

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

за 2024 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 2024 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 2023 год (чел)	504
Средняя численность работающих за 2024 год (чел)	452

Общество с ограниченной ответственностью «ПАРК ФОРΟΣ» зарегистрировано Инспекцией Федеральной налоговой службы по г.Симферополю 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 с ООО «ЭНОСТОР». Общая сумма взаимозачета составила в отчетном году 13 916,1 тыс. руб. Аванс ООО «ПАРК ФОРΟΣ» по договору оказания услуг перенесен на договор оказания услуг питания в сумме 13 916,1 тыс. руб.

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 300,0 тыс. руб.
2. ООО «РЭДИ РЕСТ» на сумму 25,7 тыс.руб.
3. ООО «Курортное агентство «Здоровье» на сумму 100,0 тыс. руб.
4. ООО «Колесо жизни» на сумму 100,0 тыс. руб.
5. ООО «ТК Ласпи» на сумму 300,0 тыс.руб.
6. ООО «СИНТЕЗ ИНЖИНИРИНГ» на сумму 100,0 тыс. руб.
7. ООО «Арсенал +» на сумму 2,0 тыс. руб.
8. Ковалев А.А. на сумму 6,9 тыс. руб.
9. ИП Кузьминых А.А. на сумму 54,6 тыс. руб.
10. ООО «Апгрейд Про» на сумму 9,0 тыс. руб.
11. ООО «Ремкомпрессор-Сервис» на сумму 105,3 тыс.руб.
12. ООО «РИВЬЕРА ЮПРО» на сумму 0,9 тыс. руб.
13. СРОПСРЗРФ на сумму 88,2 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. ИП Черчиелло Лоренсо на сумму 82,0 тыс. руб.
2. ООО «МОРЕ ВКУСА» на сумму 200,0 тыс.руб.
3. ИП Сидоренко Е.В. на сумму 20,0 тыс.руб.
4. ООО «Мисс Алгора-469» на сумму 10,0 тыс.руб.
5. ИП Федоров Ю.В. на сумму 5,0 тыс.руб.
6. ИП Кругляк А.В. на сумму 31,0 тыс.руб.
7. ИП Орлова Л.А. на сумму 10,4 тыс.руб.
8. ИП Сотникова Ю.В. на сумму 50,0 тыс.руб.

9. ИП Митричева С.П. на сумму 262,8 тыс. руб.
10. ИП Аметова Л.С. на сумму 1,3 тыс. руб.
11. ООО «Ямагучи Крым» на сумму 31,1 тыс.руб.
12. Густоваров А.В. на сумму 5,0 тыс.руб.
13. Ефимова Е.В. на сумму 13,8 тыс. руб.
14. ИП Корнилова А.С. на сумму 20,0 тыс. руб.
15. ИП Малеваная Т.Н. на сумму 33,3 тыс. руб.
16. ИП Меркушева Н.Н. на сумму 9,6 тыс. руб.
17. ООО «Миранда-Медиа» на сумму 30,0 тыс.руб.
18. ИП Ниверовская В.Г. на сумму 50,0 тыс. руб.
19. ИП Павлова С.С. на сумму 31,0 тыс. руб.

Кроме того, осуществлено исполнение обязательств неденежными средствами путем зачета встречных требований по трехсторонним договорам на проведение повторной гоэкспертизы по объектам «Реконструкция лечебного корпуса», «Реконструкция АЛК», «Реконструкция климатопавильона» между ООО «ПАРК ФОРΟΣ» (Плательщик), ООО «РАИР» (Заказчик) и ГАУ РК «Госстройэкспертиза» (Исполнитель). Сумма взаимозачета составила в отчетном году 421,9 тыс. руб.

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

Наименование статьи	тыс. руб.		
	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Неисключительные права на программное обеспечение			1 771
Социальные обязательства согласно п 4.3 соглашения о реализации инвестиционного проекта №96 от 28.06.2016г	9 289	9 056	
Авансы, выданные на приобретение основных средств	1 927	1 141	5 726
Права пользования активами	102 349	132 337	178 286
ИТОГО	113 565	142 534	185 783

В составе прочих внеоборотных активов отражено право пользования активом на 31.12.2024 г. – 102 349 тыс. руб., на 31.12.2023 г. – 132 337 тыс.руб., на 31.12.2022г. – 178 286 тыс. руб.:

Наименование ППА	тыс.руб.		
	Право пользования активом на 31.12.2024	Право пользования активом на 31.12.2023	Право пользования активом на 31.12.2022
Итого	102 349	132 337	178 286
в т.ч.			
Транспортные средства (договор Аренды транспортных средств без экипажа 01/78А от 01.02.2021 г.)	6 343	5 555	11 111
Основные средства по договору Аренда имущества 144 от 26.12.2016			16 781
Основные средства по договору аренды № 01/78/2024-А от 01.02.2024 г.	252		
Основные средства по договору аренды № 02/78/2024-А от 01.02.2024 г.	2 729		
Основные средства по договору аренды № 12/78 от 29.03.2019 г.	25 938	32 748	34 512
Основные средства по договору аренды № 13/78 от 29.03.2019 г.	3 856	6 263	6 254
Основные средства по договору Субаренда земельного участка 06/78-СА от 01.03.2021	5 149	10 819	
Основные средства по договору Субаренда земельного участка 07/78-СА от 01.03.2021	16 025	24 691	29 853
Основные средства, переданные в аренду по договору Аренда земли 394н/25 от 13.10.2017			21 142
Основные средства, переданные в аренду по договору Аренда земли 395н/25 от 13.10.2017			8 213
Основные средства, переданные в аренду по договору Аренда имущества 140 от 13.12.2016	11 785	16 732	16 458
Основные средства, переданные в аренду по договору аренды (прачечная) 25/78-А от 10.08.2021	718	885	1 346
Основные средства, переданные в аренду по договору аренды 09/78-А от 29.03.2019	6 299	7 950	7 632
Основные средства, переданные в аренду по договору аренды 10/78-А от 29.03.2019	64	94	124
Основные средства, переданные в аренду по договору аренды 11/78-А от 29.03.2019	11 407	16 671	21 935
Основные средства, переданные в аренду по договору аренды 30/78-А от 29.11.2019	26	31	35

Основные средства, переданные в аренду по договору Аренды земельного участка №41н/и00-2023 от 13.06.2023 г.	7 112	8 464	
Основные средства, переданные в аренду по договору Аренды земельного участка №54н/и00-2024 от 08.07.2024 г.	4 187		
Основные средства, переданные в аренду по договору найма квартиры К98 от 01.08.2018	251	24	47
Основные средства, переданные в аренду по договору Субаренда земельного участка 03/78-СА от 17.01.20	196	533	1 267
Основные средства, переданные в аренду по договору Субаренда земельного участка 17/78-СА от 01.06.21	8	44	119
Основные средства, переданные в аренду по договору Субаренда земельного участка 18/78-СА от 01.06.21	4	132	266
Основные средства, переданные в аренду по договору субаренды №1-30122021 от 30.12.2021		635	1 079
Основные средства, переданные в аренду по договору субаренды №2-30122021 от 30.12.2021		66	112

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

тыс. руб.			
Наименование статьи	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Неисключительные права на программное обеспечение, электронные журналы, и т.п.		333	908
Страхование	29	41	86
Рекламные ролики			109
Модификация интернет-сайта, право пользования доменом		1	1
Недостачи и потери	750	750	750
Авансы выданные на поставку запасов	449	321	305
Долгосрочные активы к продаже	877	719	279
НДС с авансов выданных	579	1 010	1 713
Денежные документы	14	22	

ИТОГО	2 698	3 197	4 151
--------------	--------------	--------------	--------------

По данным отчета о финансовых результатах доходы Общества за 2024 г. составили 1 088 947 тыс. руб., в том числе:

Наименование статьи отчета о финансовых результатах	за 2024 г. (тыс. руб.)
Выручка от реализации работ, услуг	1 009 647
Доходы от участия в других организациях	
Проценты к получению	10 855
Прочие доходы	68 445
Итого доходов	1 088 947

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

(тыс.руб.)			
Показатели	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Выручка	1 009 647	728 804	784 946
в т.ч. по видам деятельности:			
- услуги санаторно-курортных организаций	814 492	574 799	649 211
- услуги по предоставлению мест для временного проживания	37 956	4 667	4 226
- аренда и управление собственным и арендованным недвижимым имуществом	40 416	21 071	20 620
- реализация прочих товаров, услуг	116 783	128 267	110 889
Себестоимость продаж	981 186	887 877	858 703
в т.ч. по видам деятельности:			
- услуги санаторно-курортных организаций	767 437	642 888	727 945
- услуги по предоставлению мест для временного проживания	27 512	4 399	4 183
- аренда и управление собственным и арендованным недвижимым имуществом	38 395	19 877	19 359
- связанная с реализацией прочих товаров, услуг	147 842	220 713	107 216
Валовая прибыль (убыток)	28 461	(159 073)	(73 757)
в т.ч. по видам деятельности:			
- услуги санаторно-курортных организаций	47 055	(68 089)	(78 734)
- услуги по предоставлению мест для временного проживания	10 444	268	43
- аренда и управление собственным и арендованным недвижимым имуществом	2 021	1 194	1 261
- прочие дополнительные платные услуги	(31 059)	(92 446)	3 673

Управленческие и коммерческие расходы общества соответственно составили:

(тыс.руб.)			
Показатели	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Управленческие расходы	53 299	48 185	55 850
Коммерческие расходы	19 776	19 246	22 734

В течение 2024 года Обществом были получены следующие прочие доходы и произведены прочие расходы:

(тыс.руб.)			
Прочие доходы/расходы	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Прочие доходы			
Оприходование излишков	34	152	286
Поступления от реализации основных средств	29 342	903	3 300
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	181	280	1 364
Доходы в виде восстановленных оценочных резервов	44	497	52
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	691	1 164	12
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			
Доходы, связанные с безвозмездным получением имущества	10 738	10 960	10 861
Доходы в виде стоимости материалов или иного имущества, полученных при демонтаже или разборке, ликвидации ОС и т.п.	25		189
Доходы в виде стоимости материалов, полученных при списании инвентаря	74	130	13
Возмещение ущерба	188	158	194
Возврат госпошлины		18	32
Возмещение по ОСАГО	171		
Компенсация затрат сотрудниками, контрагентами	20	16	383
Государственная субсидия на финансирование текущих расходов		30 925	13 965
Гранты (государственные субсидии на финансирование капитальных затрат)	2 607	2 333	1 184
Возврат излишне удержанной банковской комиссии			5
Списание задолженности	927	249	207
Выплаты по страховому случаю (договор страхования имущества)	1 500		
Списание оценочных обязательств как избыточной суммы (по оплате отпусков)	3 321	448	2 347
Погашение недостач виновными лицами	24	87	143
Доходы от реализации прочего имущества	18 556	72	612
Восстановленный резерв на обесценение вкладов в Уставный капитал		3	
Изменение стоимости предметов аренды	2	1 129	
Итого прочие доходы	68 445	49 524	35 149
Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств общества	10 855	4 121	3 771
Прочие расходы			
Расходы, связанные с продажей и ликвидацией основных средств	23 217	816	3 326
Сумма недоначисленной амортизации (НМА)	976	33	
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	8 157	6 333	5 560
Отчисления в оценочные резервы		157	5 514

Прочие доходы/расходы	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	417	308	556
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	2	1	3
Увеличение ликвидационного обязательства по ставке			63
Расходы на консервацию ОС, амортизация законсервированного ОС		124	56
Списание НДС, в т.ч. восстановленного по объектам недвижимости	3 569	2 846	2 352
Штрафы, пени к уплате (в т.ч. ГИБДД, хоз. договоры)	554	60	3
Списание недостач, списание запасов в связи с истечением срока годности, порчей, (в т.ч. потери в пределах естественной убыли)	58	287	267
Списание стоимости материалов, не пригодных к использованию	2 876		
Затраты на оказание неотложной медицинской помощи в медпункте пляжа сторонним лицам	2	3	3
Госпошлина			
Расходы на услуги сторонних организаций, в т.ч. подлежащие возмещению работниками, контрагентами	117	11	9
Представительские расходы (корпоративные мероприятия)	316		
Расходы, связанные с безвозмездной передачей товаров (услуг), в т.ч. в рекламных целях (в т.ч. НДС)	763	727	1 219
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	6 517	2	559
Списание материалов (Акты проработки, дегустации, мастер-классы)		3	19
Оплата труда, не учитываемая в целях налогообложения			
Возмещения по претензиям			25
Списание расходов по неосуществленным объектам строительства			
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	796	3 233	4 964
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	298	60	97
Расходы на траурные мероприятия (венки, цветы)	95	19	
Плата за НВОС	29	21	
Социальные обязательства согласно п 4.3 соглашения о реализации инвест. проекта №96 от 28.06.2016 г.	538	503	
Справка об опасных гидрометеорологических явлениях (ОЯ) г.о. Ялта, пгт Форос		7	
Стоимость имущества (материалов) поврежденного и утраченного в результате ЧС		525	

Прочие доходы/расходы	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Стоимость имущества (основных средств) поврежденного и утраченного в результате ЧС		3 097	
Итого прочие расходы	49 297	19 176	24 854
Проценты к уплате	13 016	14 033	22 262

В отчете о финансовых результатах за 2024 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 1 546 тыс. руб, и операциям по отчислению в оценочные резервы и восстановлению оценочных резервов в сумме 257 тыс. руб.

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.

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)

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-КиР «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)

4. КОРРЕКТИРОВКА ДАННЫХ ПРЕДШЕСТВУЮЩЕГО ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

Общество с 1 января 2024 г. применяет ФСБУ 14/2022.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 14/2022 Общество не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости НМА на начало отчетного периода (в межотчетный период) в соответствии с переходными положениями ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы". Аналогичный порядок применяется в отношении капитальных вложений в НМА.

(Основание: п. 53 ФСБУ 14/2022, п. 25.1 ФСБУ 26/2020)

При проведении единовременной корректировки также пересчитываются первоначальная стоимость, накопленная амортизация, накопленное обесценение нематериальных активов и первоначальная стоимость, накопленное обесценение капитальных вложений в нематериальные активы.

(Основание: Рекомендация Р-155/2023-КнР "Переход на ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" »)

Корректировки показателей отчетности в связи с изменениями положений Учетной политики, обусловленными началом применения стандартов ФСБУ 14/2022 представлены в таблице:

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2023 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	1 055	534	1 589
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	430 159	-	430 159
Доходные вложения в материальные ценности	1160	2 904	-	2 904
Финансовые вложения	1170	8	-	8
Отложенные налоговые активы	1180	207 918	104	208 022
Прочие внеоборотные активы	1190	143 467	(933)	142 534
Итого по разделу I	1100	785 511	(295)	785 216
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	61 213	-	61 213
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	178	-	178
Дебиторская задолженность	1230	29 712	-	29 712
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	29 780	-	29 780
Прочие оборотные активы	1260	3 325	(128)	3 197
Итого по разделу II	1200	124 208	(128)	124 080
БАЛАНС	1600	909 719	(423)	909 296
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1 800 000	-	1 800 000
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
Резервный капитал	1360	-	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(1 353 678)	(489)	(1 354 167)
Итого по разделу III	1300	446 322	(489)	445 833
Паевой фонд	1310	-	-	-
Целевой капитал	1320	-	-	-
Целевые средства	1350	-	-	-

Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	-	-	-
Резервный и иные целевые фонды	1370	-	-	-
Итого по разделу III	1300	-	-	-
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1410	23 800	-	23 800
Отложенные налоговые обязательства	1420	19 070	66	19 136
Оценочные обязательства	1430	-	-	-
Прочие обязательства	1450	98 516	-	98 516
Итого по разделу IV	1400	141 386	66	141 452
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1510	-	-	-
Кредиторская задолженность	1520	234 483	-	234 483
Доходы будущих периодов	1530	13 368	-	13 368
Оценочные обязательства	1540	9 692	-	9 692
Прочие обязательства	1550	64 468	-	64 468
Итого по разделу V	1500	322 011	-	322 011
БАЛАНС	1700	909 719	(423)	909 296

5. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ

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

6. 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 01.01.2024 г. по 31.12.2024 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 31.12.2024 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 104 688 тыс.руб., в т.ч. НДС 17 347 тыс.руб., увеличена сумма арендных обязательств на 86 697 тыс.руб., в т.ч. НДС 13 862 тыс.руб., в связи с изменением условий аренды, поступлением в аренду новых объектов. Начислено процентов по аренде 9 498 тыс.руб., изменено в сторону увеличения обязательство по процентам на сумму 6 438 тыс.руб. в связи с изменением условий аренды, поступлением в аренду новых объектов. Откорректирована сумма процентных расходов за предыдущий отчетный период в связи с изменениями стоимости аренды – уменьшены процентные расходы на 19 тыс. руб. Оплачено всего по обязательствам за 2024 г. 132 145 тыс.руб., в т.ч. НДС 21 974 тыс.руб. и процентные расходы 9 307 тыс.руб.
2. По заключенным между ООО «ПАРК ФОРΟΣ» (Агент) и НАО «РЕСТОР» (Принципал) агентским договорам на выполнение поручений по реконструкции и капитальному ремонту недвижимого имущества выполнено поручений на 18 200 тыс. руб., начислено агентское вознаграждение на сумму 14 тыс. руб., перечислено на выполнение поручений от НАО «РЕСТОР» - 18 131 тыс. руб., НАО «РЕСТОР» перечислено агентское вознаграждение в сумме 14 тыс. руб.
3. По договору займа, предоставленного Единственным участником (Займодавец) Обществу (Заемщик) перечислено 20 000,0 тыс.руб.

По состоянию на 31.12.2024 г. по взаиморасчетам с взаимозависимыми лицами за ООО «ПАРК ФОРΟΣ» числится кредиторская задолженность по взаиморасчетам с Единственным участником в сумме 261 385 тыс. руб., в т.ч.. по договорам аренды и

субаренды имущества – 217 585 тыс. руб, по договору займа – 43 800 тыс. руб., в т.ч. краткосрочная кредиторская задолженность – 261 385 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024 г. на балансе ООО «ПАРК ФОРΟΣ» числится дебиторская задолженность по расчетам с Единственным участником в сумме 961 тыс. руб., в т.ч. по договорам аренды и субаренды имущества – 892 тыс. руб., по агентскому договору – 69 тыс.руб. , в т.ч. краткосрочная дебиторская задолженность – 961 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 1 225 тыс.руб., в т.ч. НДС 204 тыс.руб., увеличена сумма арендных обязательств на 410 тыс.руб., в т.ч. НДС 68 тыс.руб., в связи с изменением условий аренды. Начислено процентов по аренде 12 тыс.руб., увеличено обязательство по процентам на сумму 3 тыс.руб. в связи с изменением условий аренды. Оплачено всего по обязательствам за 2024 г. 1 225 тыс.руб., в т.ч. НДС 204 тыс. руб. и процентные расходы 12 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 374 тыс. руб., оплачено 374 тыс. руб.
3. По договору о возмещении затрат начислено 46 тыс.руб., оплачено 52 тыс. руб.
4. По договорам оказания услуг между ООО «ПАРК ФОРΟΣ» (Заказчик) и ООО «ЭНОСТОР» (Исполнитель) оказано услуг на 157 699 тыс. руб., оплачено 198 374 тыс. руб. , возвращено ранее оплаченных авансов на сумму 3 500 тыс. руб.
5. По договорам поставки между ООО «ПАРК ФОРΟΣ» (Покупатель) и ООО «ЭНОСТОР» (Поставщик) начислено 81 тыс. руб., оплачено 80 тыс. руб.
6. По договорам поставки и купли-продажи имущества между ООО «ПАРК ФОРΟΣ» (Продавец) и ООО «ЭНОСТОР» (Покупатель) начислено 57 144 тыс. руб., оплачено 39 055 тыс. руб.
7. По договору на оказание медицинских услуг между ООО «ПАРК ФОРΟΣ» (Исполнитель) и ООО «ЭНОСТОР» (Заказчик) начислено 81 тыс. руб., оплачено 75 тыс. руб.
8. По договорам аренды имущества между ООО «ПАРК ФОРΟΣ» (Арендодатель) и ООО «ЭНОСТОР» (Арендатор) начислено 28 191 тыс. руб., оплачено 23 371 тыс. руб.
9. По договорам оказания услуг, выполнения работ между ООО «ПАРК ФОРΟΣ» (Исполнитель) и ООО «ЭНОСТОР» (Заказчик) начислено 1 584 тыс.руб., оплачено 1 446 тыс.руб.
10. По агентскому договору на приобретение билетов на транспорт между ООО «ПАРК ФОРΟΣ» (Агент) и ООО «ЭНОСТОР» (Принципал) начислено и оплачено агентское вознаграждение 1,0 тыс. руб., выполнено поручений на 32 тыс. руб. и перечислено Принципалом Агенту на выполнение поручений 32 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024 г. по взаиморасчетам с взаимозависимыми лицами за ООО «ПАРК ФОРΟΣ» числится кредиторская задолженность по взаиморасчетам с ООО «ЭНОСТОР» в сумме 326 тыс. руб., в т.ч. по договорам оказания услуг – 326 тыс. руб. в т.ч. краткосрочная кредиторская задолженность – 326 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024 г. на балансе ООО «ПАРК ФОРΟΣ» числится дебиторская задолженность по расчетам с ООО «ЭНОСТОР» в сумме 67 019 тыс. руб., в

т.ч. авансы Исполнителю по договорам оказания услуг – 39 995 тыс. руб., по договорам аренды – 4 820 тыс. руб., по договорам поставки, купли/продажи имущества – 22 061 тыс. руб., по договорам оказания услуг – 143 тыс. руб., в т.ч. краткосрочная дебиторская задолженность – 67 019 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 2024, 2023, и 2022 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

	(тыс. руб.)		
	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	10 810,8	6 823	11 401
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 2024, 2023 и 2022 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.

7. 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 2024 и 2023 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.

Ликвидационная стоимость равная нулю установлена для объектов, учтенных на балансе Общества в составе основных средств, 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.

Ранее установленная ликвидационная стоимость объектов основных средств пересмотрена и составила:

тыс.руб.

№ п/п	Основное средство	Инвентарный номер	Дата принятия к учету	Ликвидационная стоимость, установленная при приеме к учету объектов ОС (предыдущем пересмотре)	Пересмотренная ликвидационная стоимость на 31.12.2023г, действующая с 01.01.2024г	Пересмотренная ликвидационная стоимость на 31.12.2024г, действующая с 01.01.2025г
1	Автомобиль TOYOTA COROLLA Классик 1,6 Вариатор Белый перламутр VIN NMTBB0BE70R021290	БП-002847	25.07.2019	1 453	1 328	1 070
2	Автомобиль TOYOTA COROLLA Классик 1,6 Вариатор серебристый металлик VIN NMTBB0BE70R014338	БП-002848	25.07.2019	1 391	1 420	1 030

Проведен пересмотр ликвидационной стоимости объектов основных средств, ранее не установленной, в связи с подготовкой объектов к продаже:

тыс.руб.

№ п/п	Основное средство	Инвентарный номер	Дата принятия к учету	Ликвидационная стоимость, установленная при приеме к учету объектов ОС (предыдущем пересмотре)	Пересмотренная ликвидационная стоимость на 31.12.2023г, действующая с 01.01.2024г	Пересмотренная ликвидационная стоимость на 31.12.2024г, действующая с 01.01.2025г
1	Декор Веасон 2 WAB 1665 (00314476)	БП-003639	31.12.2019	0	85	объект ОС выбыл
2	Диван угловой 250*225 БП-001739	БП-001739	13.07.2018	0	82	объект ОС выбыл
3	Диван угловой 250*225 БП-001740	БП-001740	13.07.2018	0	82	объект ОС выбыл
4	Зеркало	БП-002809	16.07.2019	0	121	объект ОС выбыл
5	Лежанка уличная 170*70	БП-002094	25.12.2018	0	67	объект ОС выбыл

6	Лежанка уличная 170*70	БП-002095	25.12.2018	0	67	объект ОС выбыл
7	Лежанка уличная 170*70	БП-002096	25.12.2018	0	67	объект ОС выбыл
8	Лежанка уличная 170*70	БП-003367	29.08.2019	0	76	объект ОС выбыл
9	Лежанка уличная 170*70	БП-003363	02.08.2019	0	75	объект ОС выбыл
10	Лежанка уличная 170*70	БП-003364	02.08.2019	0	75	объект ОС выбыл
11	Лежанка уличная 170*70	БП-003365	02.08.2019	0	75	объект ОС выбыл
12	Лежанка уличная 170*70	БП-003366	02.08.2019	0	75	объект ОС выбыл
13	Стол Luxdesigngroup 130*90	БП-002900	31.07.2019	0	69	объект ОС выбыл
14	Стол дл.130,отделка 1/2493 мрамор	БП-002104	25.12.2018	0	62	объект ОС выбыл
15	Стол дл.130,отделка 1/2493 мрамор	БП-002105	25.12.2018	0	62	объект ОС выбыл
16	Стол уличный 120*70,мрамор черный	БП-002886	12.07.2019	0	69	объект ОС выбыл
17	AST-250 караоке-система БП-003240	БП-003240	01.08.2019	0	161	объект ОС выбыл
18	Behringer x32 цифровая микшерная	БП-003242	01.08.2019	0	91	объект ОС выбыл
19	HD-камера Lumens VC- B30U БП-003253	БП-003253	01.08.2019	0	86	объект ОС выбыл
20	HD-камера Lumens VC- B30U БП-003254	БП-003254	01.08.2019	0	86	объект ОС выбыл
21	Indoor PM 3 1,5x2,5m светодиодный	БП-003255	01.08.2019	0	787	объект ОС выбыл
22	L-Acoustics ARCSWIDE Акустическая	БП-003259	01.08.2019	0	339	объект ОС выбыл
23	L-Acoustics ARCSWIDE Акустическая	БП-003260	01.08.2019	0	339	объект ОС выбыл
24	L-Acoustics LA4X Усилитель мощности БП-	БП-003261	01.08.2019	0	437	объект ОС выбыл
25	L-Acoustics LA4X Усилитель мощности БП-	БП-003262	01.08.2019	0	437	объект ОС выбыл

26	SENNHEISER EW 500 G4-965- AW+	БП-003270	01.08.2019	0	75	объект ОС выбыл
27	Акустическая система с сегментарным	БП-003291	01.08.2019	0	728	объект ОС выбыл
28	Акустическая система с сегментарным	БП-003292	01.08.2019	0	728	объект ОС выбыл
29	Видео-пульт Roland XS-1HD БП-003274	БП-003274	01.08.2019	0	116	объект ОС выбыл
30	Диван индивидуальный тип 3 (1800*700)	БП-001749	27.07.2018	0	126	объект ОС выбыл
31	Диван индивидуальный тип 3 (1800*700)	БП-001750	27.07.2018	0	126	объект ОС выбыл
32	Диван индивидуальный тип 3 (1800*700)	БП-001751	27.07.2018	0	126	объект ОС выбыл
33	Диван индивидуальный тип 3 (1800*700)	БП-001752	27.07.2018	0	126	объект ОС выбыл
34	Диван индивидуальный тип 3 (1800*700)	БП-001753	27.07.2018	0	126	объект ОС выбыл
35	Диван индивидуальный тип 3 (1800*700)	БП-001754	27.07.2018	0	126	объект ОС выбыл
36	Диван индивидуальный тип 3 (1800*700)	БП-001755	27.07.2018	0	126	объект ОС выбыл
37	Диван индивидуальный тип 3 (1800*700)	БП-001756	27.07.2018	0	126	объект ОС выбыл
38	Диван индивидуальный тип 3 (2000*700)	БП-001759	27.07.2018	0	135	объект ОС выбыл
39	Диван индивидуальный тип 3 (2000*700)	БП-001760	27.07.2018	0	135	объект ОС выбыл
40	Диван индивидуальный тип 3 (2000*700)	БП-001761	27.07.2018	0	135	объект ОС выбыл
41	Диван индивидуальный тип 3 (2000*700)	БП-001762	27.07.2018	0	135	объект ОС выбыл
42	Диван индивидуальный тип 3 (2000*700)	БП-001763	27.07.2018	0	135	объект ОС выбыл
43	Диван индивидуальный тип 3 (2000*700)	БП-001764	27.07.2018	0	135	объект ОС выбыл
44	Диван индивидуальный тип 3 (2000*700)	БП-001765	27.07.2018	0	135	объект ОС выбыл
45	Диван индивидуальный тип 3 (2000*700)	БП-001766	27.07.2018	0	135	объект ОС выбыл

46	Диван индивидуальный тип 3 (2000*700)	БП-001767	27.07.2018	0	135	объект ОС выбыл
47	Диван индивидуальный тип 3 (2000*700)	БП-001768	27.07.2018	0	135	объект ОС выбыл
48	Диван индивидуальный тип 3 (2000*700)	БП-001769	27.07.2018	0	135	объект ОС выбыл
49	Диван индивидуальный тип 3 (2000*700)	БП-001770	27.07.2018	0	135	объект ОС выбыл
50	Диван индивидуальный тип 3 (2000*700)	БП-001771	27.07.2018	0	135	объект ОС выбыл
51	Диван индивидуальный тип 3 (2000*700)	БП-001772	27.07.2018	0	135	объект ОС выбыл
52	Диван индивидуальный тип 3 (2000*700)	БП-001773	27.07.2018	0	135	объект ОС выбыл
53	Диван индивидуальный тип 3 (2000*700)	БП-001774	27.07.2018	0	135	объект ОС выбыл
54	Диван индивидуальный тип 3 (2000*700)	БП-001775	27.07.2018	0	135	объект ОС выбыл
55	Диван индивидуальный тип 3 (2000*700)	БП-001776	27.07.2018	0	135	объект ОС выбыл
56	Диван индивидуальный тип 3 (2000*700)	БП-001777	27.07.2018	0	135	объект ОС выбыл
57	Диван индивидуальный тип 3 (2000*700)	БП-001778	27.07.2018	0	135	объект ОС выбыл
58	Диван индивидуальный тип 3 (2000*700)	БП-001779	27.07.2018	0	135	объект ОС выбыл
59	Диван индивидуальный тип 3 (2000*700)	БП-001780	27.07.2018	0	135	объект ОС выбыл
60	Диван индивидуальный тип 3 (2000*700)	БП-001781	27.07.2018	0	135	объект ОС выбыл
61	Диван индивидуальный тип 3 (2000*700)	БП-001782	27.07.2018	0	135	объект ОС выбыл
62	Диван индивидуальный тип 3 (2000*700)	БП-001783	27.07.2018	0	135	объект ОС выбыл
63	Диван индивидуальный тип 3 (2000*700)	БП-001784	27.07.2018	0	135	объект ОС выбыл
64	Диван индивидуальный тип 3 (2000*700)	БП-001785	27.07.2018	0	135	объект ОС выбыл
65	Диван индивидуальный тип 3 (2000*700)	БП-001786	27.07.2018	0	135	объект ОС выбыл

66	Диван индивидуальный тип 3 (2000*700)	БП-001787	27.07.2018	0	135	объект ОС выбыл
67	Диван индивидуальный тип 3 (2000*700)	БП-001788	27.07.2018	0	135	объект ОС выбыл
68	Диван индивидуальный тип 3 (2100*700)	БП-001789	27.07.2018	0	135	объект ОС выбыл
69	Диван индивидуальный тип 3 (2100*700)	БП-001790	27.07.2018	0	135	объект ОС выбыл
70	Диван индивидуальный тип 3 (2100*700)	БП-001791	27.07.2018	0	135	объект ОС выбыл
71	Диван индивидуальный тип 3 на террасу	БП-003567	31.12.2019	0	162	объект ОС выбыл
72	Диван индивидуальный тип 3 на террасу	БП-003568	31.12.2019	0	162	объект ОС выбыл
73	Диван индивидуальный тип 3 на террасу	БП-003569	31.12.2019	0	162	объект ОС выбыл
74	Диван индивидуальный тип 3 на террасу	БП-003570	31.12.2019	0	162	объект ОС выбыл
75	Диван индивидуальный тип 3 на террасу	БП-003571	31.12.2019	0	162	объект ОС выбыл
76	Диван индивидуальный тип 3 на террасу	БП-003572	31.12.2019	0	162	объект ОС выбыл
77	Диван индивидуальный тип 3 на террасу	БП-003573	31.12.2019	0	162	объект ОС выбыл
78	Диван индивидуальный тип 3 на террасу	БП-003574	31.12.2019	0	162	объект ОС выбыл
79	Камера холодильная КХН-21,48	БП-001582	31.05.2018	0	36	36
80	Карниз с электроприводом 13258мм БП-	БП-003712	01.03.2020	0	233	233
81	Комод 97*152*41см ART-2919-S БП-	БП-003659	31.12.2019	0	91	объект ОС выбыл
82	Консоль двухцветная как в ВПП ресторане	БП-003850	12.10.2020	0	94	объект ОС выбыл
83	Конструкция ресепшн при входе в	БП-003701	28.02.2020	0	914	объект ОС выбыл
84	Котел пищеварочный КПЭМ-160-ОМР	БП-001590	31.05.2018	0	55	55
85	Льдогенератор SCOTSMAN AF 156 AS БП-	БП-001720	30.06.2018	0	74	74

86	Машина BD 43/25 С Вр поломоочная с	БП-004971	17.08.2022	0	307	объект ОС выбыл
87	Машина кухонная ROBOT COUPE	БП-005010	18.11.2022	0	216	216
88	Мультимедийный инсталляц.проект	БП-003305	01.08.2019	0	341	объект ОС выбыл
89	Пароконвектомат AP7M БП-001603	БП-001603	01.08.2019	0	75	75
90	Печь-коптильня ALTO SHAAM 767 БП-002415	БП-002415	01.06.2019	0	210	объект ОС выбыл
91	Поворотная голова заливного света SILVER	БП-003315	01.08.2019	0	100	объект ОС выбыл
92	Поворотная голова заливного света SILVER	БП-003316	01.08.2019	0	100	объект ОС выбыл
93	Поворотная голова заливного света SILVER	БП-003317	01.08.2019	0	100	объект ОС выбыл
94	Поворотная голова заливного света SILVER	БП-003318	01.08.2019	0	100	объект ОС выбыл
95	Поворотная голова заливного света SILVER	БП-003319	01.08.2019	0	100	объект ОС выбыл
96	Поворотная голова заливного света SILVER	БП-003320	01.08.2019	0	100	объект ОС выбыл
97	Поворотная голова заливного света SILVER	БП-003321	01.08.2019	0	100	объект ОС выбыл
98	Поворотная голова заливного света SILVER	БП-003322	01.08.2019	0	100	объект ОС выбыл
99	Поворотная голова заливного света SILVER	БП-003323	01.08.2019	0	100	объект ОС выбыл
100	Поворотная голова заливного света SILVER	БП-003324	01.08.2019	0	100	объект ОС выбыл
101	Поворотная голова заливного света SILVER	БП-003325	01.08.2019	0	100	объект ОС выбыл
102	Поворотная голова заливного света SILVER	БП-003326	01.08.2019	0	100	объект ОС выбыл
103	Подстолье индивидуальное (под столешницу)	БП-001792	27.07.2018	0	75	объект ОС выбыл
104	Подстолье индивидуальное (под столешницу)	БП-003575	31.12.2019	0	343	объект ОС выбыл
105	Полка стальная с подсветкой БП-004806	БП-004806	07.07.2021	0	244	244

106	Полотна бархат 6,13*2,28 БП- 003741	БП-003741	01.03.2020	0	123	123
107	Полотна бархат 7,8*2,28 БП- 003711	БП-003711	01.03.2020	0	157	157
108	Прибор управления сценическим	БП-003327	01.08.2019	0	89	объект ОС выбыл
109	Радиосистема профессиональн ая цифровая	БП-003300	01.08.2019	0	102	объект ОС выбыл
110	Радиосистема профессиональн ая цифровая	БП-003301	01.08.2019	0	102	объект ОС выбыл
111	Радиосистема профессиональн ая цифровая	БП-003302	01.08.2019	0	102	объект ОС выбыл
112	Радиосистема профессиональн ая цифровая	БП-003303	01.08.2019	0	102	объект ОС выбыл
113	Сабвуфер НЧ 2x12", 40 Гц, 139 дБ SPL, 29 кг	БП-003295	01.08.2019	0	367	объект ОС выбыл
114	Сабвуфер НЧ 2x12", 40 Гц, 139 дБ SPL, 29 кг	БП-003296	01.08.2019	0	367	объект ОС выбыл
115	Система караоке Compact HD EVOLUTION	БП-003298	01.08.2019	0	224	объект ОС выбыл
116	Сплит-система низкотемператур ная KLS 330N	БП-001621	31.05.2018	0	42	42
117	Стойка официанта БП- 001877	БП-001877	27.07.2018	0	70	объект ОС выбыл
118	Стойка официанта БП- 001878	БП-001878	27.07.2018	0	70	объект ОС выбыл
119	Стойка официанта БП- 001879	БП-001879	27.07.2018	0	70	объект ОС выбыл
120	Стойка официанта БП- 001880	БП-001880	27.07.2018	0	70	объект ОС выбыл
121	Стойка официанта БП- 001881	БП-001881	27.07.2018	0	70	объект ОС выбыл
122	Стойка официанта БП- 001882	БП-001882	27.07.2018	0	70	объект ОС выбыл
123	Стойка официанта БП- 001883	БП-001883	27.07.2018	0	70	объект ОС выбыл
124	Стойка официанта с резьбовыми	БП-003276	01.08.2019	0	108	объект ОС выбыл
125	Стойка официанта с резьбовыми	БП-003277	01.08.2019	0	108	объект ОС выбыл

126	Стойка официанта с резбовыми	БП-003278	01.08.2019	0	108	объект ОС выбыл
127	Стойка официанта с резбовыми	БП-003279	01.08.2019	0	108	объект ОС выбыл
128	Стойка официанта с резбовыми	БП-003280	01.08.2019	0	108	объект ОС выбыл
129	Стойка официанта с резбовыми	БП-003281	01.08.2019	0	108	объект ОС выбыл
130	Стойка шир.600,глуб.25 0 мох.350	БП-003282	01.08.2019	0	171	0
131	Стол (подстолье + столешница чёрный кварц d	БП-003598	31.12.2019	0	80	объект ОС выбыл
132	Стол (подстолье + столешница чёрный кварц d	БП-003599	31.12.2019	0	80	объект ОС выбыл
133	Стол (подстолье + столешница чёрный кварц d	БП-003600	31.12.2019	0	80	объект ОС выбыл
134	Стол (подстолье + столешница чёрный кварц d	БП-003601	31.12.2019	0	80	объект ОС выбыл
135	Стол (подстолье + столешница чёрный кварц d	БП-003602	31.12.2019	0	80	объект ОС выбыл
136	Стол (подстолье + столешница чёрный кварц d	БП-003603	31.12.2019	0	80	объект ОС выбыл
137	Стол (подстолье + столешница чёрный кварц d	БП-003604	31.12.2019	0	102	объект ОС выбыл
138	Стол (подстолье + столешница чёрный кварц d	БП-003605	31.12.2019	0	102	объект ОС выбыл
139	Стол (подстолье + столешница	БП-003606	31.12.2019	0	102	объект ОС выбыл
140	Стол (подстолье + столешница чёрный кварц d	БП-003607	31.12.2019	0	102	102
141	Стол для салатов (салатетта) NICOLD SLE3-	БП-001645	31.12.2018	0	69	69
142	Стол для салатов (салатетта) NICOLD SLE3-	БП-001646	31.12.2018	0	69	69
143	Стол индивидуальный с ЧПУ	БП-003626	31.12.2018	0	189	объект ОС выбыл
144	Стол индивидуальный с ЧПУ	БП-003627	31.12.2018	0	189	объект ОС выбыл
145	Стол индивидуальный с ЧПУ	БП-003628	31.12.2018	0	189	объект ОС выбыл
146	Стол индивидуальный с ЧПУ	БП-003629	31.12.2018	0	189	объект ОС выбыл

147	Стол индивидуальный с ЧПУ	БП-003630	31.12.2018	0	189	объект ОС выбыл
148	Стол индивидуальный с ЧПУ	БП-003631	31.12.2018	0	189	объект ОС выбыл
149	Стол с круглой радиусной ножкой и	БП-003283	01.08.2019	0	211	объект ОС выбыл
150	Стол с круглой радиусной ножкой и	БП-003284	01.08.2019	0	211	объект ОС выбыл
151	Стол с круглой радиусной ножкой и	БП-003285	01.08.2019	0	211	объект ОС выбыл
152	Стол с круглой радиусной ножкой и	БП-003286	01.08.2019	0	211	объект ОС выбыл
153	Стол холодильный для салатов	БП-003794	01.06.2020	0	77	77
154	Тележка для пароконвектомат a RATIONAL	БП-001636	31.05.2018	0	64	объект ОС выбыл
155	Тележка для тарелок+термоче хол для SCC 201	БП-001650	31.05.2018	0	89	объект ОС выбыл
156	Термостат JULABO PEARL	БП-003370	02.10.2019	0	57	57
157	Тумба с инкрустацией шпона, фасад из	БП-003852	27.10.2020	0	264	объект ОС выбыл
158	Тумба с инкрустацией шпона, фасад из	БП-002077	02.11.2018	0	168	объект ОС выбыл
159	Тумба с инкрустацией шпона, фасад из	БП-002078	02.11.2018	0	168	объект ОС выбыл
160	Тумба с инкрустацией шпона, фасад из	БП-003700	28.02.2020	0	214	объект ОС выбыл
161	Усилитель мощности, 4х 1000Вт/8 Ом, 4-х	БП-003297	01.08.2019	0	622	объект ОС выбыл
162	Шкаф для хранения (2800*1850*450)	БП-003851	12.10.2020	0	430	объект ОС выбыл
163	Шкаф шоковой заморозки SH10 БП-001670	БП-001670	31.05.2018	0	94	94
164	Экран настенный с электроприводо	БП-003306	01.08.2019	0	86	объект ОС выбыл
165	Блендер Vitamix XL с дополнительным	БП-003408	07.11.2019	0	125	125
166	Шкаф озонирования ВЩО-800С БП-	БП-002302	12.04.2019	0	68	68

Итого	0	2 5502	1 917
-------	---	--------	-------

Также проведен пересмотр ликвидационной стоимости объектов основных средств, планируемых к продаже, на 31.12.2024 г., с началом действия с 01.01.2025 г.

тыс.руб.					
№ п/п	Основное средство	Инвентарный номер	Дата принятия к учету	Ликвидационная стоимость, установленная при приеме к учету объектов ОС (предыдущем пересмотре)	Пересмотренная ликвидационная стоимость на 31.12.2024г,
1	Пароконвектомат RATIONAL SCC 101 B118100.01 БП-001604	БП-001604	31.05.2018	0	254
2	Печь-мангал VESTA 50 БП-001613	БП-001613	31.05.2018	0	56
3	Печь-мангал VESTA 50 БП-001614	БП-001614	31.05.2018	0	56
4	Машина посудомоечная SMEG HTY611D БП-001725	БП-001725	08.07.2018	0	36
5	Стол индивидуальный с ЧПУ 2000*750*1000 БП-003623	БП-003623	31.12.2019	0	167
6	Стол индивидуальный с ЧПУ 2000*750*1000 БП-003624	БП-003624	31.12.2019	0	167
7	Стол индивидуальный с ЧПУ 2000*750*1000 БП-003625	БП-003625	31.12.2019	0	167
8	Шкаф морозильный Polair ШН-1,4 (СВ114-G) (нерж) БП-003924	БП-003924	29.04.2021	0	106
9	Шкаф морозильный Polair ШН-1,4 (СВ114-G) (нерж) БП-003925	БП-003925	29.04.2021	0	106
Итого				0	1115

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 31.12.2024 г. балансовая стоимость доходных вложений в материальные ценности составляет 2 540 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2023 г. – 2 904 тыс. руб.

Движение доходных вложений в материальные ценности в течение 2024 и 2023 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 такие работы не осуществлялись.

В течение 2023 года такими объектами были признаны:

(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, № 6 БУС пляжной	БП-005058	3 768	(149)	3 619
Капитальный ремонт набережной - устранение провалов	БП-005059	1 000	(40)	960

2.2. Информация о Незавершенных капитальных вложениях приведена в таблице

Стоимость незавершенных капитальных вложений на 31.12.2024 г. составляет 14 523 тыс.руб., в том числе:

- незавершенное строительство, незаконченные операции по приобретению, модернизации основных средств – 14 523 тыс.руб.;
- оборудование к установке – 0.

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.

В течение отчетного периода ликвидационное оценочное обязательство не начислялось.

В течение отчетного периода было частично списано ликвидационное оценочное обязательство в сумме 8 тыс.руб. в связи с частичной ликвидацией объекта основных средств Ограждение (175 м) земельного участка (кадастровый номер 90:25:000000:2653) (списано 80,92 м/п).

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, простои, вынужденное выбытие актива;
- нет свидетельств, что затраты на покупку, эксплуатацию и содержание актива существенно выше первоначально запланированных.

8. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Квалификация объектов в составе НМА.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

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

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

(Основание: п. 7 ФСБУ 14/2022)

В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у организации имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

(Основание: п. 9 ФСБУ 14/2022)

Затраты на приобретение (создание) краткосрочных прав - активов, обладающих всеми признаками НМА, за исключением того, что предполагаемый срок их использования не превышает 12 месяцев (включая незаконченные разработки таких активов), признаются затратами текущего периода.

Затраты на приобретение, создание, улучшение активов с признаками НМА стоимостью ниже лимита, т.е. малоценных активов, признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения.

Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по видам:

- произведения науки, литературы и искусства;
- программы для электронных вычислительных машин;
- базы данных;
- секреты производства (ноу-хау);
- лицензии и разрешения;
- фирменные наименования, товарные знаки и знаки обслуживания;
- иные виды НМА.

(Основание: п. 12 ФСБУ 14/2022)

Устанавливаются следующие группы НМА:

- результаты интеллектуальной деятельности (РИД);
- средства индивидуализации;
- лицензии и разрешения.

В отношении прочих видов НМА все объекты одного вида включаются в одну группу.

(Основание: п. 12 ФСБУ 14/2022)

Переоценка и обесценение НМА

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

(Основание: п. 15 ФСБУ 14/2022)

НМА с неопределенным сроком полезного использования или НМА, который еще не готов к использованию (капитальные вложения), тестируется на обесценение независимо от наличия признаков обесценения. Тестирование проводится ежегодно путем сравнения его балансовой стоимости с возмещаемой суммой в срок по состоянию на 31 декабря отчетного года.

(Основание: п. 43 ФСБУ 14/2022, п. 17 ФСБУ 26/2020, пп. "а" п. 10, п. 11 МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов").

Амортизация НМА

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

(Основание: п. 30 ФСБУ 14/2022)

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

(Основание: п. 38 ФСБУ 14/2022)

Изменение продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, признается существенным, если разница между текущим сроком полезного использования и предполагаемым составляет не менее 30 % от величины текущего срока. Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению.

(Основание: п. 42 ФСБУ 14/2022)

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации, исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, принимая во внимание следующее: все группы НМА амортизируются линейным способом.

(Основание: п. 39 ФСБУ 14/2022)

Переходные положения

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 14/2022 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости НМА на начало отчетного периода (в межотчетный период) в соответствии с переходными положениями ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы". Аналогичный порядок применяется в отношении капитальных вложений в НМА.

(Основание: п. 53 ФСБУ 14/2022, п. 25.1 ФСБУ 26/2020)

При проведении единовременной корректировки также пересчитываются первоначальная стоимость, накопленная амортизация, накопленное обесценение нематериальных активов и первоначальная стоимость, накопленное обесценение капитальных вложений в нематериальные активы.

(Основание: Рекомендация Р-155/2023-КпР "Переход на ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы"»

При переходе на ФСБУ 14/2022 из состава нематериальных активов выбыли активы, которые по новому стандарту не соответствуют критериям отнесения к НМА:

тыс. руб.			
Наименование показателя	Период	Единовременная корректировка при переходе на <u>ФСБУ 14/2022</u>	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
	за 2024г.		
Нематериальные активы - всего	за 2023г.	(334)	132
в том числе:			
Модуль создания платежных документов для сайта	за 2024г.		
	за 2023г.	(45)	16
Товарный знак "Санаторий Форос"	за 2024г.		
	за 2023г.	(181)	109
Товарный знак Ф FOROS WELLNESS & PARK	за 2024г.		
	за 2023г.	(108)	7

Также, в состав НМА переведены активы, которые приобрели статус НМА:

тыс. руб.			
Наименование показателя	Период	Единовременная корректировка при переходе на <u>ФСБУ 14/2022</u>	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
	за 2024г.		
Нематериальные активы - всего	за 2023г.	736	
в том числе:			
ПО TNG (08.05.2020 - 07.05.2025)	за 2024г.		
	за 2023г.	736	

Единовременно списана на затраты стоимость активов, которые ранее числились как расходы будущих периодов, но в связи с переходом на ФСБУ 14/2022 приобретают статус малоценных материальных активов. Сумма единовременной корректировки составила – 194,2 тыс. руб.

Движение нематериальных активов в течение 2024 и 2023 гг. отражено в таблице 1.1. «Наличие и движение нематериальных активов».

В течение 2023 года 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 – 96-120 мес.

Обществом на конец отчетного периода проведена проверка нематериальных активов на обесценение, в результате которой было установлено, что признаки обесценения данных активов отсутствуют.

Ликвидационная стоимость нематериальных активов на отчетную дату равна нулю.

В течение отчетного периода пересмотрен срок полезного использования нематериального актива «ПО TNG (08.05.2020 - 07.05.2025)» - увеличен с 60 до 96 месяцев.

Информация о незаконченных операциях по приобретению нематериальных активов за 2024 и 2023 гг. отражена в таблице 1.5. «Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов».

Балансовая стоимость нематериальных активов по состоянию на 31.12.2023г. составляла 1 589 тыс. руб. Балансовая стоимость нематериальных активов по состоянию на 31.12.2024 г. составляет 1 022 тыс. руб.

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. составляла 1 589 тыс. руб.

9. 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 31.12.2024 г. распределена по следующим группам:

Наименование субсчета	(тыс. руб.)		
	Балансовая стоимость на 31.12.2024г.	Балансовая стоимость на 31.12.2023г.	Балансовая стоимость на 31.12.2022г.
Сырье и материалы	25 397	37 897	40 530
Топливо	4 599	5 078	2 421
Запасные части	857	1 891	723
Инвентарь, спецодежда и спецоснастка	2 446	6 173	6 384
Прочие материалы	61	450	305
Товары покупные	14 979	9 724	8 627
Полуфабрикаты собственного производства			
Готовая продукция			
ВСЕГО ЗАПАСОВ	48 339	61 213	58 990

Запасы учитываются по стоимости их приобретения.

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

По состоянию на 31.12.2024 г. величина резерва под снижение стоимости запасов составляет 68 тыс. руб., в т.ч.:

- резервы под снижение стоимости сырья, материалов и других аналогичных ценностей – 68 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023 г. величина резерва под снижение стоимости запасов составляла 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 41 тыс руб, уменьшение убытка от снижения стоимости на сумму 50 тыс. руб.

В течение 2023 года 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.

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 2024 г., тыс.руб.	Сумма процентов, начисленных на задолженность по арендным платежам за 2023 г., тыс.руб.
ГАУ РДИ РК, КРЦ ГАУ	№ 140 от 13.12.2016 г.	2 268	1 898
ГАУ РДИ РК	№ 144 от 26.12.2016 г.		358
Минимущества РК	№ 394н/25 от 13.10.2017 г.		206
Минимущества РК	№ 395н/25 от 13.10.2017 г.		80
Единственный участник	Аренды транспортных средств без экипажа 01/78А от 01.02.2021 г.	353	962
Единственный участник	№ 25/78-А от 10.08.2021 г.	121	130
Единственный участник	№ 01/78/2024-А от 01.02.2024	17	
Единственный участник	№ 02/78/2024-А	185	
Единственный участник	№ 09/78-А от 29.03.2019 г.	565	524

Единственный участник	№ 10/78-А от 29.03.2019 г.	10	12
Единственный участник	№ 11/78-А от 29.03.2019 г.	1 686	2 191
Единственный участник	№ 12/78-А от 29.03.2019 г.	2 443	2 225
Единственный участник	№ 13/78-А от 29.03.2019 г.	385	482
Единственный участник	№ 30/78-А от 29.11.2019 г.	3	3
Единственный участник	№ К98 от 01.08.2018 г.	19	14
Единственный участник	№ 03/78-СА от 17.01.2018 г.	32	101
Единственный участник	№ 06/78-СА от 01.03.2021 г.	166	986
Единственный участник	№ 07/78-СА от 01.03.2021 г.	3 496	3 044
Единственный участник	№ 17/78-СА от 01.06.2021 г.	5	17
Единственный участник	№ 18/78-СА от 01.06.2021 г.	11	61
ООО ЭНОСТОР	№1-30122021 от 30.12.2021 г.	11	177
ООО ЭНОСТОР	№2-30122021 от 30.12.2021 г.	1	18
Минимущества РК	№41н/и00-2023 от 13.06.2023 г.	1 052	544
Минимущества РК	№54н/и00-2024 от 08.07.2024 г.	187	

Согласно условиям договоров аренды переменные арендные платежи не начисляются.

В течение отчетного года произведены улучшения предмета аренды на общую сумму 6 423 тыс. руб., в т.ч. по объектам:

Арендованное основное средство	Инв. №	тыс.руб.
		Стоимость улучшений
Модернизация здания насосной станции(к.н. 90:25:080101:21)с целью устр-ва на её крыше смотр площадки	БП-005165	1400
Модернизация объекта недвижимости (к.н.90:25:080101:48) - градирня с целью устройства зон отдыха	БП-005164	2939
Модернизация насосной станции по перекачке сточных вод (к.н. 90:25:080101:27)	БП-005166	2084
Итого		6 423

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

Контрагент	Договор	Сумма договора за отчетный год (2024 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.	343
ООО «ЭНОСТОР»	Договор субаренды №02/02/28/2023-СА	32

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

Наименование контрагента/номер договора	Арендные обязательства на 31.12.2024	Арендные обязательства на 31.12.2023
ГАУ РДИ РК (ИНН 9102025610), КРЦ ГАУ (ИНН 9102069128) Аренда имущества №140 от 13.12.2016	13 344	17 568
ЕДИНСТВЕННЫЙ УЧАСТНИК Аренда транспортных средств без экипажа №01/78А от 01.02.2021	533	
ЕДИНСТВЕННЫЙ УЧАСТНИК Договор аренды имущества 10/78-А от 29.03.2019	42	75
ЕДИНСТВЕННЫЙ УЧАСТНИК Договор аренды имущества 11/78-А от 29.03.2019	7 482	13 209
ЕДИНСТВЕННЫЙ УЧАСТНИК Субаренда земельного участка 06/78-СА от 01.03.2021	956	4 497
ЕДИНСТВЕННЫЙ УЧАСТНИК Субаренда земельного участка 07/78-СА от 01.03.2021	12 412	19 889
МИНИМУЩЕСТВО КРЫМА (ИНН 9102012080) Аренда земельного участка №41н/и00-2023 от 13.06.2023 г.	7 184	8 123
МИНИМУЩЕСТВО КРЫМА (ИНН 9102012080) Аренда земельного участка №54н/и00-2024 от 08.07.2024 г.	3 933	
Итого	45 886	63 361

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

Наименование контрагента/номер договора	Арендные обязательства на 31.12.2024 г.	Арендные обязательства на 31.12.2023 г.
ГАУ РДИ РК (ИНН 9102025610), КРЦ ГАУ (ИНН 9102069128) Аренда имущества №140 от 13.12.2016	158	355
ЕДИНСТВЕННЫЙ УЧАСТНИК Аренда транспортных средств без экипажа №01/78А от 01.02.2021	5 808	6 143
ЕДИНСТВЕННЫЙ УЧАСТНИК Договор аренды (прачечная) 25/78-А от 10.08.2021	621	803

ЕДИНСТВЕННЫЙ УЧАСТНИК Договор аренды № 01/78/2024-А от 01.02.2024	252	
ЕДИНСТВЕННЫЙ УЧАСТНИК Договор аренды № 02/78/2024-А	2 727	
ЕДИНСТВЕННЫЙ УЧАСТНИК Договор аренды имущества 09/78-А от 29.03.2019	6 407	7 285
ЕДИНСТВЕННЫЙ УЧАСТНИК Договор аренды имущества 10/78-А от 29.03.2019	32	29
ЕДИНСТВЕННЫЙ УЧАСТНИК Договор аренды имущества 11/78-А от 29.03.2019	5 727	5 154
ЕДИНСТВЕННЫЙ УЧАСТНИК Договор аренды имущества 12/78-А от 29.03.2019	26 382	30 006
ЕДИНСТВЕННЫЙ УЧАСТНИК Договор аренды имущества 13/78-А от 29.03.2019	3 922	5 763
ЕДИНСТВЕННЫЙ УЧАСТНИК Договор аренды имущества 30/78-А от 29.11.2019	27	32
ЕДИНСТВЕННЫЙ УЧАСТНИК Договор найма квартиры К98 от 01.08.2018	251	25
ЕДИНСТВЕННЫЙ УЧАСТНИК Субаренда земельного участка 03/78-СА от 17.01.2018 кадастровый 90:25:080101:51	202	240
ЕДИНСТВЕННЫЙ УЧАСТНИК Субаренда земельного участка 06/78-СА от 01.03.2021	411	1 216
ЕДИНСТВЕННЫЙ УЧАСТНИК Субаренда земельного участка 07/78-СА от 01.03.2021	5 794	6 027
ЕДИНСТВЕННЫЙ УЧАСТНИК Субаренда земельного участка 17/78-СА от 01.06.2021г.	8	16
ЕДИНСТВЕННЫЙ УЧАСТНИК Субаренда земельного участка 18/78-СА от 01.06.2021 г.	15	141
ООО "ЭНОСТОР" (ИНН 9103089688) Договор субаренды имущества №1-30122021 от 30.12.2021		609
ООО "ЭНОСТОР" (ИНН 9103089688) Договор субаренды имущества №2-30122021 от 30.12.2021		63
МИНИМУЩЕСТВО КРЫМА (ИНН 9102012080) Аренда земельного участка №41н/и00-2023 от 13.06.2023 г.	528	561
МИНИМУЩЕСТВО КРЫМА (ИНН 9102012080) Аренда земельного участка №54н/и00-2024 от 08.07.2024 г.	297	
Итого	59 569	64 468

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 2024 и 2023 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 31.12.2024 г. по строке 5513 отражена прочая дебиторская задолженность в сумме 11 057 тыс. руб.:

- задолженность по платежам в бюджет и внебюджетные фонды – 6 036 тыс. руб.
- задолженность по расчетам с персоналом (в т.ч. по недостачам) – 152 тыс. руб.
- задолженность по расчетам с персоналом по оплате труда – 3 тыс. руб.
- расчеты по исполнительным листам – 5 тыс.руб.
- расчеты с бывшим работником Гонтаренко Т.А. по сумме невозмещенной недостачи – 2 454 тыс. руб.
- задолженность по арендным платежам – 836 тыс.руб.
- расчеты с ФГУП «Почта Крыма» по договору компенсации затрат – 15 тыс. руб.
- расчеты с ГОСКОРПОРАЦИЯ ПО ОРВД ФГУП по договору компенсации затрат – 4 тыс. руб.
- расчеты с ООО «ВАРДА +» по договору компенсации затрат – 148 тыс. руб.
- расчеты с Принципалом по агентскому договору с ИП Вяткин Е.В. – 11 тыс. руб.
- авансовый платеж в рамках исполнения поручений по агентскому договору – 22 тыс.руб.
- по агентскому договору с Единственным учатником – 69 тыс. руб.
- по договорам на приобретение прав на использование результатов интеллектуальной деятельности – 1302 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 31.12.2023 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 5.3. по состоянию на 31.12.2024 г. по строке 5566 отражена прочая кредиторская задолженность в сумме 147 096 тыс. руб.:

- расчеты с подотчетными лицами – 1 тыс.руб.
- депонированная заработная плата – 12 тыс. руб.
- задолженность перед прочими контрагентами по агентским договорам – 124 тыс. руб.
- Соцобязательства по Инвестсоглашению № 96 от 28.06.2016 г., заключенного с Администрацией города Ялта – 5 435 тыс. руб.
- задолженность перед ГУП «Татинвестгражданпроект» по договору компенсации затрат – 173 тыс. руб.
- задолженность по арендным платежам – 137 588 тыс.руб.(в т.ч. Единственный участник – 137 588 тыс. руб.)
- обеспечительные взносы по договорам аренды, агентским договорам на реализацию санаторно-курортных услуг – 3 763 тыс. руб.

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.

12. 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 31.12.2024 г. не числится.

Депозитных вкладов в кредитных организациях по состоянию на 31.12.2024 г. не числится.

В 2023 году ранее созданный резерв под обесценение финансовых вложений (резерв на обесценение вклада в Уставный капитал ООО «РЕСУРС-А») в сумме 3 тыс. руб. был восстановлен в полной сумме.

Информация о финансовых вложениях за 2024 и 2023 гг. отражена в таблице 3.1. «Наличие и движение финансовых вложений».

13. КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества на 31.12.2024 г. составляет 1 800 000 тыс.руб.
В течение отчетного года Уставный капитал организации не увеличивался.
Неоплаченного и изъятых капитала по состоянию на 31.12.2024 г. не числится.
Размер добавочного капитала по состоянию на 31.12.2024 г. отсутствует.
Размер резервного капитала по состоянию на 31.12.2024 г. отсутствует.
Нераспределенный убыток по состоянию на 31.12.2024 г. отражен в сумме 1 354 687 тыс.руб.

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 1 354 167 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.

14. ЧИСТЫЕ АКТИВЫ ОБЩЕСТВА

По состоянию на 31.12.2024 г. чистые активы Общества составляют 478 309 тыс.руб. По состоянию на 31.12.2023 г. чистые активы Общества составляли 492 171 тыс.руб. По состоянию на 31.12.2022 г. чистые активы ООО «ПАРК ФОРΟΣ» составляли 686 565 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 Общество в отчетном периоде приняло 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 2025 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.

15. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ

Сумма обязательств Общества по полученным займам на 31.12.2024 г. составила 43 800 тыс.руб. (в т.ч. со сроком погашения менее 12 месяцев – 43 800 тыс. руб.). Величина обязательств по договорам займа по состоянию на 31.12.2024 г. увеличилась за отчетный период на 20 000 тыс.руб.

Срок погашения займов:

- обязательства в сумме 23 800 тыс. руб. – 31.03.2025 г.
- обязательства в сумме 20 000 тыс. руб. – 31.12.2025 г.

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.

16. 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 2024 году составила 48 093 523,46 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».

17. 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 2022, 2023 и 2024 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 2024 г. в зависимости от того, ведется ли деятельность в СЭЗ Республики Крым, либо нет, а также от того, в рамках какого инвестиционного проекта и по каким видам экономической деятельности получены прибыль/убыток, представлены в таблице:

Деятельность в СЭЗ Республики Крым	Реквизиты Договора о ведении деятельности в СЭЗ Республики Крым	Ставка налога на прибыль	Сумма прибыли/убытка по налоговой декларации за 2024 г., тыс.руб.	Сумма прибыли/убытка по налоговой декларации за 2023 г., тыс.руб.
Нет		20 %	(5 117)	(70 291)
Да	Договор № 589/16 от 04.08.2016 г.	6%	(12 483)	(138 053)
Да	Договор № 589/16 от 04.08.2016 г.	13,5%	7 030	3 388
Да	Договор № 1535/21 от 24.03.2021 г.	6%	(236)	(6 042)
Да	Договор № 1535/21 от 24.03.2021 г.	13,5%	(238)	(507)

По данным налоговой декларации за 2024 г. налог к уплате (строка 180 листа 02 декларации) составил 949 тыс. руб. Соответственно, текущий налог на прибыль за 2024 г. составляет 949 тыс. руб.

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 6457 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.

Отложенный налог на прибыль за 2024 год составляет 28 056 тыс. руб. (по ставке 25% 25 256 тыс. руб. (временные разницы = $25\,256 / 0,25 = 101\,024$), по ставке 6 % 3 389 тыс. руб. (временные разницы = $3\,389 / 0,06 = 56\,483$), по ставке 13,5% -589 тыс.руб. (временные разницы = $-589 / 0,135 = -4\,363$)).

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 = $60 / 0,135 = 444$)).

Условный доход по налогу на прибыль за 2024 год составил 5 525 тыс. руб., в т.ч. по по ставке 13,5 % условный расход – 1 355 тыс. руб., по ставке 25% условный доход – 3 616 тыс.руб., по ставке 6% условный доход – 3 264 тыс. руб.

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.

В связи с изменением с 1 января 2025 г. ставки по налогу на прибыль (увеличение с 20% до 25%) на дату, предшествующую изменению (31.12.2024 г.), произведен пересчет отложенных налоговых активов и обязательств. Эффект от изменения ставок выражен в увеличении отложенного налога на прибыль на 33 794 тыс. руб. Пересчет затронул только показатели по налогу на прибыль от деятельности, которая ведется вне СЭЗ Республики Крым.

Сумма постоянного налогового расхода за 2024 год составила 12 213 тыс. руб. (по ставке 25 % - постоянный налоговый расход 12 155 тыс. руб. (постоянные разницы = $12\,155 / 0,25 = 48\,620$), по ставке 6 % - постоянный налоговый доход 125 тыс. руб. (постоянные разницы = $125 / 0,06 = 2\,083$), по ставке 13,5% - постоянный налоговый расход 183 тыс.руб. (постоянные разницы = $183 / 0,135 = 1\,356$)).

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 = $1\,076 / 0,135 = 7\,970$)).

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 = $84 / 0,135 = 622$).

Основные статьи, по которым возникли разницы в 2024 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 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.

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% (25% с 01.01.2025 г.). На дату, предшествующую изменению (31.12.2024 г.), произведен пересчет отложенных налоговых активов и обязательств по ставке 25%.

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 31.12.2024 г. составила 240 667 тыс. руб., в т.ч. видам:

- дебиторская задолженность – 425 тыс. руб.;
- доходы будущих периодов – 4 233 тыс. руб.;
- материалы – 451 тыс. руб.;
- недостачи и потери от порчи ценностей – 1 тыс. руб.;
- нематериальные активы – 14 тыс. руб.;
- основные средства – 1 088 тыс. руб.;
- оценочные обязательства и резервы – 1 444 тыс. руб.;
- убытки, перенесенные на будущее, расходы будущих периодов – 217 022 тыс. руб.;

- резервы сомнительных долгов – 637 тыс. руб.;
- товары – 16 тыс.руб.;
- арендные обязательства – 15 336 тыс.руб.

Сумма отложенных налоговых обязательств по состоянию на 31.12.2024 г. составила 23 725 тыс. руб., в т.ч. по видам:

- доходы будущих периодов – 39 тыс.руб.
- материалы – 1 тыс. руб.;
- недостачи и потери от порчи ценностей – 8 тыс. руб.;
- нематериальные активы – 12 тыс. руб.;
- основные средства – 12 678 тыс. руб.;
- товары – 73 тыс. руб.;
- арендные обязательства – 29 тыс. руб.;
- проценты по обязательствам – 10 885 тыс.руб.

Сумма отложенных налоговых активов по состоянию на 31.12.2023 г. составила 208 022 тыс. руб., в т.ч. видам:

- доходы будущих периодов – 5 533 тыс. руб.;
- кредиторская задолженность – 7 тыс.руб.;
- материалы – 736 тыс. руб.;
- недостачи и потери от порчи ценностей – 4 тыс. руб.;
- нематериальные активы – 17 тыс. руб.
- основные средства – 1 338 тыс. руб.;
- оценочные обязательства и резервы – 820 тыс. руб.;
- убытки, перенесенные на будущее – 181 795 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 19 136 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.;
- нематериальные активы – 71 тыс. руб.
- основные средства – 15 229 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.

18. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ ПО ПРИОБРЕТЕННЫМ ЦЕННОСТЯМ

По состоянию на 31 .12.2024 г. на 19 счетах бухгалтерского учета числился налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям в сумме 176 тыс. руб., в т.ч.:

- НДС при приобретении ОС – 0 тыс. руб.;
- НДС по приобретенным нематериальным активам - 0 тыс. руб.;
- НДС по приобретенным запасам – 63 тыс. руб.
- НДС по приобретенным услугам – 113 тыс. руб.
- НДС при строительстве основных средств – 0 тыс. руб.

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.

19. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31.12.2024 г. денежные средства и денежные эквиваленты общества составляют 35 469 тыс. руб., в т.ч.:

- денежные средства в кассах предприятия – 764 тыс. руб.;
- денежные средства на расчетных счетах в банках – 33 592 тыс. руб.;
- денежные средства в пути – 1 113 тыс. руб.

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 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 4329 отражены операции по погашению арендных обязательств.

В Отчете о движении денежных средств за 2024 год отражены операции по расчетам с основным обществом:

- Поступление денежных средств по строке 4112 в т.ч. от Основного общества составляет 12 тыс. руб.
- Поступление денежных средств по строке 4119 в т.ч. от Основного общества составляет 36 тыс. руб.
- Поступление денежных средств по строке 4311 в т.ч. от Основного общества составляет 20 000 тыс. руб.
- Выплата денежных средств по строке 4129 в т.ч. Основному обществу составляет 9 296 тыс. руб.
- Выплата денежных средств по строке 4329 в т.ч. Основному обществу составляет 100 875 тыс. руб.

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. Основному обществу составляет 4353 тыс. руб.

- Выплата денежных средств по строке 4329 в т.ч. Основному обществу составляет 14 948 тыс. руб.

В Отчете о движении денежных средств за 2024 год отражены операции по расчетам с Зависимым обществом:

- Поступление денежных средств по строке 4111 в т.ч. от Зависимого общества составляет 1 268 тыс. руб.

- Поступление денежных средств по строке 4112 в т.ч. от Зависимого общества составляет 19 476 тыс. руб.

- Поступление денежных средств по строке 4119 в т.ч. от Зависимого общества составляет 2 501 тыс. руб.

- Поступление денежных средств по строке 4211 в т.ч. от Зависимого общества составляет 30 045 тыс. руб.

- Выплата денежных средств по строке 4121 в т.ч. Зависимому обществу составляет 194 671 тыс. руб.

- Выплата денежных средств по строке 4129 в т.ч. Зависимому обществу составляет 324 тыс. руб.

- Выплата денежных средств по строке 4329 в т.ч. Зависимому обществу составляет 1 009 тыс. руб.

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

- Поступление денежных средств по строке 4111 в т.ч. от Зависимого общества составляет 1 185 тыс. руб.

- Поступление денежных средств по строке 4112 в т.ч. от Зависимого общества составляет 760 тыс. руб.

- Поступление денежных средств по строке 4211 в т.ч. от Зависимого общества составляет 713 тыс. руб.

- Выплата денежных средств по строке 4121 в т.ч. Зависимому обществу составляет 4 993 тыс. руб.

- Выплата денежных средств по строке 4129 в т.ч. Зависимому обществу составляет 3 315 тыс. руб.

- Выплата денежных средств по строке 4329 в т.ч. Зависимому обществу составляет 3 889 тыс. руб.

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

Условные обязательства и активы отсутствуют.

21. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

В течение отчетного периода Обществом не получалась 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.

По строке 14502 Баланса отражены доходы будущих периодов на 31.12.2023 г:

– безвозмездные поступления внеоборотных активов – 33 002 тыс. руб.;

- предстоящие поступления по недостаткам, 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 недостаткам, выявленные в предыдущие годы – 2 153 тыс. руб.

22. УЧАСТИЕ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество в 2024 г. не являлось участником договоров о совместной деятельности.

23. 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.

24. ПРОЧЕЕ

По состоянию на 31.12.2024 г. стоимость долгосрочных активов к продаже, отраженная в бухгалтерском балансе по строке 12605, составляет 877 тыс. руб. В том числе:

- объекты основных средств или других внеоборотных активов, использование которых прекращено организацией в связи с принятым решением о продаже – 107 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 – 770 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023 г. стоимость долгосрочных активов к продаже, отраженная в бухгалтерском балансе по строке 12605, 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.

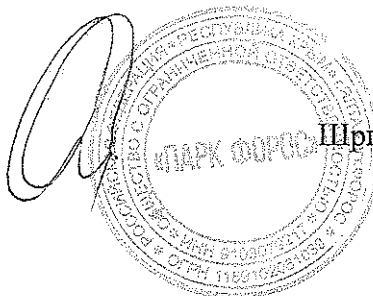
По состоянию на 31.12.2022 г. стоимость долгосрочных активов к продаже, отраженная в бухгалтерском балансе по строке 12605, составляет 279 тыс. руб. В том числе:

- 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.

В соответствии с программой развития общества на 2025 г. 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



Шрша Э.Ф.

24.03.2025 г.