

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах ООО "ПАРК ФОРΟΣ" за 2023 год (тыс. руб.). Табличная часть.**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесце- нения	Поступило	Выбыло	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесце- нения	начислено амортиза- ции	убыток от обесце- нения	Первоначальная стоимость	Накоплен- ная аморти- зация	первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесце- нения
Нематериальные активы – всего	5100	за 2023г.	1 659	(506)	107	(110)	77	(172)	-	-	-	1 656	(601)
	5110	за 2022г.	1 366	(350)	293	-	-	(156)	-	-	-	1 659	(506)
в том числе:													
Товарный знак "Санаторий Форос" (Срок полезного использования 106 мес.)	5101	за 2023г.	181	(89)	-	-	-	(20)	-	-	-	181	(109)
	5111	за 2022г.	181	(68)	-	-	-	(21)	-	-	-	181	(89)
Интернет-сайт по адресу: www.park-photos.ru (Срок полезного использования 120 мес.)	5102	за 2023г.	110	(69)	-	(110)	77	(8)	-	-	-	-	-
	5112	за 2022г.	110	(58)	-	-	-	(11)	-	-	-	110	(69)
Интернет-сайт по адресу: www.parkphotos.ru (Срок полезного использования 120 мес.)	5103	за 2023г.	852	(269)	-	-	-	(86)	-	-	-	852	(355)
	5113	за 2022г.	852	(184)	-	-	-	(85)	-	-	-	852	(269)
Модуль бронирования для Fidelio V8 (Срок полезного использования 120 мес.)	5104	за 2023г.	178	(50)	-	-	-	(18)	-	-	-	178	(68)
	5114	за 2022г.	178	(33)	-	-	-	(17)	-	-	-	178	(50)
Модуль создания платежных документов для сайта (Срок полезного использования 120 мес.)	5105	за 2023г.	45	(12)	-	-	-	(4)	-	-	-	45	(16)
	5115	за 2022г.	45	(7)	-	-	-	(5)	-	-	-	45	(12)
Модуль бронирования для Fidelio и TNG с интегрированием платежного (Срок полезного использования 120 мес.)	5106	за 2023г.	293	(17)	-	-	-	(29)	-	-	-	293	(46)

увеличился (уменьшился) полезного использования 120 мес.)	5116	за 2022г.	-	-	-	293	-	-	(17)	-	-	-	293	(17)
Товарный знак Ф FOROS WELLNESS & PARK (Срок полезного использования 112 мес.)	5107	за 2023г.	-	-	-	107	-	-	(7)	-	-	-	107	(7)
	5117	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Всего	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
В том числе:		5120	107	-	-
Товарный знак Ф FOROS WELLNESS & PARK (Срок полезного использования 112 мес.)		5121	107	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:				
	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5161	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5180	за 2023г.	-	108	-	(108)	-
в том числе:							
Товарный знак Ф FOROS WELLNESS & PARK	5190	за 2022г.	-	293	-	(293)	-
	5181	за 2023г.	-	108	-	(108)	-
Модуль бронирования для Fidejo и TNC с интерпретацией эквайринга	5191	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5182	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5192	за 2022г.	-	293	-	(293)	-

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ПАРК ФОРΟΣ»
ИНН 78-07-001039

Руководитель
(подпись)

Шрша Эльвира
Фирдинатовна
(расшифровка подписи)

25 марта 2024 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	выбыло объектов	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	783 781	(329 706)	39 636	(8 059)	5 397	(76 290)	-	-	815 358	(400 599)
	5210	за 2022г.	733 492	(258 300)	63 887	(13 598)	4 484	(75 990)	-	-	783 781	(329 706)
в том числе:												
Промышленный и хозяйственный инвентарь (срок полезного использования 37 - 126 мес.)	5201	за 2023г.	313 286	(142 235)	1 589	(1 995)	1 232	(32 812)	-	-	312 880	(173 815)
	5211	за 2022г.	302 019	(110 177)	11 955	(688)	262	(32 320)	-	-	313 286	(142 235)
Сооружения (срок полезного использования 61 - 301 мес.)	5202	за 2023г.	100 420	(27 144)	20 437	(3 595)	2 484	(7 973)	-	-	117 262	(32 623)
	5212	за 2022г.	82 884	(22 828)	22 214	(4 678)	1 923	(6 239)	-	-	100 420	(27 144)
Машины и оборудование (кроме офисного) (срок полезного использования 34 - 181 мес.)	5203	за 2023г.	222 799	(128 177)	6 597	(2 119)	1 621	(27 974)	-	-	227 277	(154 530)
	5213	за 2022г.	206 940	(98 238)	15 959	-	-	(29 939)	-	-	222 799	(128 177)
Здания (срок полезного использования 85 - 361 мес.)	5204	за 2023г.	120 099	(21 228)	6 902	(350)	50	(4 929)	-	-	128 651	(26 107)
	5214	за 2022г.	110 767	(18 279)	13 518	(4 186)	1 396	(4 345)	-	-	120 099	(21 228)
Офисное оборудование (срок полезного использования 37 - 115 мес.)	5205	за 2023г.	921	(563)	-	-	-	(138)	-	-	921	(721)
	5215	за 2022г.	680	(444)	241	-	-	(139)	-	-	921	(583)
Другие виды основных средств (срок полезного использования 61 - 121 мес.)	5206	за 2023г.	16 713	(7 382)	-	-	-	(1 633)	-	-	16 713	(9 015)
	5216	за 2022г.	20 759	(6 283)	-	(4 046)	903	(2 002)	-	-	16 713	(7 382)
Транспортные средства (срок полезного использования 37 - 138 мес.)	5207	за 2023г.	9 543	(2 957)	4 111	-	-	(831)	-	-	13 654	(3 788)
	5217	за 2022г.	9 543	(2 051)	-	-	-	(906)	-	-	9 543	(2 957)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023г.	8 614	(3 271)	-	(3 156)	1 245	(528)	-	-	5 458	(2 554)
	5230	за 2022г.	-	-	8 614	-	-	(3 271)	-	-	8 614	(3 271)
в том числе:												
Инвестиционная недвижимость - Здания (Срок полезного использования 181 мес.)	5221	за 2023г.	3 936	(1 348)	-	(3 156)	1 245	(216)	-	-	780	(319)
	5231	за 2022г.	-	-	3 936	-	-	(1 348)	-	-	3 936	(1 348)
Инвестиционная недвижимость - Сооружения (Срок полезного использования - 180 мес.)	5222	за 2023г.	4 678	(1 923)	-	-	-	(312)	-	-	4 678	(2 235)
	5232	за 2022г.	-	-	4 678	-	-	(1 923)	-	-	4 678	(1 923)

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость		
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	19 027	36 674	(1 515)	(36 786)		16 400
	5250	за 2022г.	21 916	61 300	(302)	(63 887)		19 027
в том числе:								
	5241	за 2023г.	174	1 617	(28)	(1 589)		174
Производственный и хозяйственный инвентарь	5251	за 2022г.	344	11 955	(170)	(11 955)		174
	5242	за 2023г.	1 468	7 432	(798)	(6 597)		1 506
Машины и оборудование (кроме офисного)	5252	за 2022г.	1 570	15 858	-	(15 959)		1 469
	5243	за 2023г.	-	-	-	-		-
Офисное оборудование	5253	за 2022г.	-	241	-	(241)		-
	5244	за 2023г.	2 301	6 054	(181)	(6 052)		2 122
Здания	5254	за 2022г.	331	15 820	(132)	(13 518)		2 301
	5245	за 2023г.	15 083	17 460	(508)	(20 437)		11 598
Сооружения	5255	за 2022г.	19 671	17 626	-	(22 214)		15 083
	5246	за 2023г.	-	4 111	-	(4 111)		-
Транспортные средства	5256	за 2022г.	-	-	-	-		-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования,

реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	27 091	27 728
в том числе:			
Система водоподготовки плавательного бассейна	5261	-	-
Видеорегистратор TRASSIR Quattrostation	5262	-	37
Ферма виртуализации	5263	-	624
Сервер 000000262 для видеонаблюдения	5264	-	74
Система охранного видеонаблюдения	5265	-	1 502
Система электронных замков номерного фонда	5266	-	240
Реконструкция, модернизация БУСов, противопожарных и пляжных сооружений	5267	-	8 169
Реконструкция, модернизация здания и помещений климато-павильона	5268	-	1 057
Система контроля и управления доступом в ТНГ	5269	-	1 859
Общественные душевые в пляжных сооружениях (нежилое здание, кадастровый номер 90:25:080101:27)	-	-	1 762
Реконструкция Дорожка (278), S 139,1 кв.м., (кад. № 90:25:080101:661)	-	-	505
Реконструкция Дорожка (287), S 67,7 м.кв., (кад. № 90:25:080101:691)	-	-	318
Реконструкция Дорожка (288), S 148,0 кв.м., (кад. № 90:25:080101:695)	-	-	537

Реконструкция Дорожка (391), назначение: спортивное, S 83,9 кв.м. (кад. №90.25:080101:685)				304
Реконструкция Мощение (275,277), назначение: иное сооружение, S 319,5 кв.м.(кад. № 90.25:080101:576)				1 159
Реконструкция Мощение (276), S 78,8 кв.м., (кад. № 90.25:080101:584)				286
Реконструкция Мощение (282), S 103,5 кв.м., (кад. № 90.25:080101:862)				376
Неотделенные улучшения админ.-печеной корпуса (мебельные изделия 14 эт. д/номер 1)				2 140
Неотделенные улучшения админ.-печеной корпуса (мебельные изделия 14 эт. д/номер 2)				2 189
Неотделенные улучшения админ.-печеной корпуса (мебельные изделия 14 эт. д/номер 3)				2 218
Неотделенные улучшения админ.-печеной корпуса (мебельные изделия 14 эт. д/номер 4)				2 372
Система водоподготовки плавательного бассейна			5 272	-
Система охранного видеонаблюдения			88	-
Шкаф для хранения (2800*1850*450) с распашными фасадами и декоративной верхней рифленой панелью			60	-
Шкаф фасады с рустовкой (2600*500*500)			83	-
Система усиления подвижной радиотелефонной связи и расширения зон покрытия интернет			49	-
Реконструкция Мощение (431, 432) S 84,0 м.кв. (кад. № 90.25:080101:843), часть 16,2 кв.м.			72	-
Реконструкция Мощение (433, 436) S 150,8 кв.м. (кад. № 90.25:080101:861)			666	-
Реконструкция Мощение (437, 442) S 152,1 м.кв. (кад. № 90.25:080101:837)			672	-
Реконструкция Мощение (438) S 38,1 кв.м. (кад. № 90.25:080101:589)			168	-
Реконструкция Мощение (367,381,382,383) S 267,8 кв.м.(кад.№ 90.25:080101:767, часть(382,383) S 91,3			403	-
Реконструкция Мощение (343, 344) S 86,4 кв.м. (кад. № 90.25:080101:668)			382	-
Реконструкция Мощение (449, 450, 451) S 98,0 кв.м. (кад. № 90.25:080101:720), часть (449, 451) S 37,9			167	-
Реконструкция Мощение (345) S 44,2 кв.м. (кад. № 90.25:080101:627)			195	-
Наружные сети электроснабжения от распред щита на подстанции, др. объектов, напротив 7-й карты			3 540	-
Капитальный ремонт подпорных гидротехнических стен, расположенных между бунами № 5, № 6 БУС пляжной			3 768	-
Капитальный ремонт набережной - устранение провалов			1 000	-
Реконструкция Теннисный корт, иное сооружение, S 512,0 кв.м., (кад.г/стр. №90.25:080101:250)			5 004	-
Модернизация насосной станции забора морской воды в здании пляжных сооружений(кад.номер 90.25:080101:27)			5 502	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270		3 348	-
в том числе:				
Отраждение перильное в зоне климатопавильона и пляжной зоне	5271		3 348	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	9 806	10 563	10 194
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	11 574
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	132 337	178 286	243 830
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	7 102	7 133	3 256 352
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств	5286	-	-	-
(залог и др.)	5287	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5288	-	-	-

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
РЕСПУБЛИКА КРЫМ
МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА
И ПРОМЫШЛЕННОСТИ

МАРХ ФОРС
ИРИНА ВЛАДИМИРОВНА
ИНН 9103073621
ОГРН 1169102060000

Руководитель

Цирша Эльвира
Фирдинатовна

25 марта 2024 г.

Подпись

Расшифровка подписи

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показатели	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка	Поступило	выбыло (погашено)		наличие процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка
						первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	8	(3)	-	-	3	-	-	8	-
	5311	за 2022г.	8	-	-	-	-	-	(3)	8	(3)
в том числе:											
вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	5302	за 2023г.	8	(3)	-	-	3	-	-	8	(3)
	5312	за 2022г.	8	-	-	-	-	-	(3)	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
	5306	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023г.	8	(3)	-	-	3	-	-	8	-
	5310	за 2022г.	8	-	-	-	-	-	(3)	8	(3)

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
5321		-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
5326		-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ОБЛАСТЬ МОСКОВСКАЯ
ОТДЕЛЕНИЕ
«ПАРК ФОРДС»
ОТВЕТСТВЕННОСТЬ С ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
ИНН 77/030792, ОГРН 1157702061039



Руководитель
(подпись)
Шура Эльвира
Фирдинатовна
(расшифровка подписи)

25 марта 2024 г.

4.1. Наличие и движение запасов

[illegible]

4.2. Запасы в запоре

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в запоре по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-

Руководитель

Щуша Эльвира
Фирдинатовна

(подпись)

(расшифровка подписи)

25 марта 2024 г.



5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступление			Изменения за период					На конец периода			
			учтенная по условиям Договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашения	выбыло	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям Договора	величина резерва по сомнительным долгам	
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:																
	Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	54 383	(8 183)	25 363	99	(43 234)	(61)	(2 867)	-	-	-	-	36 550	(6 838)	-
	5530	за 2022г.	229 525	(2 934)	12 729	1 049	(188 823)	(97)	(1 473)	-	-	-	-	54 383	(8 183)	-
в том числе:																
	Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	11 301	(1 875)	8 498	-	(6 507)	(2)	(2 621)	-	-	-	-	13 290	(775)
	5531	за 2022г.	7 851	(244)	7 604	1 031	(5 185)	-	(1 473)	-	-	-	-	11 301	(1 875)	-
Авансы выданные	5512	за 2023г.	7 625	(3 608)	5 261	-	(4 660)	(5)	-	-	-	-	-	8 221	(3 609)	-
	5532	за 2022г.	48 987	-	2 825	-	(44 091)	(96)	-	-	-	-	-	7 625	(3 608)	-
Прочая	5513	за 2023г.	35 457	(2 700)	11 604	99	(32 067)	(54)	(246)	-	-	-	-	15 039	(2 454)	-
	5533	за 2022г.	172 687	(2 690)	2 300	18	(139 547)	(1)	-	-	-	-	-	35 457	(2 700)	-
в т.ч. расчеты с Единственным участником	5514	за 2023г.	28 382	-	115	-	(28 382)	-	-	-	-	-	X	X	115	-
	5534	за 2022г.	162 900	-	-	-	(134 518)	-	-	-	-	-	X	X	28 382	-
в т.ч. расчеты с ООО	5515	за 2023г.	6	-	6	-	(6)	-	-	-	-	-	X	X	6	-
	5535	за 2022г.	3 405	-	1	-	(3 400)	-	-	-	-	-	X	X	6	-
Итого	5500	за 2023г.	54 383	(8 183)	25 363	99	(43 234)	(61)	(2 867)	-	X	-	-	36 550	(6 838)	-
	5520	за 2022г.	229 525	(2 934)	12 729	1 049	(188 823)	(97)	(1 473)	-	X	-	-	54 383	(8 183)	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	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	5540	6 838	-	8 183	-	2 934	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	775	-	1 875	-	244	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	3 609	-	3 608	-	-	-
прочая	5543	2 454	-	2 700	-	2 690	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода		
				поступление	выбыло					
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	примитализируеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосро- чно задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	-	23 800	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5571	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	-	23 800	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	127 002	138 270	70	(30 610)	(249)	-	-	-
в том числе:	5580	за 2022г.	161 313	99 166	3	(133 480)	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	5 649	2 919	10	(1 948)	(17)	-	-	-
	5581	за 2022г.	32 936	3 593	-	(30 880)	-	-	-	-
авансы полученные	5562	за 2023г.	27 070	20 653	-	(8 852)	(128)	-	-	-
	5582	за 2022г.	80 804	5 970	-	(59 704)	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	20 274	12 668	60	(18 420)	-	-	-	-
	5583	за 2022г.	5 017	17 134	3	(1 880)	-	-	-	-
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	74 009	102 030	-	(1 390)	(104)	-	-	-
	5586	за 2022г.	42 556	72 469	-	(41 016)	-	-	-	-
в т.ч. расчеты с Единственным участником	5567	за 2023г.	70 227	94 644	-	(313)	-	-	X	X
	5587	за 2022г.	36 575	70 227	-	(36 575)	-	-	X	X
Итого	5550	за 2023г.	127 002	162 070	70	(30 610)	(249)	X	-	-
	5570	за 2022г.	161 313	99 166	3	(133 480)	-	X	-	-

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5580	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5581	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Широкий
Фигурный

(расшифровка подписи)

25 марта 2024 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	219 532	204 712
Расходы на оплату труда	5620	398 324	384 384
Отчисления на социальные нужды	5630	28 995	27 555
Амортизация	5640	158 901	171 055
Прочие затраты	5650	144 168	143 747
Итого по элементам	5660	950 920	931 453
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	5 489	1 542
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(1 101)	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	4 292
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	955 308	937 287

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность, добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель

(подпись)

(расшифровка подписи)

Шоша Эльвира
Фидрикатовна

25 марта 2024 г.



7. Ценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Ценочные обязательства - всего	5700	8 503	31 930	(30 293)	(448)	9 692
в том числе:						
по оплате отпусков	5701	8 383	31 891	(30 261)	(448)	9 565
на утилизацию запасов	5702	120	39	(32)	-	127

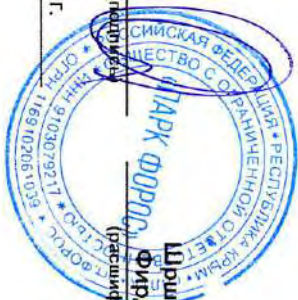
Руководитель

(подпись)

(расшифровка подписи)

Ирина Эльвира
Фирдинатова

25 марта 2024 г.



8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	2 376	3 421	5 413
в том числе:				
по договорам аренды и субаренды имущества	5801	976	1 421	1 072
по договорам на оказание санаторно-курортных услуг	5802	1 400	2 000	4 341
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:				
	5811	-	-	-

Руководитель



Ширша Эльвира
Фирдинатовна
(подпись) (расшифровка подписи)

25 марта 2024 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.		
Получено бюджетных средств - всего	5900	38 592	25 786		
в том числе:					
на текущие расходы	5901	31 002	14 499		
на вложения во внеоборотные активы	5905	7 590	11 287		
Бюджетные кредиты - всего					
в том числе:					
	за 2023г.	На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
	за 2022г.	-	-	-	-
	за 2023г.	5910	-	-	-
	за 2022г.	5920	-	-	-
	за 2023г.	5911	-	-	-
	за 2022г.	5921	-	-	-

Руководитель _____

Цирша Эльвира
Фирдинатовна

25 марта 2024 г.



Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью
«ПАРК ФОРΟΣ»
за 2023 год.

Текстовая часть (тыс.руб.).

Данные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ПАРК ФОРΟΣ» (далее - общество) за 2023 год, составленной в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011г. "О бухгалтерском учете". Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

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

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

	56.10.1 - деятельность ресторанов и кафе с полным ресторанным обслуживанием, кафетериев, ресторанов быстрого питания и самообслуживания; 68.20.2 – аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом; 93.29.1 – деятельность парков отдыха и пляжей.
Средняя численность работающих за 2022 год (чел)	470
Средняя численность работающих за 2023 год (чел)	504

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

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

Высшим органом Общества является общее собрание участников Общества.

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

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

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

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

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

К доходам от обычных видов деятельности Общества относятся доходы от:

- реализации санаторно-курортных путевок;
- оказания медицинских услуг, оказываемых санаторно-курортной организацией в профилактических, лечебных и реабилитационных целях;
- оказание услуг по предоставлению мест для временного проживания в гостиницах и иных средствах размещения;
- сдачи в аренду и субаренду площадей для реализации товаров и других услуг;
- оказание услуг общественного питания;

- прочих платных услуги, не входящих в стоимость путевок, оказываемых на базе санаторно-курортной организации.

В течение отчетного года Общество не осуществляло исполнение обязательств неденежными средствами – путем зачета встречных требований по взаиморасчетам с Единственным участником.

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

1. ООО ПК РАДУГА на сумму 1615,4 тыс. руб.
2. ООО «Гин-Тур» на сумму 388,9 тыс. руб.
3. ООО «РЭДИ РЕСТ» на сумму 602,0 тыс.руб.
4. ООО «Кандагар-Крым» на сумму 194,2 тыс. руб.
5. ООО «Курортное агентство «Здоровье» на сумму 100,0 тыс. руб.
6. ООО «Колесо жизни» на сумму 100,0 тыс. руб.
7. ЗАО «Роскурорт» на сумму 319,8 тыс. руб.
8. ООО «Ласпи-Вояж» на сумму 500,0 тыс. руб.
9. ООО «Налоговый консультант» на сумму 80,0 тыс. руб.
10. ООО «ТК Ласпи» на сумму 300,0 тыс.руб.
11. ООО «Янтарный берег - Тур» на сумму 30,0 тыс.руб.
12. ЗАО «КОН» на сумму 100,0 тыс. руб.
13. ИП Хвостов С.Б. на сумму 115,5 тыс. руб.
14. АО СКО «Росюгкурорт» на сумму 100,0 тыс. руб.
15. ООО «СИСТЕМА БРОНИРОВАНИЯ ПУТЕВКА» на сумму 100,0 тыс.руб.

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

1. ООО «К-ТЕЛЕКОМ» на сумму 54,5 тыс. руб.
2. ИП Черчиелло Лоренсо на сумму 82,0 тыс. руб.
3. ИП Красниченко Л.А. на сумму 374,9 тыс. руб.
4. ООО «МОРЕ ВКУСА» на сумму 100,0 тыс.руб.
5. ИП Сидоренко Е.В. на сумму 20,0 тыс.руб.
6. ООО «Мисс Алгора-469» на сумму 29,1 тыс.руб.
7. ИП Федоров Ю.В. на сумму 5,0 тыс.руб.
8. ИП Кругляк А.В. на сумму 91,0 тыс.руб.
9. ИП Орлова Л.А. на сумму 20,0 тыс.руб.
10. ИП Сотникова Ю.В. на сумму 10,0 тыс.руб.

11. ИП Котов Ю.В. на сумму 25,0 тыс.руб.
12. ИП Митричева С.П. на сумму 0,5 тыс. руб.
13. ИП Казлова Н.Ш. на сумму 0,9 тыс. руб.
14. ООО «Миранда Медиа» на сумму 30,0 тыс. руб.

Кроме того, осуществлено исполнение обязательств неденежными средствами путем зачета встречных требований по договорам между ООО ПАРК ФОРΟΣ (Исполнитель по договору оказания услуг и Заказчик по договору на проведение ремонтных работ) и ООО «ВЕНТАСТРОЙ» (Заказчик по договору оказания услуг и Исполнитель по договору на проведение ремонтных работ) Сумма взаимозачета составила в отчетном году 432,8 тыс. руб.

В отчетном году осуществлено исполнение обязательств неденежными средствами путем зачета встречных требований по договорам на компенсацию затрат между ООО «ПАРК ФОРΟΣ» и ГУП «Татинвестгражданпроект» на сумму 37,7 тыс.руб.

Также в отчетном году осуществлено исполнение обязательств неденежными средствами путем зачета встречных требований по договорам аренды и купли-продажи между ООО «ПАРК ФОРΟΣ» и ООО «ЯМАГУЧИ КРЫМ» на сумму 470,4 тыс.руб.

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

Наименование статьи	тыс. руб.		
	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
Неисключительные права на программное обеспечение	9 989	1 771	2 639
Авансы выданные на приобретение основных средств	1 141	5 726	1 428
Права пользования активами	132 337	178 286	243 830
ИТОГО	143 467	185 783	247 897

В составе прочих внеоборотных активов отражено право пользования активом на 31.12.2023 г. – 132 337 тыс.руб., на 31.12.2022г. – 178 286 тыс. руб., на 31.12.2021г. 243 831 тыс. руб.:

Наименование ППА	тыс.руб.		
	Право пользования активом на 31.12.2023	Право пользования активом на 31.12.2022	Право пользования активом на 31.12.2021
Итого	132 337	178 286	243 830
в т.ч.			
Транспортные средства (договор Аренды транспортных средств без экипажа 01/78А от 01.02.2021 г.)	5 555	11 111	16 665
Основные средства по договору Аренда имущества 144 от		16 781	17 664

26.12.2016			
Основные средства по договору аренды № 12/78 от 29.03.2019 г.	32 748	34 512	75 927
Основные средства по договору аренды № 13/78 от 29.03.2019 г.	6 263	6 254	13 760
Основные средства по договору Субаренда земельного участка 06/78-СА от 01.03.2021	10 819		5 788
Основные средства по договору Субаренда земельного участка 07/78-СА от 01.03.2021	24 691	29 853	7 760
Основные средства, переданные в аренду по договору Аренда земли 394н/25 от 13.10.2017		21 142	22 254
Основные средства, переданные в аренду по договору Аренда земли 395н/25 от 13.10.2017		8 213	8 645
Основные средства, переданные в аренду по договору Аренда имущества 140 от 13.12.2016	16 732	16 458	17 324
Основные средства, переданные в аренду по договору аренды (прачечная) 25/78-А от 10.08.2021	885	1 346	3 366
Основные средства, переданные в аренду по договору аренды 09/78-А от 29.03.2019	7 950	7 632	16 791
Основные средства, переданные в аренду по договору аренды 10/78-А от 29.03.2019	94	124	154
Основные средства, переданные в аренду по договору аренды 11/78-А от 29.03.2019	16 671	21 935	27 200
Основные средства, переданные в аренду по договору аренды 30/78-А от 29.11.2019	31	35	96
Основные средства, переданные в аренду по договору Аренды земельного участка №41н/и00-2023 от 13.06.2023 г.	8 464		
Основные средства, переданные в аренду по договору найма квартиры К98 от 01.08.2018	24	47	328
Основные средства, переданные в аренду по договору Субаренда земельного участка 03/78-СА от 17.01.20	533	1 267	3 802
Основные средства, переданные в аренду по договору Субаренда земельного участка 17/78-СА от 01.06.21	44	119	477
Основные средства, переданные в аренду по договору Субаренда земельного участка 18/78-СА от 01.06.21	132	266	1 064
Основные средства, переданные в аренду по договору субаренды №1-30122021 от 30.12.2021	635	1 079	4 317
Основные средства, переданные в аренду по договору субаренды №2-30122021 от 30.12.2021	66	112	449

--	--	--	--

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

Наименование статьи	тыс. руб.		
	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
Неисключительные права на программное обеспечение, электронные журналы, и т.п.	461	908	461
Страхование	41	86	54
Рекламные ролики		109	365
Модификация интернет-сайта, право пользования доменом	1	1	1
Рекламно-информационные услуги, проект "Элита нации"			31
Недостачи и потери	750	750	750
Авансы выданные на поставку запасов	321	305	199
Долгосрочные активы к продаже	719	279	203
НДС с авансов выданных	1 010	1 713	
Денежные документы	22		
ИТОГО	3 325	4 151	2 064

По данным отчета о финансовых результатах доходы Общества за 2023 г. составили 782 372 тыс. руб., в том числе:

Наименование статьи отчета о финансовых результатах	за 2023 г. (тыс. руб.)
Выручка от реализации работ, услуг	728 804
Доходы от участия в других организациях	
Проценты к получению	4 121
Прочие доходы	49 524
Итого доходов	782 449

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

(тыс.руб.)			
Показатели	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Выручка	728 804	784 946	1 025 891
в т.ч. по видам деятельности:			
- услуги санаторно-курортных организаций	574 799	649 211	858 571
- услуги по предоставлению мест для временного проживания	4 667	4 226	
- аренда и управление собственным и арендованным недвижимым имуществом	21 071	20 620	23 903
- реализация прочих товаров, услуг	128 267	110 889	143 417
Себестоимость продаж	887 877	858 703	963 193
в т.ч. по видам деятельности:			
- услуги санаторно-курортных организаций	642 888	727 945	806 099
- услуги по предоставлению мест для временного проживания	4 399	4 183	
- аренда и управление собственным и арендованным недвижимым имуществом	19 877	19 359	22 442
- связанная с реализацией прочих товаров, услуг	220 713	107 216	134 652
Валовая прибыль (убыток)	(159 073)	(73 757)	62 698
в т.ч. по видам деятельности:			
- услуги санаторно-курортных организаций	(68 089)	(78 734)	52 472
- услуги по предоставлению мест для временного проживания	268	43	
- аренда и управление собственным и арендованным недвижимым имуществом	1 194	1 261	1 461
- прочие дополнительные платные услуги	(92 446)	3 673	8 765

Управленческие и коммерческие расходы общества соответственно составили:

(тыс.руб.)			
Показатели	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Управленческие расходы	48 185	55 850	43 778
Коммерческие расходы	19 246	22 734	30 871

В течение 2023 года Обществом были получены следующие прочие доходы и произведены прочие расходы:

(тыс.руб.)			
Прочие доходы/расходы	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Прочие доходы			
Оприходование излишков	152	286	1 075
Поступления от реализации основных средств	903	3 300	178
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	280	1 364	925
Доходы в виде восстановленных оценочных резервов	497	52	3 488
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	1 164	12	509
Курсовые разницы, в т.ч.:			
• по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях			
• по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте			
Доходы, возникшие вследствие чрезвычайных обстоятельств			

Прочие доходы/расходы	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Доходы, связанные с безвозмездным получением имущества	10 960	10 861	14 009
Доходы в виде стоимости материалов или иного имущества, полученных при демонтаже или разборке, ликвидации ОС и т.п.		189	176
Доходы в виде стоимости материалов, полученных при списании инвентаря	130	13	82
Возмещение ущерба	158	194	419
Возврат госпошлины	18	32	
Возмещение по ОСАГО			387
Компенсация затрат сотрудниками, контрагентами	16	383	195
Государственная субсидия	30 925	13 965	5 640
Гранты	2 333	1 184	300
Возврат излишне удержанной банковской комиссии		5	
Списание задолженности	249	207	61
Списание задолженности по кредитному договору (по Постановлению Правительства РФ № 696 от 16.05.2020г)			36 232
Списание оценочных обязательств как избыточной суммы (по оплате отпусков)	448	2 347	1 191
Погашение недостачи виновными лицами	87	143	147
Доходы от реализации прочего имущества	72	612	1 620
Восстановленный резерв на обесценение вкладов в Уставный капитал	3		
Изменение стоимости предметов аренды	1 129		
Итого прочие доходы	49 524	35 149	66 634
Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств общества	4 121	3 771	4 566
Прочие расходы			
Расходы, связанные с продажей и ликвидацией основных средств	816	3 326	917
Сумма недоначисленной амортизации (НМА)	33		
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	6 333	5 560	9 551
Отчисления в оценочные резервы	157	5 514	1 302
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	308	556	1 711
Курсовые разницы, в т.ч;			
- по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях - по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте			
Компенсация за задержку выплаты заработной платы	1	3	
Увеличение ликвидационного обязательства по ставке		63	
Расходы на консервацию ОС, амортизация законсервированного ОС	124	56	34
Списание НДС, в т.ч. восстановленного по объектам недвижимости	2 846	2 352	2 550
Штрафы, пени к уплате (в т.ч. ГИБДД, хоз. договоры)	60	3	1 540
Списание недостач, списание запасов в связи с истечением срока годности, порчей, (в т.ч.потери в пределах естественной убыли)	287	267	1 517
Затраты на оказание неотложной медицинской помощи в медпункте пляжа сторонним лицам	3	3	3
Госпошлина			2
Расходы на услуги сторонних организаций, в т.ч. подлежащие возмещению работниками, контрагентами	11	9	337

Прочие доходы/расходы	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Представительские расходы			176
Расходы, связанные с безвозмездной передачей товаров (услуг), в т.ч. в рекламных целях (в т.ч. НДС)	727	1 219	382
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	2	559	3 474
Списание материалов (Акты проработки, дегустации, мастер-классы)	3	19	45
Оплата труда, не учитываемая в целях налогообложения			15
Возмещения по претензиям		25	30
Списание расходов по неосуществленным объектам строительства			629
Резерв на обесценение вкладов в Уставный капитал		3	
Сумма НДС с авансов, не подлежащего восстановлению согласно письма ФНС № 03-07-11/59461 от 22.06.2022 г.		50	
НДФЛ, уплаченный за сотрудников (безвозмездно переданное имущество мобилизованным сотрудникам)		6	
Расходы на питание сотрудников	3 233	4 964	3 905
Списание компонентов основных средств в связи с их порчей, непригодностью к эксплуатации		170	
Судебные расходы и арбитражные сборы		30	
Списание дебиторской задолженности с истекшим сроком давности	60	97	60
Расходы на траурные мероприятия (венки, цветы)	19		
Плата за НВОС	21		
Социальные обязательства согласно п 4.3 соглашения о реализации инвест. проекта №96 от 28.06.2016 г.	503		
Справка об опасных гидрометеорологических явлениях (ОЯ) г.о. Ялта, пгт Форос	7		
Стоимость имущества (материалов) поврежденного и утраченного в результате ЧС	525		
Стоимость имущества (основных средств) поврежденного и утраченного в результате ЧС	3 097		
Итого прочие расходы	19 176	24 854	28 180
Проценты к уплате	14 033	22 262	309

В отчете о финансовых результатах за 2023 год по строкам 2340 и 2350 свернуто показаны доходы и расходы, которые возникли в течение отчетного периода по аналогичным операциям, и которые не являются существенными для понимания финансового положения Общества (п. 34 ПБУ 4/99, п. 18.2 ПБУ 9/99, п. 21.2 ПБУ 10/99 "Расходы организации", утв. приказом Минфина России от 06.05.99 № 33н): по операциям, связанным с возмещением (компенсацией затрат) на сумму 1 245 тыс. руб, и операциям по отчислению в оценочные резервы и восстановлению оценочных резервов в сумме 1 366 тыс. руб.

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

операциям по отчислению в оценочные резервы и восстановлению оценочных резервов в сумме 1 208 тыс. руб.

3. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Основополагающими принципами учетной политики являются:

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

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

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

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

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

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются доходы от:

- реализации санаторно-курортных путевок;
- Оказания услуг по предоставлению мест для временного проживания;

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

(Основание: абз. 6 п. 4 ПБУ 9/99)

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

(Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 10/99)

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

(Основание: п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме

(Основание: п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами.

(Основание: п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно.

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

Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, включаются в состав расходов будущих периодов с последующим равномерным включением в состав текущих расходов в течение срока действия договора страхования.

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

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

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

(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

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

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

Срок полезного использования ОС

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

(Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020)

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

более 50 % соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

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

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

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

Переоценка ОС

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

(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

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

(Основание: п. 38 ФСБУ 6/2020)

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

(Основание: п. 17 ФСБУ 26/2020)

Амортизация ОС

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

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

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

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

Организация начисляет амортизацию основных средств ежемесячно

(Основание: п. 32 ФСБУ 6/2020)

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

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

(Основание: п.37 ФСБУ 6/2020)

Ликвидационная стоимость.

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

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

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

- не ожидаются поступления от выбытия объекта (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта не является существенной (величина признается существенной, если она превышает 30 % процентов первоначальной стоимости основного средства);
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта не может быть определена

Списание ОС с учета.

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

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

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

(Основание: п. 44 ФСБУ 6/2020).

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

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

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

Они оцениваются по наименьшей из величин:

а) стоимости, по которой учитываются аналогичные запасы (в том числе с учетом их обесценения), приобретаемые в рамках обычного операционного цикла;

б) суммы балансовой стоимости основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности, и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

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

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

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

а) дата, когда использование основного средства (части основного средства) прекращено;

б) дата, когда извлекаемые ценности физически отделены от основного средства.

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

(Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008)

Переходные положения

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

(Основание: п. 26 ФСБУ 26/2020)

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

(Основание: п. 49 ФСБУ 6/2020)

На дату единовременной корректировки накопленное обесценение не признается.

(Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008).

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

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

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

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

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

(Основание: п. 20 ПБУ 8/2010)

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

Учет при получении имущества в аренду

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

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

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

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

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

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

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

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

(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

Учет при передаче имущества в аренду

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

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

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

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

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

(Основание: п. 42 ФСБУ 25/2018)

Переходные положения

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

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

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

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

4. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ

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

5. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

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

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

Информация относительно операций со связанными сторонами за период с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г. полно и достоверно раскрыта в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

Список аффилированных лиц на 31.12.2023 г.:

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество (если имеется) аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого (которых) лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале общества, %
1	2	3	4	5	6
1	Юридическое лицо резидент РФ	г. Казань	Лицо имеет 100 % долю участия в уставном капитале общества	10.03.2016 г.	100 %
2	ООО «ЭНОСТОР»	298690, Республика Крым, г.Ялта, пгт. Форос, Форосский спуск, дом 1, пом. 581	Общество имеет 50 % долю участия в уставном капитале общества	29.11.2018 г.	50 %
3	Шрша Эльвира Фирдинатовна	Согласие физического лица не получено	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа общества	05.04.2019 г.	Доли не имеет

Между ООО «ПАРК ФОРΟΣ» и Единственным участником в течение отчетного года осуществлялись следующие операции.

1. По заключенным между ООО «ПАРК ФОРΟΣ» (Арендатор) и Единственным участником (Арендодатель) договорам аренды и субаренды имущества за отчетный год начислено платежей в части уменьшения первоначального обязательства по аренде на сумму 120 394 тыс.руб., в т.ч. НДС 20 016 тыс.руб., увеличена сумма арендных обязательств на 91 583 тыс.руб., в т.ч. НДС 15 218 тыс.руб., в связи с изменением условий аренды. Начислено процентов по аренде 10 864 тыс.руб., увеличено обязательство по процентам на сумму 5 563 тыс.руб. в связи с изменением условий аренды. Оплачено всего по обязательствам за 2023 г. 23 101 тыс.руб., в т.ч. процентные расходы 4 353 тыс.руб.

2. По договору займа, предоставленного Обществом (Займодавец) Единственному участнику (Заемщик), возвращено 28 382,0 тыс. руб.
3. По договору займа, предоставленного Единственным участником (Займодавец) Обществу (Заемщик) перечислено 23 800,0 тыс.руб.

По состоянию на 31.12.2023 г. по взаиморасчетам с взаимозависимыми лицами за ООО «ПАРК ФОРΟΣ» числится кредиторская задолженность по взаиморасчетам с Единственным участником в сумме 188 358 тыс. руб., в т.ч. по договорам аренды и субаренды имущества – 164 558 тыс. руб., по договору займа – 23 800 тыс. руб., в т.ч. краткосрочная кредиторская задолженность – 164 558 тыс. руб., долгосрочная кредиторская задолженность – 23 800 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023 г. на балансе ООО «ПАРК ФОРΟΣ» числится дебиторская задолженность по расчетам с Единственным участником в сумме 115 тыс. руб., в т.ч. по договорам аренды и субаренды имущества – 115 тыс. руб., в т.ч. краткосрочная дебиторская задолженность – 115 тыс. руб.

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

1. По заключенным между ООО «ПАРК ФОРΟΣ» (Арендатор) и ООО «ЭНОСТОР» (Арендодатель) договорам аренды и субаренды имущества, со сроком более 12 месяцев, за отчетный год начислено платежей в части уменьшения первоначального обязательства по аренде на сумму 4 901 тыс.руб., в т.ч. НДС 817 тыс.руб., увеличена сумма арендных обязательств на 4 493 тыс.руб., в т.ч. НДС 749 тыс.руб., в связи с изменением условий аренды. Начислено процентов по аренде 196 тыс.руб., увеличено обязательство по процентам на сумму 187 тыс.руб. в связи с изменением условий аренды. Оплачено всего по обязательствам за 2023 г. 4 901 тыс.руб., в т.ч. процентные расходы 196 тыс.руб.
2. По заключенным между ООО «ПАРК ФОРΟΣ» (Арендатор) и ООО «ЭНОСТОР» (Арендодатель) договорам аренды и субаренды имущества, со сроком менее 12 месяцев, за отчетный год начислено платежей 3 743 тыс. руб., оплачено 3 743 тыс. руб.
3. По договору о возмещении затрат начислено и оплачено 156 тыс. руб.
4. По договорам оказания услуг между ООО «ПАРК ФОРΟΣ» (Заказчик) и ООО «ЭНОСТОР» (Исполнитель) оказано услуг на 1 410 тыс. руб., оплачено 1 434 тыс. руб.
5. По договорам поставки между ООО «ПАРК ФОРΟΣ» (Покупатель) и ООО «ЭНОСТОР» (Поставщик) начислено 61 тыс. руб., оплачено 59 тыс. руб.
6. По договорам купли-продажи имущества между ООО «ПАРК ФОРΟΣ» (Продавец) и ООО «ЭНОСТОР» (Покупатель) начислено 855 тыс. руб., оплачено 855 тыс. руб.
7. По договорам поставки между ООО «ПАРК ФОРΟΣ» (Поставщик) и ООО «ЭНОСТОР» (Покупатель) начислено 1 429 тыс. руб., оплачено 1 417 тыс. руб.
8. По договору на оказание медицинских услуг между ООО «ПАРК ФОРΟΣ» (Исполнитель) и ООО «ЭНОСТОР» (Заказчик) начислено 4 тыс. руб., оплачено 4 тыс. руб.
9. По договорам аренды имущества между ООО «ПАРК ФОРΟΣ» (Арендодатель) и ООО «ЭНОСТОР» (Арендатор)) начислено 912 тыс. руб., оплачено 912 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023 г. по взаиморасчетам с взаимозависимыми лицами за ООО «ЭНОСТОР» числится кредиторская задолженность по взаиморасчетам с ООО «ЭНОСТОР» в сумме 467 тыс. руб., в т.ч. по договорам поставки – 1 тыс. руб., по

договорам оказания услуг – 466 тыс. руб., в т.ч. краткосрочная кредиторская задолженность – 467 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023 г. на балансе ООО «ПАРК ФОРΟΣ» числится дебиторская задолженность по расчетам с ООО «ЭНОСТОР» в сумме 7 478 тыс. руб., в т.ч. по договорам оказания услуг – 3 500 тыс. руб., по договору возмещения затрат – 6 тыс. руб., по договору поставки – 12 тыс. руб., по договору купли-продажи основных средств – 3 960 тыс. руб., в т.ч. краткосрочная дебиторская задолженность – 7 478 тыс. руб.

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

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

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

Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых обществом основному управленческому персоналу.

В состав основного управленческого персонала входит директор.

В течение 2023, 2022, и 2021 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

	(тыс. руб.)		
	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	6 823	11 401	6 228
Долгосрочные вознаграждения	-	-	-
- вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи организации по договорам добровольного страхования, договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности;	-	-	-
- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе;	-	-	-
- иные долгосрочные вознаграждения.	-	-	-

Таким образом, Обществом в течение 2023, 2022 и 2021 годов выплачивались только краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала).

Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу в отчетном периоде не выплачивались.

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

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

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

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

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

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

Движение основных средств в течение 2023 и 2022 гг. отражено в таблице 2.1 пояснений «Наличие и движение основных средств».

В течение отчетного года переоценка стоимости объектов основных средств не производилась в соответствии с п.13 ФСБУ 6/2020.

На основе проведенного анализа состава основных средств на 01.01.2022 года и на основании ФСБУ 6/2020 основные средства, принятые к учету до применения нового стандарта, стоимостью ниже установленного лимита (100 тыс.руб.) в межотчетный период

были списаны с баланса Общества на нераспределенную прибыль и поставлены на забалансовый учет в сумме 59 669 тыс.рублей. (п.49 ФСБУ 6/2020).

Ликвидационная стоимость равная нулю установлена для объектов, учтенных на балансе Общества в составе основных средств на 01.01.2023 г., по которым либо не ожидаются поступления от выбытия объекта (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования, либо ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта не является существенной (по критерию, установленному Учетной политикой Общества), либо ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта не может быть определена.

Ликвидационная стоимость объектов основных средств, установленная по состоянию на 01.01.2022г, в 2023 году не изменялась и составила:

Основное средство	тыс.руб.	
	Значение ликвидационной стоимости по группе основных средств	
	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Автомобиль TOYOTA COROLLA Классик 1,6 Вариатор Белый перламутр VIN NMTBB0BE70R021290	1 453	1 453
Автомобиль TOYOTA COROLLA Классик 1,6 Вариатор серебристый металлик VIN NMTBB0BE70R014338	1 390	1 390
Итого	2 843	2 843

По другим объектам основных средств не устанавливалась.

В течение отчетного периода Обществом из состава основных средств выделялась инвестиционная недвижимость (доходные вложения в материальные ценности). По состоянию на 31.12.2022 г. балансовая стоимость доходных вложений в материальные ценности составляла 5 343 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2023 г. – 2 904 тыс. руб.

Движение доходных вложений в материальные ценности в течение 2023 и 2022 гг. отражено в таблице 2.1 пояснений «Наличие и движение основных средств».

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

(тыс. рублей)				
Основные средства (затраты на капитальный ремонт)	Инвентарный номер	Первоначальная стоимость	Начислено амортизация за 2023 г.	Остаточная стоимость на 31.12.2023 г.
Сооружения				
Капитальный ремонт подпорных гидротехнических стен, расположенных между бунами № 5, №	БП-005058	3 768	(149)	3 619

6 БУС пляжной				
Капитальный ремонт набережной - устранение провалов	БП-005059	1 000	(40)	960

Информация о Незавершенных капитальных вложениях приведена в таблице 2.2.

Стоимость незавершенных капитальных вложений на 31.12.2023 г. составляет 15 400 тыс.руб., в том числе:

- незавершенное строительство, незаконченные операции по приобретению, модернизации основных средств – 15 400 тыс.руб.;
- оборудование к установке – 0.

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

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

В течение отчетного периода ликвидационное оценочное обязательство не начислялось.

В течение 2022 года было начислено ликвидационное оценочное обязательство под будущий демонтаж, утилизацию основных средств и на восстановление окружающей среды в сумме 118 тыс. рублей, в том числе по объектам:

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

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

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

Внешние признаки:

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

Внутренние признаки:

- отсутствуют признаки физического и морального устаревания актива;

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

7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Объектами нематериальных активов, числящихся на балансе Общества по состоянию на 31.12.2023 г. являются, «Интернет-сайт по адресу www.parkforos.ru», Товарный знак "Санаторий Форос", Модуль бронирования для Fidelio V8, Модуль создания платежных документов для сайта, Модуль бронирования для Fidelio и TNG с интегрированием эквайринга, Товарный знак Ф FOROS WELLNESS & PARK. Движение нематериальных активов в течение 2023 и 2022 гг. отражено в таблице 1.1. «Наличие и движение нематериальных активов».

В течение отчетного периода выбыл объект нематериальных активов «Интернет-сайт по адресу: www.park-foros.ru».

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

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

Информация о незаконченных операциях по приобретению нематериальных активов за 2023 и 2022 гг. отражена в таблице 1.5. «Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов».

Балансовая стоимость нематериальных активов по состоянию на 31.12.2022г. составляла 1 153 тыс. руб. Балансовая стоимость нематериальных активов по состоянию на 31.12.2023 г. составляет 1 055 тыс. руб.

Балансовая стоимость нематериальных активов по состоянию на 31.12.2021г. составляла 1 016 тыс. руб. Балансовая стоимость нематериальных активов по состоянию на 31.12.2022 г. составляла 1 153 тыс. руб.

8. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

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

Организация признает единицей запаса номенклатурный номер.

Основание: пункт 6 ФСБУ 5/2019.

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

Основание: пункт 3 ФСБУ 5/2019.

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

Материалы для капвложений.

Материалы и сырье, прочие активы, приобретенные организацией для создания, улучшения или восстановления внеоборотных активов, не относятся к запасам. Такие активы учитываются на отдельном субсчете 10.12 «Сырье, материалы, прочие активы, используемые для создания внеоборотных активов» счета 10 «Материалы».

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

Основание: пункт 9 ФСБУ 5/2019.

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

Основание: пункты 14,15 ФСБУ 5/2019.

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

Основание: пункт 16 ФСБУ 5/2019.

В стоимость запасов включается оценочное обязательство по демонтажу и утилизации.

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

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

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

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

Основание: пункт 36 ФСБУ 5/2019.

Учет запасов, предназначенных для управленческих нужд.

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

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

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

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

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

Основание: пункт 36 ФСБУ 5/2019.

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

Незавершенное производство оценивается по фактической производственной себестоимости

Полуфабрикаты собственного производства учитываются с применением счета 21.

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

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

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

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

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

Основание: пункт 47 ФСБУ 5/2019.

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

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

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

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

Спецоснастка и спецодежда

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

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

Стоимость запасов Общества по состоянию на 31.12.2023 г. распределена по следующим группам:

Наименование субсчета	(тыс. руб.)		
	Балансовая стоимость на 31.12.2023г.	Балансовая стоимость на 31.12.2022г.	Балансовая стоимость на 31.12.2021г.
Сырье и материалы	37 897	40 530	40 139
Топливо	5 078	2 421	2 579
Запасные части	1 891	723	695
Инвентарь, спецодежда и спецоснастка	6 173	6 384	7 555
Прочие материалы	450	305	224
Товары покупные	9 724	8 627	12 898
Полуфабрикаты собственного производства			1
Готовая продукция			15
ВСЕГО ЗАПАСОВ	61 213	58 990	64 106

Запасы учитываются по стоимости их приобретения.

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

По состоянию на 31.12.2023 г. величина резерва под снижение стоимости запасов составляет 59 тыс. руб., в т.ч.:

- резервы под снижение стоимости сырья, материалов и других аналогичных ценностей – 55 тыс. руб.
- резервы под снижение стоимости товаров для перепродажи – 4 тыс. руб.

В течение отчетного периода произошло изменение резерва: в связи с выбытием запасов уменьшение на сумму 55 тыс руб, уменьшение убытка от снижения стоимости на сумму 40 тыс. руб.

10. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ АРЕНДЫ

С 01.01.2022 г. Общество применяет ФСБУ 25/2018.

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

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

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

Обществом применяются процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями, нефинансовым организациям в рублях в Республике Крым.

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам за 2022 и 2023 год составили в общей сумме 22 262 тыс.руб. и 14 033 тыс.руб. соответственно, в т.ч. по договорам:

Арендодатель	Договор аренды	Сумма процентов, начисленных на задолженность по арендным платежам за 2023 г., тыс.руб.	Сумма процентов, начисленных на задолженность по арендным платежам за 2022 г., тыс.руб.
ГАУ РДИ РК	№ 140 от 13.12.2016 г.	1 898	1 811
ГАУ РДИ РК	№ 144 от 26.12.2016 г.	358	1 851
Минимущества РК	№ 394н/25 от 13.10.2017 г.	206	900
Минимущества РК	№ 395н/25 от 13.10.2017 г.	80	2 316
Единственный участник	Аренды транспортных средств без экипажа 01/78А от 01.02.2021 г.	962	1 510
Единственный участник	№ 25/78-А от 10.08.2021 г.	130	257
Единственный участник	№ 09/78-А от 29.03.2019 г.	524	1 345
Единственный участник	№ 10/78-А от 29.03.2019 г.	12	15
Единственный участник	№ 11/78-А от 29.03.2019 г.	2 191	2 652
Единственный участник	№ 12/78-А от 29.03.2019 г.	2 225	6 081
Единственный участник	№ 13/78-А от 29.03.2019 г.	482	1 102
Единственный участник	№ 30/78-А от 29.11.2019 г.	3	7
Единственный участник	№ К98 от 01.08.2018 г.	14	21
Единственный участник	№ 03/78-СА от 17.01.2018 г.	101	282
Единственный участник	№ 06/78-СА от 01.03.2021 г.	986	325
Единственный участник	№ 07/78-СА от 01.03.2021 г.	3 044	1 359

Единственный участник	№ 17/78-СА от 01.06.2021 г.	17	33
Единственный участник	№ 18/78-СА от 01.06.2021 г.	61	74
ООО ЭНОСТОР	№1-30122021 от 30.12.2021 г.	177	291
ООО ЭНОСТОР	№2-30122021 от 30.12.2021 г.	18	30
Минимущества РК	№41н/и00-2023 от 13.06.2023 г.	544	

Согласно условиям договоров аренды переменные арендные платежи не начисляются.

В течение отчетного года произведены улучшения предмета аренды на общую сумму 21 539 тыс. руб., в т.ч. по объектам:

Арендованное основное средство	Инв. №	тыс.руб.
		Стоимость улучшений
Реконструкция Мощение (431, 432) S 84,0 м.кв. (кад. № 90:25:080101:843), часть 16,2 кв.м.	БП-005049	72
Реконструкция Мощение (433, 435) S 150,8 кв.м. (кад. № 90:25:080101:861)	БП-005050	666
Реконструкция Мощение (437, 442) S 152,1 м.кв. (кад. № 90:25:080101:837)	БП-005052	672
Реконструкция Мощение (436) S 38,1 кв.м. (кад. № 90:25:080101:589)	БП-005051	168
Реконструкция Мощение (367,381,382,383) S 267,8 кв.м.(кад.№ 90:25:080101:767), часть(382,383) S 91,3	БП-005053	403
Реконструкция Мощение (343, 344) S 86,4 кв.м. (кад. № 90:25:080101:668)	БП-005048	382
Реконструкция Мощение (449, 450, 451) S 98,0 кв.м.(кад. № 90:25:080101:720), часть (449, 451) S 37,9	БП-005054	167
Реконструкция Мощение (345) S 44,2 кв.м. (кад. № 90:25:080101:627)	БП-005055	195
Наружные сети электроснабжения от распределителя, на лодочной станции, до объектов, напротив 7-й карты	БП-005057	3 540
Капитальный ремонт подпорных гидротехнических стен, расположенных между бунами № 5, № 6 БУС пляжной	БП-005058	3 768
Капитальный ремонт набережной - устранение провалов	БП-005059	1 000
Реконструкция Теннисный корт, иное сооружение, S 512,0 кв.м., (кадастр. №90:25:080101:250)	БП-005096	5 004
Модернизация насосной станции забора морской воды в здании пляжных сооруж(кад.номер 90:25:080101:27)	БП-005097	5 502
Итого		21 539

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

Контрагент	Договор	Сумма договора за отчетный год (2023 г.), тыс.руб.
ООО «ВИКОЛ»	Договор аренды парковочного места № 23/03/2023-АР от 23.03.2023 г.	45
ООО «ЭНОСТОР»	Договор субаренды №01/02/28/2023-СА от 28.02.2023 г.	3 426
ООО «ЭНОСТОР»	Договор субаренды №02/02/28/2023-СА	317

По данным Бухгалтерского баланса по строке 1450 «Прочие обязательства», арендные обязательства составили:

тыс.руб.

Наименование контрагента/номер договора	Арендное обязательства на 31.12.2023	Арендное обязательства на 31.12.2022
ГАУ РДИ РК (ИНН 9102025610) Аренда имущества №140 от 13.12.2016	17 568	16 745
ГАУ РДИ РК (ИНН 9102025610) Аренда имущества №144 от 26.12.2016		17 794
МИНИМУЩЕСТВО КРЫМА (ИНН 9102012080) Аренда земли №394н/25 от 13.10.2017		21 519
МИНИМУЩЕСТВО КРЫМА (ИНН 9102012080) Аренда земли 395н/25 от 13.10.2017 Земельный участок кадастровый 90:00:000000:772		8 360
ЕДИНСТВЕННЫЙ УЧАСТНИК Аренда транспортных средств без экипажа №01/78А от 01.02.2021		6 143
ЕДИНСТВЕННЫЙ УЧАСТНИК Договор аренды (прачечная) 25/78-А от 10.08.2021		
ЕДИНСТВЕННЫЙ УЧАСТНИК Договор аренды имущества 09/78-А от 29.03.2019		
ЕДИНСТВЕННЫЙ УЧАСТНИК Договор аренды имущества 10/78-А от 29.03.2019	75	104
ЕДИНСТВЕННЫЙ УЧАСТНИК Договор аренды имущества 11/78-А от 29.03.2019	13 209	18 364
ЕДИНСТВЕННЫЙ УЧАСТНИК Договор аренды имущества 12/78-А от 29.03.2019		
ЕДИНСТВЕННЫЙ УЧАСТНИК Договор аренды имущества 13/78-А от 29.03.2019		
ЕДИНСТВЕННЫЙ УЧАСТНИК Договор аренды имущества 30/78-А от 29.11.2019		
ЕДИНСТВЕННЫЙ УЧАСТНИК Договор найма квартиры К98 от 01.08.2018		
ЕДИНСТВЕННЫЙ УЧАСТНИК Субаренда земельного участка 03/78-СА от 17.01.2018 кадастровый 90:25:080101:51		

ЕДИНСТВЕННЫЙ УЧАСТНИК Субаренда земельного участка 06/78-СА от 01.03.2021	4 497	
ЕДИНСТВЕННЫЙ УЧАСТНИК Субаренда земельного участка 07/78-СА от 01.03.2021	19 889	25 126
ЕДИНСТВЕННЫЙ УЧАСТНИК Субаренда земельного участка 17/78-СА от 01.06.2021 г.		
ЕДИНСТВЕННЫЙ УЧАСТНИК Субаренда земельного участка 18/78-СА от 01.06.2021 г.		
ООО "ЭНОСТОР" (ИНН 9103089688) Договор субаренды имущества №1-30122021 от 30.12.2021		
ООО "ЭНОСТОР" (ИНН 9103089688) Договор субаренды имущества №2-30122021 от 30.12.2021		
МИНИМУЩЕСТВО КРЫМА (ИНН 9102012080) Аренда земельного участка №41н/и00-2023 от 13.06.2023 г.	8 123	
Итого	63 361	114 155

По данным Бухгалтерского баланса по строке 1550 «Прочие обязательства», арендные обязательства составили:

Наименование контрагента/номер договора	Арендные обязательства на 31.12.2023 г.	Арендные обязательства на 31.12.2022 г.
ГАУ РДИ РК (ИНН 9102025610) Аренда имущества №140 от 13.12.2016	355	304
ГАУ РДИ РК (ИНН 9102025610) Аренда имущества №144 от 26.12.2016		309
МИНИМУЩЕСТВО КРЫМА (ИНН 9102012080) Аренда земли №394н/25 от 13.10.2017		150
МИНИМУЩЕСТВО КРЫМА (ИНН 9102012080) Аренда земли 395н/25 от 13.10.2017 Земельный участок кадастровый 90:00:000000:772		386
ЕДИНСТВЕННЫЙ УЧАСТНИК Аренда транспортных средств без экипажа №01/78А от 01.02.2021	6 143	5 536
ЕДИНСТВЕННЫЙ УЧАСТНИК Договор аренды (прачечная) 25/78-А от 10.08.2021	803	1 343
ЕДИНСТВЕННЫЙ УЧАСТНИК Договор аренды имущества 09/78-А от 29.03.2019	7 285	8 031
ЕДИНСТВЕННЫЙ УЧАСТНИК Договор аренды имущества 10/78-А от 29.03.2019	29	26
ЕДИНСТВЕННЫЙ УЧАСТНИК Договор аренды имущества 11/78-А от 29.03.2019	5 154	4 649
ЕДИНСТВЕННЫЙ УЧАСТНИК Договор аренды имущества 12/78-А от 29.03.2019	30 006	36 317
ЕДИНСТВЕННЫЙ УЧАСТНИК Договор аренды имущества 13/78-А от 29.03.2019	5 763	6 582
ЕДИНСТВЕННЫЙ УЧАСТНИК Договор аренды имущества 30/78-А от 29.11.2019	32	37

ЕДИНСТВЕННЫЙ УЧАСТНИК Договор найма квартиры К98 от 01.08.2018	25	49
ЕДИНСТВЕННЫЙ УЧАСТНИК Субаренда земельного участка 03/78-СА от 17.01.2018 кадастровый 90:25:080101:51	240	1 334
ЕДИНСТВЕННЫЙ УЧАСТНИК Субаренда земельного участка 06/78-СА от 01.03.2021	1 216	
ЕДИНСТВЕННЫЙ УЧАСТНИК Субаренда земельного участка 07/78-СА от 01.03.2021	6 027	5 271
ЕДИНСТВЕННЫЙ УЧАСТНИК Субаренда земельного участка 17/78-СА от 01.06.2021г.	16	126
ЕДИНСТВЕННЫЙ УЧАСТНИК Субаренда земельного участка 18/78-СА от 01.06.2021 г.	141	280
ООО "ЭНОСТОР" (ИНН 9103089688) Договор субаренды имущества №1-30122021 от 30.12.2021	609	909
ООО "ЭНОСТОР" (ИНН 9103089688) Договор субаренды имущества №2-30122021 от 30.12.2021	63	95
МИНИМУЩЕСТВО КРЫМА (ИНН 9102012080) Аренда земельного участка №41н/и00-2023 от 13.06.2023 г.	561	
Итого	64 468	71 734

11. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Организация формирует резерв по сомнительным долгам.

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

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

Информация о дебиторской и кредиторской задолженности за 2023 и 2022 гг. отражена в таблицах 5.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности» и 5.3. «Наличие и движение кредиторской задолженности».

В таблице 5.1. по состоянию на 31.12.2023 г. по строке 5513 отражена прочая дебиторская задолженность в сумме 15 039 тыс. руб.:

- задолженность по платежам в бюджет и внебюджетные фонды – 10 517 тыс. руб.
- задолженность по расчетам с персоналом (в т.ч. по недостачам) – 329 тыс. руб.
- задолженность по расчетам с персоналом по оплате труда – 751 тыс. руб.
- расчеты по исполнительным листам – 4 тыс.руб.
- расчеты с бывшим работником Гонтаренко Т.А. по сумме невозмещенной недостачи – 2 454 тыс. руб.
- задолженность по арендным платежам – 333 тыс.руб.
- расчеты по претензиям с ООО «Стритинформ» - 18 тыс.руб.
- средства на депозитном счете Арбитражного суда Республики Крым – 125 тыс.руб.
- расчеты с ФГУП «Почта Крыма» по договору компенсации затрат – 13 тыс. руб.
- расчеты с ГОСКОРПОРАЦИЯ ПО ОРВД ФГУП по договору компенсации затрат – 5 тыс. руб.
- расчеты с ООО «ВАРДА +» по договору компенсации затрат – 483 тыс. руб.
- расчеты с ООО «ЭНОСТОР» по договору компенсации затрат – 7 тыс. руб.

Задолженность бывшего сотрудник Гонтаренко Т.А. в сумме 2 454 тыс. руб. признана сомнительной. На всю сумму задолженности начислен резерв по сомнительным долгам.

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

- задолженность по платежам в бюджет и внебюджетные фонды – 2 633 тыс. руб.
- задолженность по расчетам с персоналом (в т.ч. по недостачам) – 348 тыс. руб.
- задолженность по расчетам с персоналом по оплате труда – 778 тыс. руб.
- расчеты по исполнительным листам – 36 тыс.руб.
- задолженность Единственного участника по договору беспроцентного займа – 28 382 тыс. руб.
- задолженность ООО «ЭНОСТОР» по договору компенсации затрат – 6 тыс.руб.
- расчеты с бывшим работником Гонтаренко Т.А. по сумме невозмещенной недостачи – 2 454 тыс. руб.
- задолженность бывшего сотрудника (Взыск. по ИЛ Гагаринский районный суд города Севастополя ФС №025438553 от 16.05.2019 дело № 2-3830/2018 от 19.11.2018 (вз-ль Фомичев Всеволод Анатольевич) – 246 тыс. руб.
- задолженность по арендным платежам, возникшая в отчетном периоде – 22 тыс.руб.
- задолженность по договорам аренды имущества, возникшая до 01.01.2022 г. – 281 тыс.руб.
- расчеты по претензиям с ООО «Стритинформ» - 7 тыс.руб.
- средства на депозитном счете Арбитражного суда Республики Крым – 125 тыс.руб.
- расчеты с ФГУП «Почта Крыма» по договору компенсации затрат – 15 тыс. руб.
- расчеты с ФГУП «РНИИРС» по договору компенсации затрат – 6 тыс. руб.
- расчеты с ГУП «Татинвестгражданпроект» по договору компенсации затрат – 118 тыс. руб.

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

В таблице 5.3. по состоянию на 31.12.2023 г. по строке 5566 отражена прочая кредиторская задолженность в сумме 174 545 тыс. руб.:

- депонированная заработная плата – 17 тыс. руб.
- задолженность перед прочими контрагентами по агентским договорам – 32 тыс. руб.
- Соцобязательства по Инвестсоглашению № 96 от 28.06.2016 г., заключенного с Администрацией города Ялта – 7 381 тыс. руб.
- задолженность перед ГУП «Татинвестгражданпроект» по договору компенсации затрат – 173 тыс. руб.
- задолженность по арендным платежам – 164 558 тыс.руб.(в т.ч. Единственный участник - 164 558 тыс. руб.)
- агентское вознаграждение по договорам с туроператорами – 8 тыс. руб.
- обеспечительные взносы по договорам аренды, агентским договорам на реализацию санаторно-курортных услуг – 2 376 тыс. руб.

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

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

11. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

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

Финансовых вложений, обремененных залогом на балансе Общества по состоянию на 31.12.2023 г. не числится.

Депозитных вкладов в кредитных организациях по состоянию на 31.12.2023 г. не числится.

В 2022 году был создан резерв под обесценение финансовых вложений в сумме 3 тыс. руб. Резерв создан на обесценение вклада в Уставный капитал ООО «РЕСУРС-А». В течение отчетного периода ранее начисленный резерв был восстановлен в полной сумме.

Информация о финансовых вложениях за 2023 и 2022 гг. отражена в таблице 3.1. «Наличие и движение финансовых вложений».

12. КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества на 31.12.2023 г. составляет 1 800 000 тыс.руб.

В течение отчетного года Уставный капитал организации не увеличивался.

Неоплаченного и изъятых капитала по состоянию на 31.12.2023 г. не числится.

Размер добавочного капитала по состоянию на 31.12.2023 г. отсутствует.

Размер резервного капитала по состоянию на 31.12.2023 г. отсутствует.

Нераспределенный убыток по состоянию на 31.12.2023 г. отражен в сумме 1 353 678 тыс.руб.

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

В течение отчетного года Уставный капитал организации не увеличивался.

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

Размер добавочного капитала по состоянию на 31.12.2022г. отсутствует.

Размер резервного капитала по состоянию на 31.12.2022г. отсутствует.

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

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

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

В течение отчетного года Уставный капитал организации не увеличивался.

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

Размер добавочного капитала по состоянию на 31.12.2021г. отсутствует.

Размер резервного капитала по состоянию на 31.12.2021г. отсутствует.

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

13. ЧИСТЫЕ АКТИВЫ ОБЩЕСТВА

По состоянию на 31.12.2023 г. чистые активы Общества составляют 492 660 тыс.руб. По состоянию на 31.12.2022 г. чистые активы Общества составляли 686 565 тыс.руб. По состоянию на 31.12.2021 г. чистые активы ООО «ПАРК ФОРΟΣ» составляли 837 643 тыс. руб.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

В планах руководства - увеличение доходов за счет оптимизации ассортимента услуг и увеличения объемов реализации. Также планируется участие в федеральной программе «Производительность.рф», в результате чего будет увеличена производительность труда работников, оптимизированы процессы оказания услуг, в результате чего будет снижена себестоимость реализуемых услуг. В результате этих мероприятий будет покрываться ранее полученный убыток, что приведет к увеличению чистых активов Общества.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях и полагает, что Общество будет способно осуществлять свою деятельность в 2024 году.

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

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

14. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ

Сумма обязательств Общества по полученным займам на 31.12.2023 г. составила 23 800 тыс.руб. (в т.ч. со сроком погашения более 12 месяцев – 23 800 тыс. руб.). Величина обязательств по договорам займа по состоянию на 31.12.2023 г. увеличилась за отчетный период на 23 800 тыс.руб.

Срок погашения займов:

- обязательства по полученным займам – 31.03.2025 г.

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

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

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

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

15. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

Предельная величина отчислений в 2023 году составила 39 924 587,86 рублей.

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

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

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

В стоимость запасов включается оценочное обязательство по демонтажу и утилизации.

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

16. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

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

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

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

В 2021, 2022 и 2023 годах в связи с применением балансового метода определения текущего налога на прибыль условный доход и расход, ПНР, ПНД на счетах бухучета не отражались.

Данные налоговой декларации Общества за 2023 г. в зависимости от того, ведется ли деятельность в СЭЗ Крыма, либо нет, а также от того, в рамках какого инвестиционного проекта и по каким видам экономической деятельности получены прибыли/убыток, представлены в таблице:

Деятельность в СЭЗ Крыма	Реквизиты Договора о ведении деятельности в СЭЗ Крыма	Ставка налога на прибыль	Сумма прибыли/убытка по налоговой декларации за 2023 г., тыс.руб.	Сумма прибыли/убытка по налоговой декларации за 2022 г., тыс.руб.
Нет		20 %	(70 291)	(50 458)
Да	Договор № 589/16 от 04.08.2016 г.	6%	(138 053)	(94 453)
Да	Договор № 589/16 от 04.08.2016 г.	13,5%	3 388	4 489
Да	Договор № 1535/21 от 24.03.2021 г.	6%	(6 042)	(307)
Да	Договор № 1535/21 от 24.03.2021 г.	13,5%	(507)	(150)

По данным налоговой декларации за 2023 г. налог к уплате (строка 180 листа 02 декларации) составил 457 тыс. руб. Соответственно, текущий налог на прибыль за 2023 г. составляет 457 тыс. руб.

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

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

Отложенный налог на прибыль за 2023 год составляет 18 163 тыс. руб. (по ставке 20% 10 603 тыс. руб. (временные разницы = $10\,603 / 0,2 = 53\,015$), по ставке 6 % 8 601 тыс. руб. (временные разницы = $8\,601 / 0,06 = 143\,350$), по ставке 13,5% -1 041 тыс.руб. (временные разницы = $-1\,041 / 0,135 = -7\,711$)).

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

(временные разницы = $7\,947 / 0,06 = 132\,450$), по ставке 13,5% 60 тыс.руб. (временные разницы = $60 / 0,135 = 444$)).

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

Условный доход по налогу на прибыль за 2023 год составил 24 024 тыс. руб., в т.ч. по по ставке 13,5 % условный расход - 422 тыс. руб., по ставке 20% условный доход – 16 991 тыс.руб., по ставке 6% условный доход – 7 455 тыс. руб.

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

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

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

Сумма постоянного налогового расхода за 2023 год составила 6 317 тыс. руб. (по ставке 20 % - постоянный налоговый расход 6 388 тыс. руб. (постоянные разницы = $6\,388 / 0,2 = 31\,940$), по ставке 6 % - постоянный налоговый доход 1 147 тыс. руб. (постоянные разницы = $1\,147 / 0,06 = 19\,116$), по ставке 13,5% - постоянный налоговый расход 1 076 тыс.руб. (постоянные разницы = $1\,076 / 0,135 = 7970$)).

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

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

Основные статьи, по которым возникли разницы в 2023 году: амортизация основных средств, расчеты по аренде и процентные расходы (в связи с применения ФСБУ 25/2018), оценочные обязательства по оплате отпусков (в налоговом учете не начисляются), перенос убытка на будущее, доходы будущих периодов (безвозмездно полученное имущество), материальная помощь сотрудникам, резерв по сомнительным долгам, резерв на утилизацию запасов, резервы под снижение стоимости материальных ценностей, расходы офиса, списание запасов с истекшим сроком годности, списание недостач и т.п.

Основные статьи, по которым возникли разницы в 2022 году: амортизация основных средств, расчеты по аренде и процентные расходы (в связи с началом применения ФСБУ 25/2018), оценочные обязательства по оплате отпусков (в налоговом учете не начисляются), перенос убытка на будущее, доходы будущих периодов (безвозмездно

полученное имущество), материальная помощь сотрудникам, резерв по сомнительным долгам, резерв на утилизацию запасов, резервы под снижение стоимости материальных ценностей, расходы офиса, списание запасов с истекшим сроком годности, списание недостач и т.п.

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

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

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

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

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

Сумма отложенных налоговых активов по состоянию на 31.12.2023 г. составила 207 918 тыс. руб., в т.ч. видам:

- доходы будущих периодов – 5 533 тыс. руб.;
- кредиторская задолженность – 1 тыс.руб.;
- материалы – 734 тыс. руб.;
- недостачи и потери от порчи ценностей – 4 тыс. руб.;
- основные средства – 1 340 тыс. руб.;
- оценочные обязательства и резервы – 820 тыс. руб.;
- убытки, перенесенные на будущее – 181 714 тыс. руб.;
- резервы сомнительных долгов – 1 368 тыс. руб.;
- арендные обязательства – 16 404 тыс.руб.

Сумма отложенных налоговых обязательств по состоянию на 31.12.2023 г. составила 19 070 тыс. руб., в т.ч. по видам:

- доходы будущих периодов – 15 тыс.руб.
- материалы – 6 тыс. руб.;
- недостачи и потери от порчи ценностей – 6 тыс. руб.;
- основные средства – 15 229 тыс. руб.;
- нематеральные активы – 3 тыс. руб.;
- расходы будущих периодов – 2 тыс. руб.;
- товары – 10 тыс. руб.;
- проценты по обязательствам – 3 799 тыс.руб.

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

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

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

- материалы – 8 тыс. руб.;
- недостачи и потери от порчи ценностей – 7 тыс. руб.;
- основные средства – 26 121 тыс. руб.;
- нематериальные активы – 4 тыс. руб.;
- товары – 3 тыс. руб.;
- проценты по обязательствам – 13 367 тыс.руб.

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

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

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

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

17. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ ПО ПРИОБРЕТЕННЫМ ЦЕННОСТЯМ

По состоянию на 31.12.2023 г. на 19 счетах бухгалтерского учета числился налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям в сумме 178 тыс. руб., в т.ч.:

- НДС при приобретении ОС – 8 тыс. руб.;
- НДС по приобретенным нематериальным активам - 0 тыс. руб.;

- НДС по приобретенным материально-производственным запасам – 126 тыс. руб.
- НДС по приобретенным услугам – 44 тыс. руб.
- НДС при строительстве основных средств – 0 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022 г. на 19 счетах бухгалтерского учета числится налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям в сумме 354 тыс. руб., в т.ч.:

- НДС при приобретении ОС – 65 тыс. руб.;
- НДС по приобретенным нематериальным активам – 0 тыс. руб.;
- НДС по приобретенным запасам – 127 тыс. руб.
- НДС по приобретенным услугам – 162 тыс. руб.
- НДС при строительстве основных средств – 0 тыс. руб.

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

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

18. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31.12.2023 г. денежные средства и денежные эквиваленты общества составляют 29 780 тыс. руб., в т.ч.:

- денежные средства в кассах предприятия – 864 тыс. руб.;
- денежные средства на расчетных счетах в банках – 27 466 тыс. руб.;
- денежные средства в пути – 1 450 тыс. руб.

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

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

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

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

По состоянию на отчетную дату у Общества отсутствуют:

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

- суммы займов, кредитов, недополученных по состоянию на отчетную дату, по заключенным договорам займа, кредита;
- денежные средства (или их эквиваленты), по состоянию на отчетную дату недоступные для использования;
- средства в аккредитивах, открытых в пользу Общества.

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

В Отчете о движении денежных средств за 2023 год отражены операции по расчетам с основным обществом:

- Поступление денежных средств по строке 4119 в т.ч. от Основного общества составляет 28 382 тыс. руб.
- Поступление денежных средств по строке 4311 в т.ч. от Основного общества составляет 23 800 тыс. руб.
- Выплата денежных средств по строке 4129 в т.ч. от Основного общества составляет 4353 тыс. руб.
- Выплата денежных средств по строке 4329 в т.ч. от Основного общества составляет 14 948 тыс. руб.

В Отчете о движении денежных средств за 2022 год отражены операции по расчетам с основным обществом:

- Поступление денежных средств по строке 4111 в т.ч. от Основного общества составляет 5 тыс.руб.
- Поступление денежных средств по строке 4112 в т.ч. от Основного общества составляет 95 тыс.руб.
- Поступление денежных средств по строке 4119 в т.ч. от Основного общества составляет 14 047 тыс. руб.
- Выплата денежных средств по строке 4121 в т.ч. от Основного общества составляет 17 446 тыс. руб.
- Выплата денежных средств по строке 4129 в т.ч. от Основного общества составляет 13 264 тыс. руб.
- Выплата денежных средств по строке 4329 в т.ч. от Основного общества составляет 25 930 тыс. руб.

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

Условные обязательства и активы отсутствуют.

20. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

В течение 2023 года Обществом получена государственная помощь на общую сумму 38 592 тыс. руб.:

- Субсидия из бюджета Республики Крым ЮЛ и ИП в целях реализации Закона № 351-ЗРК/2022 от 02.12.2022 г. (государственная поддержка юридических лиц и индивидуальных предпринимателей туристской индустрии при осуществлении ими деятельности в условиях геополитического и санкционного давления) в сумме 30 925 тыс. руб.

- Получение гранта по Соглашению Соглашение 10-2023-081565 от 13.09.2023 г. (Пляж) на приобретение внеоборотных активов в сумме 7 590 тыс.руб., на финансирование затрат на приобретение товаров (работ, услуг) в сумме 77 тыс. руб.

Субсидия в сумме 30 925 тыс. руб. учтена на счете 91.01 «Прочие доходы», а также в составе затрат на производство.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Сумма гранта по Соглашению 174-11-2021-004 от 27.05.2021 (Доступный парк) на

приобретение внеоборотных активов отражена на счете 98.02 «Безвозмездные поступления». Основные средства, приобретенные за счет средств гранта, отражены на счете 01.01 «Основные средства в организации». По мере начисления амортизации суммы, учтенные на счете 98, списываются с этого счета в кредит счета 91.

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

По строке 14502 Баланса отражены доходы будущих периодов на 31.12.2023 г:
– безвозмездные поступления внеоборотных активов – 33 002 тыс. руб.;
– предстоящие поступления по недостачам, выявленные в предыдущие годы – 2 153 тыс. руб.

По строке 14502 Баланса отражены доходы будущих периодов на 31.12.2022 г:
– безвозмездные поступления внеоборотных активов – 38 890 тыс. руб.;
– предстоящие поступления по недостачам, выявленные в предыдущие годы – 2 153 тыс. руб.

21. УЧАСТИЕ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество в 2023 г. не являлось участником договоров о совместной деятельности.

22. ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ФАКТОРОВ РИСКА, СВЯЗАННЫХ С ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ ОБЩЕСТВА

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

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

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

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

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

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

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

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

Обществом риск ликвидности оценивается как низкий.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

23. ПРОЧЕЕ

По состоянию на 31.12.2023 г. стоимость долгосрочных активов к продаже,

отраженная в бухгалтерском балансе по строке 12611, составляет 719 тыс. руб. В том числе:

- объекты основных средств или других внеоборотных активов, использование которых прекращено организацией в связи с принятым решением о продаже – 103 тыс.руб.;

- материальные ценности, которые не классифицированы как запасы и остались от выбытия внеоборотных активов или были извлечены в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации и реконструкции – 616 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022 г. стоимость долгосрочных активов к продаже, отраженная в бухгалтерском балансе по строке 12611, составляет 279 тыс. руб. В том числе:

- объекты основных средств или других внеоборотных активов, использование которых прекращено организацией в связи с принятым решением о продаже – 15 тыс.руб.;

- материальные ценности, которые не классифицированы как запасы и остались от выбытия внеоборотных активов или были извлечены в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации и реконструкции – 264 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2021 г. стоимость долгосрочных активов к продаже, отраженная в бухгалтерском балансе по строке 12611, составляет 203 тыс. руб. В том числе:

- объекты основных средств или других внеоборотных активов, использование которых прекращено организацией в связи с принятым решением о продаже – 15 тыс.руб.;

- материальные ценности, которые не классифицированы как запасы и остались от выбытия внеоборотных активов или были извлечены в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации и реконструкции – 188 тыс. руб.

В соответствии с программой развития общества на 2024г. не планируется осуществить прекращение какой - либо деятельности общества.

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

Директор



Прша Э.Ф.

25.03.2024 г.