинальной стоимости акций	—	—	—	X	—	X
3216	реорганизация юридического лица	—	—	—	—	—	—
3220	**Уменьшение капитала - всего:**	—	—	—	—	**(11 893)**	**(11 893)**
	в том числе:						
3221	убыток	X	X	X	X	(11 893)	**(11 893)**
3222	переоценка имущества	X	X	—	X	—	—
3223	расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	X	X	—	X	—	—
3224	уменьшение номинальной стоимости акций	—	—	—	X	—	—
3225	уменьшение количества акций	—	—	—	X	—	—
3226	реорганизация юридического лица	—	—	—	—	—	—
3227	дивиденды	X	X	X	X	—	—
3230	**Изменение добавочного капитала**	**X**	**X**	—	—	—	**X**
3240	**Изменение резервного капитала**	**X**	**X**	**X**	—	—	**X**
3200	**Величина капитала на 31 декабря 2022 г.**	**62 827**	**—**	**1 512**	**666**	**(53 968)**	**11 037**
	За 2023 год						
3310	**Увеличение капитала - всего:**	—	—	—	—	**1 748**	**1 748**
	в том числе:						
3311	чистая прибыль	X	X	X	X	1 748	**1 748**
3312	переоценка имущества	X	X	—	X	—	—
3313	доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	X	X	—	X	—	—
3314	дополнительный выпуск акций	—	—	—	X	X	—
3315	увеличение номинальной стоимости акций	—	—	—	X	—	**X**
3316	реорганизация юридического лица	—	—	—	—	—	—
3320	**Уменьшение капитала - всего:**	—	—	—	—	—	—
	в том числе:						
3321	убыток	X	X	X	X		
3322	переоценка имущества	X	X	—	X	—	—
3323	расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	X	X	—	X	—	—
3324	уменьшение номинальной стоимости акций	—	—	—	X	—	—
3325	уменьшение количества акций	—	—	—	X	—	—
3326	реорганизация юридического лица	—	—	—	—	—	—
3327	дивиденды	X	X	X	X	—	—
3330	**Изменение добавочного капитала**	**X**	**X**	—	—	—	**X**
3340	**Изменение резервного капитала**	**X**	**X**	**X**	—	—	**X**
3300	**Величина капитала на 31 декабря 2023 г.**	**62 827**	**—**	**1 512**	**666**	**(52 220)**	**12 785**

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

Код Строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	Изменения капитала за 2023 г. За счет чистой прибыли (убытка)	За счет иных факторов	На 31 декабря 2023 г.
	Капитал - всего				
3400	до корректировок	.....	.....	.....	.....
	корректировка в связи с:				
3410	изменением учетной политики	.....	.....	.....	.....
3420	исправлением ошибок	.....	.....	.....	.....
3500	после корректировок	.....	.....	.....	.....
	в том числе:				
	нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):				
3401	до корректировок	.....	.....	.....	.....
	корректировка в связи с:				
3411	изменением учетной политики	.....	.....	.....	.....
3421	исправлением ошибок	.....	.....	.....	.....
3501	после корректировок	.....	.....	.....	.....
	другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (по статьям)				
3402	до корректировок	.....	.....	.....	.....
	корректировка в связи с:				
3412	изменением учетной политики	.....	.....	.....	.....
3422	исправлением ошибок	.....	.....	.....	.....
3502	после корректировок	.....	.....	.....	.....

3. Чистые активы

Код строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
3600	Чистые активы	12 785	11 037	22 930

Директор _____ А.В. Зверев

27 марта 2024 г.

Российская Федерация * Общество ограниченной ответственностью * Туапсинский район * ИНН 2355016445 * «Пансионат «Химик» Краснодарский край

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

за 2023 год

		КОДЫ		
	Форма по ОКУД	0710005		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
Организация: ООО «Пансионат «Химик»	по ОКПО	14806126		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	2355016445		
Вид экономической деятельности: деятельность по предоставлению прочих мест для временного проживания	по ОКВЭД 2	55.90		
Организационно-правовая форма/форма собственности: общество с ограниченной ответственностью/частная	по ОКОПФ/ОКФС	12300/16		
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Местонахождение (адрес): РФ, 352855, Краснодарский край, Туапсинский район, с. Лермонтово , тер. пансионата химик, д. 1/8

Код строки	Наименование показателя	Пояснения	2023	2022
	Денежные потоки от текущих операций			
4110	**Поступления - всего**		**121 635**	**85 112**
	в том числе:			
4111	от продажи продукции, товаров, работ и услуг		119 953	83 914
4112	арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей		1 439	847
4113	от перепродажи финансовых вложений		—	—
4119	прочие поступления		243	351
4120	**Платежи - всего**		**(131 904)**	**(102 527)**
	в том числе:			
4121	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги		(77 930)	(59 251)
4122	в связи с оплатой труда работников		(41 507)	(30 679)
4123	процентов по долговым обязательствам		(4 268)	(5 134)
4124	налога на прибыль организации		(2 471)	—
4129	прочие платежи		(5 728)	(7 463)
4100	**Сальдо денежных потоков от текущих операций**		**(10 269)**	**(17 415)**
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
4210	**Поступления - всего**		—	—
	в том числе:			
4211	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)		—	—
4212	от продажи акций других организаций (долей участия)		—	—
4213	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)		—	—
4214	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях		—	—
4219	прочие поступления		—	—
4220	**Платежи - всего**		**(2 767)**	**(4 292)**
	в том числе:			
4221	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов		(2 767)	(3 800)
4222	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)		—	(492)
4223	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к др.лицам), предоставление займов другим лицам		—	—
4224	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива		—	—
4229	прочие платежи		—	—
4200	**Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций**		**(2 767)**	**(4 292)**
	Денежные потоки от финансовых операций			
4310	**Поступления - всего**		**94 903**	**111 139**
	в том числе:			
4311	получение кредитов и займов		94 903	111 139
4312	денежных вкладов собственников (участников)		—	—
4313	от выпуска акций, увеличения долей участия		—	—
4314	от выпуска облигаций, векселей и др.долговых ценных бумаг		—	—
4319	прочие поступления		—	—
4320	**Платежи - всего**		**(85 364)**	**(85 076)**
	в том числе:			
4321	собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников		—	—
4322	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)		—	—
4323	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов		(85 364)	(85 076)
4329	прочие платежи		—	—
4300	**Сальдо денежных потоков от финансовых операций**		**9 539**	**26 063**
4400	**Сальдо денежных потоков за отчетный период**		**(3 497)**	**4 356**
4450	**Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода**		**4 653**	297
4500	**Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода**		**1 156**	**4 653**
4490	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		—	—

Директор _____ А.В. Зверев

27 марта 2024 г.

«Пансионат «Химик»

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Краткая информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Пансионат «Химик» (далее – Общество) зарегистрировано 30 апреля 2003 года, Инспекцией МНС России по Туапсинскому району Краснодарского края за основным государственным регистрационным номером 1032330759845.

Общество зарегистрировано по адресу: Краснодарский край, Туапсинский район, сельское поселение Тенгинское, село Лермонтово, территория Пансионат Химик.

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

В 2023 году в Устав Общества изменения не вносились.

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

На 31 декабря 2023 года уставный капитал Общества составляет 62 827 тыс. руб. и состоит из вкладов участников.

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

Филиалы Общества

Общество не имеет филиалов.

Численность работающих на отчетную дату

Численность на 31 декабря 2023 года составила 49 человек (на 31 декабря 2022 года – 39 человек).

Сведения об органах управления

Утверждение бухгалтерской отчетности осуществляется директором Зверевым Александром Викторовичем на основании Решения Единственного участника Общества от 05 марта 2022 года.

Совет директоров, коллегиальный исполнительный орган и ревизионная комиссия не предусмотрены Уставом Общества.

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

Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Общества является деятельность по предоставлению прочих мест для временного проживания.

Непрерывность деятельности

Дефицит оборотного капитала Общества на 31 декабря 2023 года составил 75 569 тыс. руб. Единственный участник Общества готов оказать финансовую поддержку по погашению обязательств Общества перед кредиторами в случае необходимости.

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

Для пересчета в рубли стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, используются официальные курсы иностранных валют, установленные Центральным Банком РФ. Следующие обменные курсы иностранных валют к российскому рублю действовали на 31 декабря (в рублях):

	Доллар США	Евро
31 декабря 2023 года	89,6883	99,1919
31 декабря 2022 года	70,3375	75,6553

Анализ рисков, связанных с деятельностью Общества

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

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

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

Страновой риск Российской Федерации

Начиная с 2014 года Соединенные Штаты Америки (США), Великобритания, Европейский Союз (ЕС) и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских физических и юридических лиц. В 2023 году на финансовые рынки и бизнес Группы «ЕвроХим», куда входит Общество, негативно повлияли санкции США, Великобритании, ЕС и ряда других стран после начала российской специальной военной операции на Украине 24 февраля 2022 года. События выше привели к ограничению доступа российского бизнеса к международному капиталу и некоторым экспортным рынкам, волатильности российского рубля, росту инфляции, спаду на рынках капитала и другим негативным экономическим последствиям. Кроме того, эти события привели к ряду сложностей в операционной деятельности Группы, а соответственно и обществ, входящих в эту группу, включая блокировку банковских счетов для проведения платежей, задержки в логистических цепочках закупок и продаж. Существует риск дальнейшего расширения санкций.

Отраслевые риски

Общество предпринимает все необходимые действия для минимизации указанных рисков. Постоянно проводится анализ, мониторинг и прогнозирование динамики цен.

В случае неблагоприятного развития ситуации в отрасли Общество планирует внести изменения в свою производственную, сбытовую и финансовую политику в зависимости от конкретного негативного фактора.

Финансовые риски

В процессе ведения хозяйственной деятельности Общества возникают следующие финансовые риски:
- риск изменения процентных ставок;
- неблагоприятное изменение валютных курсов.

Риск изменения процентных ставок – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки финансовых инструментов будут колебаться из-за изменения процентных ставок на рынке. Риск изменения процентных ставок, в основном, связан с долгосрочными кредитами и займами с плавающей процентной ставкой, а также с повышением в отчетном году ключевой ставки Банка России с 7,5% до 16%. Рост ключевой ставки Банка России влияет на рост ставок по долгосрочным обязательствам. Группа отслеживает данный риск и при необходимости управляет им путем заключения процентных свопов с фиксированной процентной ставкой. Экономический эффект от использования данных свопов заключается в конвертации займов с плавающей процентной ставкой в займы с фиксированной процентной ставкой.

Общество также подвержено инфляционному риску, который оказывает влияние на себестоимость товаров и услуг.

Российский рубль является функциональной валютой Общества. Общество подвержено валютным рискам в части операций, деноминированных в иностранных валютах, включая транзакционные риски, связанные с доходами и расходами по операциям, осуществляемым в иностранных валютах, а также риски признания отрицательных курсовых разниц по активам и обязательствам, выраженным в иностранных валютах.

Правовые риски

Правовые риски включают в себя следующие возможные негативные последствия:

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

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

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Общество ведет бухгалтерский учет в соответствии с законодательством Российской Федерации и принятой учетной политикой. Учетная политика разработана на основании законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральных и отраслевых стандартов, а также иных нормативно-правовых актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета. Учетная политика является внутренним нормативным документом, определяющим единую совокупность способов ведения бухгалтерского учета в Обществе.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности с учетом изложенных ниже особенностей, позволяющих, по мнению руководства Общества, сформировать наиболее полное и достоверное представление о его финансовом положении, финансовых результатах деятельности и движении денежных средств. При подготовке бухгалтерской отчетности были применены следующие основополагающие допущения: имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики.

2.1. Основные средства и капитальные вложения

2.1.1. Определение инвентарного объекта

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект основных средств со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. Комплексом конструктивно сочлененных предметов считается один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.

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

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

2.1.2. Ввод основных средств в эксплуатацию

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

2.1.3. Способ учета объектов недвижимости

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

2.1.4. Первоначальное признание, переоценка и обесценение основных средств

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

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

Переоценка однородных объектов основных средств не осуществляется.

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

Общество проверяет основные средства и объекты незавершенных капитальных вложений на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

В случае возникновения сделок, событий, операций, условий, которые способны привести к обесценению основного средства и/или объекта незавершенных капитальных вложений, Общество проверяет наличие возможного обесценения путём сравнения балансовой стоимости основного средства с его возмещаемой стоимостью. В случае подтверждения обесценения Общество создает резерв под обесценение.

Возмещение убытков, связанных с обесценением или утратой объекта основных средств, предоставляемое другими лицами, признается доходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором у Общества возникает право на получение такого возмещения.

В бухгалтерском учете суммы накопленной амортизации и обесценения по объекту основных средств отражаются отдельно от первоначальной стоимости этого объекта и не изменяют ее.

При выводе объекта основных средств из эксплуатации затраты на демонтаж, утилизацию объекта основных средств и восстановление окружающей среды признаются расходами периода, в котором были понесены, за исключением случаев, когда в отношении этих затрат ранее было признано оценочное обязательство.

2.1.5. Способ начисления амортизации

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом.

2.1.6. Порядок начисления амортизации

Сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

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

2.1.7. Сроки полезного использования

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

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

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

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

	Сроки полезного использования, лет
Здания	26 – 90
Сооружения и передаточные устройства	2 – 98
Машины и оборудование	5 – 10
Транспортные средства	5
Прочие основные средства	5

2.1.8. Неамортизируемые объекты

Не подлежат амортизации:

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

2.1.9. Определение ликвидационной стоимости

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

Ликвидационная стоимость признается равной нулю, если:

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

Ликвидационная стоимость определяется экспертной оценкой технических специалистов.

2.1.10. Нефункциональные объекты основных средств и капитальных вложений

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.1.11. Учет объектов основных средств, переведенных на консервацию

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

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

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

2.1.12. Способ учета затрат на восстановление основных средств

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

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

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

Периодические долговременные фактические затраты по восстановлению основных средств в части плановых ремонтов, выполняемых в основном с заменой или восстановлением дефектных деталей/частей, проведения инспекций, экспертизы промышленной безопасности и прочих мероприятий, направленных на подтверждение ресурса и возможностей дальнейшей эксплуатации основных средств, капитализируются и отражаются в Бухгалтерском балансе в составе строки 1150 «Основные средства» при соблюдении следующих условий:

- частота проведения (межремонтный пробег) ремонта, технического обслуживания объекта основных средств превышает 12 месяцев;
- стоимость фактических затрат на улучшение по объекту основных средств превышает 500 тыс. руб.

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

2.1.13. Обесценение стоимости капитальных вложений

В случае принятия решения о прекращении работ по доведению объектов капитальных вложений до состояния, пригодного к использованию, в учете формируется резерв под снижение стоимости капитальных вложений в полном размере от учетной стоимости подобных объектов.

2.2. Запасы

2.2.1. Единица бухгалтерского учета запасов

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

2.2.2. Признание запасов и их оценка

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

2.2.3. Способ оценки запасов при отпуске в производство и ином выбытии

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

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

2.2.4. Способ учета транспортно-заготовительных расходов

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

2.2.5. Способ оценки готовой продукции

В конце месяца рассчитываются отклонения между фактической себестоимостью производства и стоимостью готовой продукции по стандартной цене, которые списываются:

- на счет учета готовой продукции пропорционально количеству готовой продукции, оставшейся на складе на конец месяца, в общем количестве готовой продукции, складывающемся из остатков на начало месяца и поступления за месяц;
- по направлениям списания готовой продукции за отчетный месяц: на счета учета реализации и другие, пропорционально количеству списанной готовой продукции по соответствующему направлению в общем количестве готовой продукции, складывающемся из остатков на начало месяца и поступления за месяц.

Таким образом, путем распределения отклонений остатки готовой продукции на конец месяца доводятся до фактической производственной себестоимости.

2.2.6. Способ определения стоимости отходов

Стоимость отходов определяется исходя из сложившихся цен на лом, утиль, ветошь.

2.3. Дебиторская задолженность

Оценка дебиторской задолженности производится с учетом резерва по сомнительным долгам.

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

2.4. Денежные средства и их эквиваленты

В состав денежных средств и денежных эквивалентов включаются: денежные средства в кассе, на расчетных, валютных, а также специальных счетах в банках, переводы в пути, депозитные вклады сроком не более трех месяцев.

2.5. Займы и кредиты

Затраты по займам, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству инвестиционных активов, включаются в стоимость этих активов до момента принятия актива к бухгалтерскому учету в качестве объекта основного средства.

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

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

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

2.6. Оценочные обязательства

2.6.1.1 Оценочное обязательство по выплате вознаграждения по итогам работы за год

Признание в Бухгалтерском учете оценочного обязательства по выплате ежегодного вознаграждения по итогам работы за год работникам осуществляется путем ежемесячных начислений, размер которых определяется как 1/12 суммы, предусмотренной планом на выплату вознаграждения по итогам работы за год с учетом отчислений на социальное страхование. Оценочное обязательство начисляется по каждому работнику и уменьшается на суммы выплат работникам при начислении им ежегодного вознаграждения по итогам работы за год, в отношении которого было признано обязательство.

Инвентаризация обязательства производится один раз в год на 31 декабря.

2.6.1.2 Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков работников формируется ежемесячно в течение отчетного периода по состоянию на последний день месяца на основании данных о количестве дней неиспользованного отпуска работниками Общества, среднем дневном заработке, сумме страховых взносов в Фонд пенсионного и социального страхования Российской Федерации («Социальный фонд России»). Оценочное обязательство уменьшается в течение отчетного периода на суммы начисленных отпускных и компенсации за неиспользованный отпуск работникам.

Инвентаризация обязательства производится один раз в год на 31 декабря.

2.7. Отложенные налоги и налог на прибыль

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

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

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

2.8. Выручка

Основными видами доходов от обычных видов деятельности является выручка от продажи услуг по предоставлению прочих мест для временного проживания.

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

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

2.9. Расходы по обычным видам деятельности

Расходами по обычным видам деятельности являются:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки, доработки запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы;
- расходы по предоставлению имущества в аренду;
- налог на имущество.

2.10. Способ признания коммерческих и управленческих расходов

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

2.11. Раскрытие информации о прочих доходах и расходах в отчетности

Прочие доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, в Отчете о финансовых результатах отражаются свернуто в следующих случаях:

- по операциям купли-продажи валюты;
- выбытия активов (основных средств, запасов и других активов) и принятия к учету имущества в результате их выбытия;
- по курсовым разницам;
- при увеличении (уменьшении) резерва под снижение стоимости материальных ценностей (оборудования к установке, незавершенного строительства и т.д.);
- при увеличении (уменьшении) резерва по сомнительным долгам;
- при увеличении (уменьшении) резерва под судебные риски.

2.12. Дивиденды объявленные

Дивиденды и налоги на дивиденды отражаются как обязательства в том периоде, в котором они объявлены и подлежат выплате в соответствии с законодательством Российской Федерации.

2.13. Связанные стороны

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

Расчеты по операциям получения и выдачи займов со связанными сторонами осуществляются в безналичной форме, условия и сроки осуществления таких расчетов раскрыты в соответствующих пояснениях.

2.14. Отчет о движении денежных средств

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

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

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

2.15. Инвентаризация

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

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

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

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

Инвентаризация расходов и доходов будущих периодов – ежегодно по состоянию на 1 ноября.

Последняя инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 1 октября 2023 года.

2.16. Изменение в учетной политике и принципах раскрытия информации

30 мая 2022 года Министерство Финансов Российской Федерации приказом № 86н утвердило Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Нематериальные активы» (ФСБУ 14/2022), заменяющий Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007).

Одним из основных изменений ФСБУ 14/2022 является уточнение состава нематериальных активов. С 1 января 2024 года в качестве нематериальных активов учитываются права, приобретенные по лицензионным договорам, а также лицензии, полученные на осуществление определенных видов деятельности. Новый стандарт также разрешает учитывать нематериальные активы стоимостью до 100 тыс. руб. по аналогии с малоценными основными средствами.

Общество применит ФСБУ 14/2022 с 1 января 2024 года, даты его вступления в действие с использованием альтернативного способа перехода – без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному. Исходя из предварительной оценки Общества основной эффект от первого применения ФСБУ 14/2022 будет связан с переквалификацией неисключительных прав на программы для ЭВМ и программное обеспечение, приобретенные по лицензионным договорам, из состава внеоборотных активов в нематериальные активы. Общество не ожидает, что применение нового стандарта окажет существенное влияние на бухгалтерскую отчетность. В настоящее время руководство Общества продолжает оценивать эффект от первого применения ФСБУ 14/2022

Директор _____ А.В.Зверев

«__» марта 2024 г.

Российская Федерация * Краснодарский край * Туапсинский район * Общество с ограниченной ответственностью «Пансионат «Химик» ИНН 2355016445