

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Организация:	Общество с ограниченной ответственностью «ПАРК ФОРΟΣ»
Сокращенное наименование предприятия	ООО «ПАРК ФОРΟΣ»
Идентификационный номер налогоплательщика	9103079217
КПП	910301001
ОГРН	1169102061039
Форма собственности	частная
Информация о филиалах, дочерних предприятиях	имеет
Юридический адрес предприятия	298690, Республика Крым, г.Ялта, п.г.т. Форос, Форосский спуск, здание 1, корпус 1
Фактический адрес предприятия	298690, Республика Крым, г.Ялта, п.г.т. Форос, Форосский спуск, здание 1, корпус 1
Отчетная дата (число, месяц, год)	31.12.2025
Единицы измерения:	тыс. руб.

1. Основные виды экономической деятельности

Основные виды деятельности Общества в 2025 г.:

ОКВЭД	Наименование вида деятельности
55.10	Деятельность гостиниц и прочих мест для временного проживания

Фактически Организация получала основной доход за 2025 год от реализации услуг санаторно-курортных организаций, что раскрыто в разделе 12 (п.12.1) настоящих пояснений.

Дополнительные виды деятельности Общества в 2025 г.:

ОКВЭД	Наименование вида деятельности
47.11	Торговля розничная преимущественно пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями в неспециализированных магазинах
47.19	Торговля розничная прочая в неспециализированных магазинах
47.73	Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках)
47.74	Торговля розничная изделиями, применяемыми в медицинских целях, ортопедическими изделиями в специализированных магазинах
47.75	Торговля розничная косметическими и товарами личной гигиены в специализированных магазинах
49.3	Деятельность прочего сухопутного пассажирского транспорта
49.32	Деятельность легкового такси и арендованных легковых автомобилей с водителем
49.41.2	Перевозка грузов неспециализированными автотранспортными средствами
49.41.3	Аренда грузового автомобильного транспорта с водителем
52.21	Деятельность вспомогательная, связанная с сухопутным транспортом
52.21.24	Деятельность стоянок для транспортных средств
56.10	Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания
68.20.2	Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом
79.90.2	Деятельность по предоставлению

	экскурсионных туристических услуг
82.30	Деятельность по организации конференций и выставок
86.90.4	Деятельность санаторно-курортных организаций
86.90.9	Деятельность в области медицины прочая, не включенная в другие группировки
90.04	Деятельность учреждений культуры и искусства
93.11	Деятельность спортивных объектов
93.13	Деятельность фитнес-центров
93.29	Деятельность по организации отдыха и развлечений прочая
96.01	Стирка и химическая чистка текстильных и меховых изделий
96.02	Предоставление услуг парикмахерскими и салонами красоты
96.04	Деятельность физкультурно-оздоровительная
96.09	Предоставление прочих персональных услуг, не включенных в другие группировки

Лицензии на осуществление вида деятельности

Общество осуществляет деятельность в соответствии с лицензиями, полученными на осуществление отдельных видов деятельности.

Перечень лицензий:

Вид деятельности	№ лицензии	Срок действия
Фармацевтическая деятельность	Л042-01177-91/00260507	Бессрочно
Медицинская деятельность (за исключением указанной деятельности, осуществляемой медицинскими организациями и другими организациями, входящими в частную систему здравоохранения, на территории инновационного центра "Сколково")	Л041-01177-91/00342752	Бессрочно
Деятельность по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами	АК 82-000690	Бессрочно
Пользование недрами	СЕВ №111 ВЭ	17.07.2029 г.

2. Учетная политика

2.1. КОНЦЕПЦИЯ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее - бухгалтерская отчетность) составлена в соответствии с нормами Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н, Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других стандартах бухгалтерского учета.

2.2. ДОПУЩЕНИЯ, ПРИНЯТЫЕ ПРИ ФОРМИРОВАНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика сформирована исходя из допущений:

- имущественной обособленности;
- непрерывности деятельности;
- последовательности применения учетной политики
- временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Активы и обязательства отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности (см. п. 2.4. настоящих Пояснений).

Организация квалифицирует требования формата представления бухгалтерской отчетности на государственном информационном ресурсе бухгалтерской (финансовой) отчетности (ГИРБО) как обстоятельства, предусмотренной п.66 (б) ФСБУ 4/2023 как исключение из общего правила о неуказании в отчетности отсутствующей информации. Организация приводит в бухгалтерской отчетности строки с нулевыми значениями, проставляя по отсутствующим показателям прочерки, если эти строки приводятся в формате ГИРБО.

2.3. ИЗМЕНЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.3.1. Изменение учетной политики Организации, обусловленное изменением законодательства

В связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», организацией были внесены изменения в Учетную политику на 2025 год.

Были внесены изменения в части:

- представления бухгалтерской отчетности (утверждены формы Бухгалтерской отчетности, применяемой организацией);
- учет прав пользования активами и авансов, выданных для приобретения и сооружения основных средств в составе основных средств;
- учет авансов, выданных на приобретение запасов, в составе запасов;
- учет долгосрочных активов к продаже отдельной строкой в балансе;
- учет оценочных обязательств в составе долгосрочных и краткосрочных обязательств в зависимости от срока обращения (погашения);
- изменения представления следующих статей в бухгалтерской отчетности: показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни (реализация основных средств, реализация прочего имущества, ликвидация основных средств) зачитываются в отчете о финансовых результатах (ранее представлялись развернуто).

В результате перехода на ФСБУ 4/2023 в целях соблюдения требования обеспечения сопоставимости показателей были внесены изменения в соответствующие показатели на 31 декабря 2024 и на 31 декабря 2023 года.

В бухгалтерский баланс:

Статья бухгалтерского баланса	Строка бухгалтерского баланса	Влияние изменений в учетной политике на 31 декабря 2024 г.	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2024 г. (до пересчета)	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2024 г. (после пересчета)	Влияние изменений в учетной политике на 31 декабря 2023 г.	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2023 г. (до пересчета)	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2023 г. (после пересчета)
АКТИВ							
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ							
Основные средства	1150	+104 276	349 977	454 253	+133 478	430 159	563 637
<i>в т.ч.</i>							
Права пользования активами		+102 349		102 349	+132 337		132 337

<i>Авансы, выданные для приобретения и сооружения основных средств</i>		<i>+1 927</i>		<i>1 927</i>	<i>+1 141</i>		<i>1 141</i>
Прочие внеоборотные активы	1190	-104 276	113 565	9 289	-133 478	142 534	9 056
<i>в т.ч.</i>							
<i>Права пользования активами</i>		<i>-102 349</i>		<i>102 349</i>	<i>-132 337</i>		<i>132 337</i>
<i>Авансы, выданные для приобретения и сооружения основных средств</i>		<i>-1 927</i>		<i>1 927</i>	<i>-1 141</i>		<i>1 141</i>
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ							
Запасы	1210	+449	48 339	48 788	+321	61 213	61 534
<i>в т.ч.</i>							
<i>Авансы, выданные на приобретение запасов</i>		<i>+449</i>		<i>449</i>	<i>+321</i>		<i>321</i>
Долгосрочные активы к продаже	1215	+877		877	+719		719
Прочие оборотные активы	1260	- 1326	2 698	1 372	-1040	3 197	2 157
<i>в т.ч.</i>							
<i>Авансы, выданные на приобретение запасов</i>		<i>-449</i>	<i>449</i>		<i>-321</i>	<i>321</i>	
<i>Долгосрочные активы к продаже</i>		<i>-877</i>	<i>877</i>		<i>-719</i>	<i>719</i>	
ПАССИВ							
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА							
Оценочные обязательства	1430	+115		115	+127		127
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА							
Оценочные обязательства	1540	-115	14 901	14 786	-127	9 692	9 565

В отчет о финансовых результатах:

Статья отчета о финансовых результатах	Влияние изменений в учетной политике за 2024 г.	За 2024 г. (до пересчета)	За 2024 г. (после пересчета)

2340 «Прочие доходы»	-29 722	68 445	38 723
2350 «Прочие доходы»	-29 722	(49 297)	(19 575)

2.4. КРИТЕРИИ СУЩЕСТВЕННОСТИ ДЛЯ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ

Существенность показателей отчетности и ошибок

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если он составляет 5 % и более от детализируемого. Показатели, составляющие менее 5 % от детализируемого, приводятся обособленно, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

(Основание: п. 10, пп. "д", "е" п. 69 ФСБУ 4/2023)

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению показателя отдельной статьи баланса на величину, равную не менее 10 % от валюты баланса. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

(Основание: п. 3 ПБУ 22/2010)

Факт хозяйственной жизни признаётся существенным и требует отражения как событие после отчётной даты, если его величина составляет 5% и более от выручки, отраженной в Отчете о финансовых результатах, 5% и более от валюты баланса. Факты хозяйственной жизни, составляющие менее 5 % от выручки, менее 5% от валюты баланса, могут считаться существенными и отражаться как события после отчетной даты, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

2.5. 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)

По основным видам НМА принят следующий средний срок полезного использования:

Виды НМА	Сроки полезного использования, мес.
Произведения науки, литературы искусства	60-300
Программы для электронных вычислительных машин	13-120
Базы данных	13-120
Секреты производства (ноу-хау)	60-120
Лицензии и разрешения	срок действия
Фирменные наименования, товарные знаки, знаки обслуживания	13-120, срок действия прав
Иные виды НМА	13-120

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)

Организация проверяет элементы амортизации объекта НМА 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 НМА считается равной нулю, так как нет активного рынка.

2.6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

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.

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

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". Оценка проводится на конец отчетного периода.

(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-КпР «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)

2.7. УЧЕТ АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ

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)

Ставка дисконтирования определяется для каждого объекта аренды по отдельности.

Для оценки ставки дисконтирования могут применяться следующие способы:

- ставка, определённая на основе рыночной информации — если сделок по привлечению заёмных средств у организации нет;
- средневзвешенная ставка по кредитам — по данным ЦБ.

При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается исходя из пункта 15 ФСБУ 25/2018.

2.8. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

Первоначальная стоимость финансовых вложений, приобретённых за плату, определяется исходя из фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах).

При выбытии ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

(Основание: абз. 2 п. 26 ПБУ 19/02)

Организация проводит проверку на обесценение финансовых вложений не реже одного раза в год на 31 декабря при наличии признаков обесценения.

Расчетная стоимость финансовых вложений (вкладов в уставный капитал) в целях определения величины резерва под обесценение определяется по формуле:

Расчётная стоимость вклада в уставный капитал = Величина чистых активов компании на последнюю отчётную дату перед формированием резерва × Доля в уставном капитале, %.

Применение счетов бухгалтерского учета

Займы, предоставленные работникам организации под проценты и признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям", субсчет 73-1 "Расчеты по предоставленным займам".

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов)

Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках", субсчет 55-3 "Депозитные счета".

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов)

2.9. 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, 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.

Учет несущественных активов ведется на счете 10.21 «Малоценное оборудование и запасы» по субсчетам:

10.21.1 «Приобретение малоценного оборудования и запасов»;

10.21.2 «Выбытие малоценного оборудования и запасов».

В момент приобретения (создания) активов:

Дт 10.21.1 Кт 60 — оприходование активов;

Дт счета расходов Кт 10.21.2 – признание в расходах стоимости активов;

Счет расходов соответствует счету расходов, куда включалась бы амортизация несущественных активов.

В момент передачи в эксплуатацию несущественных активов:

Дт 10.21.2 Кт 10.21.1 – передача в эксплуатацию активов;

Дт МЦ.ХХХ – оприходование за балансом активов.

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.

2.10. УЧЕТ ДОЛГОСРОЧНЫХ АКТИВОВ К ПРОДАЖЕ

Учет долгосрочных активов к продаже ведется в соответствии Положением по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02

Долгосрочные активы к продаже:

1. Объекты основных средств или других внеоборотных активов, если компания прекратила их использование в связи с принятым решением о продаже;
2. 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.

На дату, когда начинают выполняться все условия признания долгосрочного актива к продаже, этот актив переклассифицируется в долгосрочный актив к продаже.

Бухгалтерский учёт долгосрочных активов, предназначенных для продажи, производится по балансовой стоимости, которая была у них до переклассификации. В дальнейшем долгосрочные активы к продаже оцениваются в порядке, предусмотренном для оценки запасов (п. 10.2 ПБУ 16/02).

Долгосрочные активы к продаже отражаются в учете на отдельном субсчете к счету 41 «Товары».

2.11. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

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

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

Организация формирует резерв по сомнительным долгам. С этой целью на последнее число каждого месяца организацией проводится инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг. При наличии встречных обязательств перед контрагентом для расчета резерва дебиторская задолженность контрагента уменьшается на кредиторскую задолженность перед контрагентом.

По сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не формируется. По сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной задолженности. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается 100% выявленной задолженности.

2.12. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Учет процентов по займам и кредитам

В целях применения норм ПБУ 15/2008 под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. Длительным временем на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива считается период, превышающий 36 месяцев. Стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает 100 000 000,00 (Сто миллионов) рублей.

(Основание: п. 7 ПБУ 15/2008)

По займам (кредитам), полученным на общие цели, но использованным для приобретения, сооружения или изготовления инвестиционного актива, сумма процентов, включаемая в стоимость инвестиционного актива, определяется по следующей формуле:

$П_i = П_c \times C_i / В_з$, где

$П_i$ - величина процентов, включаемая в стоимость инвестиционного актива;

$П_c$ - совокупная сумма начисленных за отчетный период процентов по займам (кредитам) на общие цели;

C_i - сумма израсходованных на инвестиционный актив средств займов (кредитов) на общие цели;

$В_з$ - совокупная величина заимствований на общие цели.

Совокупная величина этих заимствований определяется путем сложения сумм займов (кредитов), полученных на общие цели в течение отчетного периода, и сумм неизрасходованных займов (кредитов) на общие цели на начало отчетного периода.

(Основание: п. 14 ПБУ 15/2008)

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

(Основание: п. 6, абз. 2 п. 8 ПБУ 15/2008)

2.13. 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.

(Основание: пункт 22 ПБУ 18/02)

Организация ведет отдельный учет доходов (расходов), полученных (понесенных) от деятельности, осуществляемой в рамках реализации инвестиционного проекта в СЭЗ, и доходов (расходов), полученных (понесенных) при осуществлении иной деятельности.

Налог на прибыль рассчитывается по ставкам согласно ст. 284 НК РФ.

Прибыль, полученная от ведения деятельности, осуществляемой в рамках реализации инвестиционного проекта в СЭЗ, облагается по пониженным ставкам, утвержденным Законом субъекта Российской Федерации (Республики Крым).

2.14. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

2.14.1 Признание доходов

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).

Организация признает доходы от оказания услуг, оформленным абонементом (услуги фитнес-центра, медицинского центра и т.п.) по завершении оказания услуги (последний день срока действия абонемента).

В качестве доходов организации по обычным видам деятельности учитываются доходы от:

- реализации санаторно-курортных путевок;
- 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;
- оказания услуг общественного питания;
- деятельность баров и ресторанов;
- прочих платных услуг, не входящих 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)

Учет доходов от предоставления санаторно-курортных услуг и услуг проживания, оказанных населению, ведется в программе "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0. без персонализации контрагента, свернуто по субконто «Конечный потребитель». Сведения о предоставленных услугах с указанием данных о потребителе услуг содержатся в информационной системе управления номерным фондом FV8 Hotel Management Solution.

Учет доходов от предоставления платных медицинских услуг, не входящих в стоимость путевки, оказанных населению, ведется в программе "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0. без персонализации контрагента, свернуто по субконто «Конечный потребитель». Сведения о предоставленных медицинских услугах с указанием данных о потребителе услуг содержатся в информационной системе TNG.

Учет доходов от прочих услуг, не входящих в стоимость путевки, оказанных населению, может вестись в программе "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0. без персонализации контрагента, свернуто по субконто «Конечный потребитель».

2.14.2 Признание расходов

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).

Затраты на текущий и капитальный ремонт имущества включаются в расходы организации отчетного периода.

Основание: пункт 27 ПБУ 6/01.

Себестоимость выпуска готовой продукции. В течение месяца готовая продукция оценивается по плановой стоимости, а в конце месяца рассчитывается ее фактическая себестоимость. При этом плановая себестоимость используется как база распределения затрат между отдельными позициями одной номенклатурной группы. Отклонения от плановой себестоимости не учитываются.

2.15. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Оценочные обязательства по выплате отпускных

В целях равномерного учета расходов организация формирует резерв по оплате предстоящих отпусков. Резерв на предстоящие отпуска создается по каждому работнику. Начисление резерва производится нормативным методом ежемесячно в размере 8,33% от фонда оплаты труда. В течение года резервы начисляются до тех пор, пока их сумма не достигнет предельной величины.

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.

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.

(Основание: п. 15 ПБУ 8/2010, абз. 4 разд. V Методических рекомендаций МР-1-КнТ "Оценочные обязательства по расчетам с работниками" (приняты Комитетом БМЦ по толкованиям 09.09.2011))

В стоимость запасов включается оценочное обязательство по демонтажу и утилизации.

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

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

Дебет 10 Кредит 96.

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

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

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

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

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

(Основание: п.20 ПБУ 8/2010)

2.16. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Организация признает событием после отчетной даты факт (факты) хозяйственной деятельности, который (которые) оказал (оказали) или может (могут) оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Организации и который (которые) имел (имели) место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год. Для определения существенных событий после отчетной даты используется критерий существенности, указанный в п.2.4 настоящих Пояснений.

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	3а 2025 г.	2 116	(1 094)	2 516	-	-	(586)	-	-	-	-	-	4 632	(1 680)
	3а 2024 г.	2 058	(469)	98	(40)	-	(625)	-	-	-	-	-	2 116	(1 094)
в том числе: Интернет-сайт по адресу: www.parkforos.ru (Срок полезного использования 120 мес.)	3а 2025 г.	852	(440)	349	-	-	(107)	-	-	-	-	-	1 201	(547)
	3а 2024 г.	852	(355)	-	-	-	(85)	-	-	-	-	-	852	(440)
из них исключительные права	3а 2025 г.	852	(440)	349	-	-	(107)	-	-	-	-	-	1 201	(547)
	3а 2024 г.	852	(355)	-	-	-	(85)	-	-	-	-	-	852	(440)
Модуль бронирования для Fidelio V8 (Срок полезного использования 120 мес.)	3а 2025 г.	276	(88)	-	-	-	(37)	-	-	-	-	-	276	(125)
	3а 2024 г.	178	(68)	98	-	-	(20)	-	-	-	-	-	276	(88)
из них исключительные права	3а 2025 г.	276	(88)	-	-	-	(37)	-	-	-	-	-	276	(125)
	3а 2024 г.	178	(68)	98	-	-	(20)	-	-	-	-	-	276	(88)

Модуль бронирования для Fidelio и TNG с интегрированием эквайринга (Срок полезного использования 120 мес.)	3а 2025 г.	293	(75)	-	-	-	(29)	-	-	-	-	-	293	(104)
	3а 2024 г.	293	(46)	-	-	-	(29)	-	-	-	-	-	293	(75)
из них исключительные права	3а 2025 г.	293	(75)	-	-	-	(29)	-	-	-	-	-	293	(104)
	3а 2024 г.	293	(46)	-	-	-	(29)	-	-	-	-	-	293	(75)
ПО TNG (08.05.2020 - 07.05.2025)	3а 2025 г.	695	(491)	-	-	-	(60)	-	-	-	-	-	695	(551)
(Срок полезного использования 96 месяцев)	3а 2024 г.	735	-	-	(40)	-	(491)	-	-	-	-	-	695	(491)
База данных определений эффективности медреабилитации 3го этапа пациентов с метаболическим синдромом (Срок полезного использования 24 месяца)	3а 2025 г.	-	-	240	-	-	-	-	-	-	-	-	240	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Лицензия ПО Directum в к-те (60 месяцев)	3а 2025 г.	-	-	1 927	-	-	(353)	-	-	-	-	-	1 927	(353)
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	3а 2025 г.	852	(440)	349	-	-	(107)	-	-	-	-	-	1 201	(547)
	3а 2024 г.	852	(355)	-	-	-	(85)	-	-	-	-	-	852	(440)
в том числе: Интернет-сайт по адресу: www.parkforos.ru (Срок полезного использования 120 мес.)	3а 2025 г.	852	(440)	349	-	-	(107)	-	-	-	-	-	1 201	(547)
	3а 2024 г.	852	(355)	-	-	-	(85)	-	-	-	-	-	852	(440)
из них исключительные права	3а 2025 г.	852	(440)	349	-	-	(107)	-	-	-	-	-	1 201	(547)
	3а 2024 г.	852	(355)	-	-	-	(85)	-	-	-	-	-	852	(440)

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	2 952	1 022	1 589
в том числе: Интернет-сайт по адресу: www.parkforos.ru (Срок полезного использования 120 мес.)	654	412	497
из них созданные организацией	654	412	497
Модуль бронирования для Fidelio V8 (Срок полезного использования 120 мес.)	151	188	110
Модуль бронирования для Fidelio и TNG с интегрированием эквайринга (Срок полезного использования 120 мес.)	189	218	247
ПО TNG (08.05.2020 - 07.05.2025) (Срок полезного использования 96 месяцев)	144	204	735
База данных опред эффект-ти медреабилитации 3го эт пациентов с метаболич синдр(Срок полезного использования 24 месяца)	240	-	-
Лицензия ПО Directum в к-те (60 месяцев)	1 574	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	2 347	-	(180)	(2 167)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	4 288	-	(4 288)	-	-	-
в том числе: 1С-ЭТП (29.01.2025-29.04.2026)	3а 2025 г.	-	-	2	-	(2)	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Telegram-бот для участников "Антистресс тура"	3а 2025 г.	-	-	65	-	(65)	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
База данных опред эффект-ти медреабилитации 3го эт пациентов с метаболич синдр(01.12.2025-30.11.2027)	3а 2025 г.	-	-	240	-	-	(240)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Лицензия на право использования СКИЗИ "КриптоПро CSP" версия 5,0 (с 04.09.2025 бессрочная)Бухгалтерия	3а 2025 г.	-	-	4	-	(4)	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Лицензия на право использования СКИЗИ "КриптоПро CSP" версия 5,0 (с 04.09.2025 бессрочная)Медцентр	3а 2025 г.	-	-	4	-	(4)	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Лицензия на право использования СКИЗИ "КриптоПро CSP" версия 5,0 (с 04.09.2025 бессрочная)	3а 2025 г.	-	-	4	-	(4)	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Лицензия ПО Directum в к-те	3а 2025 г.	-	-	1 927	-	-	(1 927)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Права использования ЭЦП (17.04.2025 - 16.07.2026)	3а 2025 г.	-	-	2	-	(2)	-	-	-

	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Чат-бот для мессенджера "Telegram"	3а 2025 г.	-	-	99	-	(99)	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
1С:Предприятие 8. Клиентская лицензия на 1 рабочее место Электронная поставка	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	15	-	(15)	-	-	-
Лицензия на ПО WorksPad клиентская лицензия на 1 польз, на срок действия обновления на 12 мес. (30 шт)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	740	-	(740)	-	-	-
Лицензия клиентская на ПО RuPost Standard CAL на 1 польз, на срок действия обновления 12 мес. (300 шт)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	1 187	-	(1 187)	-	-	-
Лицензия на право использования SCE, ФСТЭК, медиапакет, Бессрочная (200 шт)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	2 214	-	(2 214)	-	-	-
Лицензия на ОС AstraLinuxSpecialEdition для 64-х разр платф на базе арх x86-64, срок обновл на 12мес	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	54	-	(54)	-	-	-
Лицензия на право пользования СКЗИ "КриптоПро CSP" версии 5.0 на одном рабочем месте (13 шт)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	35	-	(35)	-	-	-
ОФД.Подключение к ОФД для обработки фискальных данных (ПИН-код активации Астрал ОФД на 15 мес.)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	4	-	(4)	-	-	-
Право на использование БД «ФСНБ-2022 в формате программы для ЭВМ «ГРАНД-Смета»» (вкл. изм. 1-10, лиц	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	15	-	(15)	-	-	-
Права использования ЭЦП (05.02.2024 - 05.05.2025)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	2	-	(2)	-	-	-
Права использования ЭЦП(13.02.2024 -	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

13.05.2025)	г.									
	3а 2024 г.	-	-	2	-	(2)	-	-	-	-
Передача права на использование ПО ViPNet Client for Windows 4.x (КСЗ) (25.01.2024 - 24.01.2029)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	8	-	(8)	-	-	-	-
Подключение к ОФД (эл ключи для активации на 15 мес.) (04.06.2024 - 04.09.2025) СПА Пляж	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	4	-	(4)	-	-	-	-
Права использования ЭЦП (02.02.2024 - 02.05.2025)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	2	-	(2)	-	-	-	-
Подключение к ОФД (эл ключи для активации на 15 мес.) (29.05.2024 - 28.08.2025) Пляж2	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	4	-	4	-	-	-	-
Права использования ЭЦП (02.02.2024 - 02.05.2025)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	2	-	(2)	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	349	-	-	(349)	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	98	-	-	(98)	-	-	-
в том числе: Интернет-сайт по адресу: www.parkforos.ru нов.	3а 2025 г.	-	-	349	-	-	(349)	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Доработка модуля бронирования	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	98	-	-	(98)	-	-	-

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	3а 2025 г.	289	-	-	289	-
	3а 2024 г.	289	-	-	289	-
в том числе: Товарный знак "Санаторий Форос"	3а 2025 г.	181	-	-	181	-
	3а 2024 г.	181	-	-	181	-
из них исключительные права	3а 2025 г.	181	-	-	181	-
	3а 2024 г.	181	-	-	181	-
Товарный знак Ф FOROS WELLNESS & PARK	3а 2025 г.	108	-	-	108	-
	3а 2024 г.	108	-	-	108	-
из них исключительные права	3а 2025 г.	108	-	-	108	-
	3а 2024 г.	108	-	-	108	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	3а 2025 г.	9 716	1 678	(1 944)	9 450	-
	3а 2024 г.	5 881	6 417	(2 582)	9 716	-
в том числе: Антивирусные программы и безопасность	3а 2025 г.	2 816	350	(571)	2 595	-
	3а 2024 г.	133	2 808	(125)	2 816	-
Корпоративный домен и услуги	3а 2025 г.	9	7	(9)	7	-
	3а 2024 г.	6	9	(6)	9	-
Лицензии на электронную почту	3а 2025 г.	1 982	-	-	1 982	-
	3а 2024 г.	-	1 982	-	1 982	-
Лицензии на программы управления кинозалом	3а 2025	226	-	-	226	-

	г.					
	3а 2024	226	-	-	226	-
	г.					
Медицинская база данных	3а 2025	240	-	(240)	-	-
	г.					
	3а 2024	-	240	-	240	-
	г.					
Права на использование информационных систем (общие)	3а 2025	673	180	(127)	726	-
	г.					
	3а 2024	623	143	(93)	673	-
	г.					
Права на медиаконтент	3а 2025	143	291	(117)	317	-
	г.					
	3а 2024	76	205	(138)	143	-
	г.					
из них исключительные права	3а 2025	20	193	(20)	193	-
	г.					
	3а 2024	-	20	-	20	-
	г.					
Программы для медицинской карты	3а 2025	89	20	-	109	-
	г.					
	3а 2024	30	70	(11)	89	-
	г.					
Программы для онлайн-продаж и управления бизнесом	3а 2025	2 345	419	(233)	2 531	-
	г.					
	3а 2024	4 175	233	(2 063)	2 345	-
	г.					
из них исключительные права	3а 2025	45	99	-	144	-
	г.					
	3а 2024	45	-	-	45	-
	г.					
Программы для работы ККТ	3а 2025	124	132	(124)	132	-
	г.					
	3а 2024	103	130	(109)	124	-
	г.					
Справочные системы	3а 2025	582	279	(523)	338	-
	г.					
	3а 2024	37	582	(37)	582	-
	г.					
Учетные программы	3а 2025	487	-	-	487	-
	г.					
	3а 2024	472	15	-	487	-
	г.					

3.7. Прочая существенная информация о нематериальных активах, подлежащая раскрытию в бухгалтерской отчетности

В течение 2024 года пересмотрен срок полезного использования нематериального актива «ПО TNG (08.05.2020 - 07.05.2025)» - увеличен с 60 до 96 месяцев.

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	772 374	(436 920)	53 570	(16 246)	9 229	(61 561)	-	-	-	-	-	809 698	(489 252)
	За 2024 г.	815 358	(400 599)	11 692	(54 676)	29 758	(66 079)	-	-	-	-	-	772 374	(436 920)
в том числе: Здания (срок полезного использования 85-361 мес.)	За 2025 г.	133 162	(31 225)	-	(4 680)	1 325	(5 212)	-	-	-	-	-	128 482	(35 112)
	За 2024 г.	126 651	(26 107)	6 511	-	-	(5 118)	-	-	-	-	-	133 162	(31 225)
Сооружения (срок полезного использования 61-301 мес.)	За 2025 г.	116 609	(38 479)	14 452	(4 061)	3 275	(8 249)	-	-	-	(6 150)	613	120 850	(42 840)
	За 2024 г.	117 262	(32 623)	3 198	(3 851)	2 693	(8 549)	-	-	-	-	-	116 609	(38 479)
Машины и оборудование (кроме офисного) (срок полезного использования 34-181 мес.)	За 2025 г.	213 773	(168 110)	20 496	(1 851)	1 343	(17 755)	-	-	-	(1 818)	1 060	230 600	(183 462)
	За 2024 г.	227 277	(154 530)	1 612	(15 116)	7 212	(20 792)	-	-	-	-	-	213 773	(168 110)
Офисное оборудование (срок	За 2025 г.	791	(666)	109	-	-	(57)	-	-	-	-	-	900	(723)

	полезного использован ия 37-115 мес.)	3а 2024 г.	921	(721)	-	(130)	121	(66)	-	-	-	-	-	791	(666)
	Транспортн ые средства (срок полезного использован ия 37-138 мес.)	3а 2025 г.	12 613	(4 078)	18 358	-	-	(1 810)	-	-	-	-	-	30 971	(5 888)
		3а 2024 г.	13 654	(3 788)	371	(1 412)	1 097	(1 387)	-	-	-	-	-	12 613	(4 078)
	Производств енный и хозяйственн ый инвентарь (срок полезного использован ия 37-126 мес.)	3а 2025 г.	294 728	(193 756)	155	(5 654)	3 286	(27 945)	-	-	-	-	-	289 229	(218 415)
		3а 2024 г.	312 880	(173 815)	-	(18 152)	9 960	(29 901)	-	-	-	-	-	294 728	(193 756)
	Другие виды основных средств (срок полезного использован ия 61-121 мес.)	3а 2025 г.	698	(606)	-	-	-	(46)	-	-	-	-	-	698	(652)
		3а 2024 г.	16 713	(9 015)	-	(16 015)	8 675	(266)	-	-	-	-	-	698	(606)
	Капитальны й ремонт основных средств	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	(487)	-	-	-	7 968	(1 673)	7 968	(2 160)
		3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Инвестиционна я недвижимость - всего	3а 2025 г.	5 458	(2 918)	-	(5 458)	3 069	(151)	-	-	-	-	-	-	-
		3а 2024 г.	5 458	(2 554)	-	-	-	(364)	-	-	-	-	-	5 458	(2 918)
	в том числе: Здания (срок полезного использован ия 181 мес.)	3а 2025 г.	780	(371)	-	(780)	392	(21)	-	-	-	-	-	-	-
		3а 2024 г.	780	(319)	-	-	-	(52)	-	-	-	-	-	780	(371)

Сооружения (срок полезного использован ия 180 мес.)	За 2025 г.	4 678	(2 547)	-	(4 678)	2 677	(130)	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	4 678	(2 235)	-	-	-	(312)	-	-	-	-	-	4 678	(2 547)

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	3а 2025 г.	355 029	(252 680)	63 947	(26 669)	21 395	(78 649)	-	-	-	392 307	(309 934)
	3а 2024 г.	306 772	(174 435)	69 752	(21 495)	9 100	(87 345)	-	-	-	355 029	(252 680)
в том числе: Здания	3а 2025 г.	246 401	(194 862)	55 476	(1 103)	1 103	(65 456)	-	-	-	300 774	(259 215)
	3а 2024 г.	197 814	(132 447)	58 553	(9 966)	8 663	(71 078)	-	-	-	246 401	(194 862)
Сооружения	3а 2025 г.	14 228	(2 443)	5 015	-	-	(965)	-	-	-	19 243	(3 408)
	3а 2024 г.	18 523	(1 790)	-	(4 295)	-	(653)	-	-	-	14 228	(2 443)
Транспортные средства	3а 2025 г.	23 009	(16 666)	15	(23 024)	18 778	(2 112)	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	16 666	(11 111)	6 343	-	-	(5 555)	-	-	-	23 009	(16 666)
Земельные участки	3а 2025 г.	71 391	(38 709)	3 441	(2 542)	1 514	(10 116)	-	-	-	72 290	(47 311)
	3а 2024 г.	73 769	(29 087)	4 856	(7 234)	437	(10 059)	-	-	-	71 391	(38 709)

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	320 446	335 454	414 759
в том числе:			
Здания	93 370	101 937	100 544
Сооружения	78 010	78 130	84 639
Машины и оборудование (кроме офисного)	47 138	45 663	72 747
Офисное оборудование	177	125	200
Транспортные средства	25 083	8 535	9 866
Производственный и хозяйственный инвентарь	70 814	100 972	139 065
Другие виды основных средств	46	92	7 698
Капитальный ремонт основных средств	5 808	-	-

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	3 812	15 200	9 482
в том числе:			
Здания	1 849	7 393	5 389
Сооружения	-	2 131	2 443
Машины и оборудование (кроме офисного)	814	1 362	121
Производственный и хозяйственный инвентарь	1 139	4 294	1 385
Другие виды основных средств	10	19	144

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	3а 2025 г.	824	-	38 681	-	-	(38 681)	824	-
	3а 2024 г.	1 701	-	4 348	-	(865)	(4 360)	824	-
в том числе: Медицинское оборудование	3а 2025 г.	-	-	1 668	-	-	(1 668)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	165	-	-	(165)	-	-
Транспортные средства	3а 2025 г.	-	-	18 358	-	-	(18 358)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	371	-	-	(371)	-	-
Оборудование информационное, компьютерное и телекоммуникационное	3а 2025 г.	371	-	1 190	-	-	(1 190)	371	-
	3а 2024 г.	708	-	785	-	(325)	(797)	371	-
Оборудование общепита	3а 2025 г.	453	-	-	-	-	-	453	-
	3а 2024 г.	799	-	-	-	(346)	-	453	-
Оборудование прачечной	3а 2025 г.	-	-	3 743	-	-	(3 743)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Оборудование кинотеатра световое	3а 2025 г.	-	-	2 451	-	-	(2 451)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Медоборудование по договору пожертвования	3а 2025 г.	-	-	10 200	-	-	(10 200)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Компоненты основных средств (комплектующие для здания)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	20	-	-	-	(20)	-	-	-

Здания (НТО)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	3 027	-	-	(3 027)	-	-
Производственный инвентарь общепита	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	174	-	-	-	(174)	-	-	-
Оборудование прочее общего назначения	3а 2025 г.	-	-	916	-	-	(916)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Инвентарь хозяйственный	3а 2025 г.	-	-	155	-	-	(155)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	3а 2025 г.	2 456	-	995	-	(74)	(109)	3 268	-
	3а 2024 г.	2 456	-	515	-	-	(515)	2 456	-
в том числе: Дорожный знак индивидуального проектирования 2 шт.	3а 2025 г.	74	-	-	-	(74)	-	-	-
	3а 2024 г.	74	-	-	-	-	-	74	-
Здание модульное двухэтажное	3а 2025 г.	2 102	-	-	-	-	-	2 102	-
	3а 2024 г.	2 102	-	-	-	-	-	2 102	-
Автостоянка на 64 м/м	3а 2025 г.	280	-	-	-	-	-	280	-
	3а 2024 г.	280	-	-	-	-	-	280	-
Системный блок	3а 2025 г.	-	-	109	-	-	(109)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Строительство общежитий на зу к.н 90:25:080101:51 по адресу пгт. Форос ул. Северная д.12	3а 2025 г.	-	-	886	-	-	-	886	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Ограждение территории з/у 90:25:000000:2652 (48 м)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	160	-	-	(160)	-	-
Система контроля	3а	-	-	-	-	-	-	-	-

пожарных дверей	2025 г.								
	3а 2024 г.	-	-	355	-	-	(355)	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	3а 2025 г.	11 243	-	14 780	-	-	(14 780)	11 243	-
	3а 2024 г.	11 243	-	6 817	-	-	(6 817)	11 243	-
в том числе:									
Реконструкция БУСов, противооползневых и пляжных сооружений	3а 2025 г.	11 243	-	474	-	-	(474)	11 243	-
	3а 2024 г.	11 243	-	-	-	-	-	11 243	-
Система видеонаблюдения (дооборудование)	3а 2025 г.	-	-	328	-	-	(328)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	45	-	-	(45)	-	-
Капитальный ремонт теневого навеса на 1-й карте пляжной зоны - 17 секций (инв. № БП-000374)	3а 2025 г.	-	-	1 382	-	-	(1 382)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Модернизация теневого навеса на пляжной карте № 2 (инв. № БП-000404)	3а 2025 г.	-	-	5 049	-	-	(5 049)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Устройство корта для игры в падел на спортивной площадке	3а 2025 г.	-	-	7 547	-	-	(7 547)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Модернизация здания насосной станции(к.н. 90:25:080101:21)с целью устр-ва на её крыше смотр площадки	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	1 400	-	-	(1 400)	-	-
Модернизация градирни (к.н.90:25:080101:48) с целью устройства зон отдыха	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	2 939	-	-	(2 939)	-	-
Модернизация насосной станции по перекачке сточных вод (к.н. 90:25:080101:27)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	2 084	-	-	(2 084)	-	-
Модернизация Спортплощадки с	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

	детским игр компл Бастион БП-001485	3а 2024 г.	-	-	99	-	-	(99)	-	-
	Прокладка волоконно- оптической линии связи на пляже (для системы охранного видеонаблюдения)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
		3а 2024 г.	-	-	250	-	-	(250)	-	-

4.7. Прочая существенная информация о капитальных вложениях в основные средства

Раскрытие информации по капитальным вложениям с учетом существенности

Результат от выбытия капитальных вложений за отчетный период

За 2025 г.: убыток 74 тыс. руб.	За 2024 г.: прибыль 157 тыс. руб.; убыток 865 тыс.руб.
---------------------------------	---

в том числе за 2025 г:

убыток от списания расходов по неосуществленным объектам строительства 74 тыс. руб.

в том числе за 2024 г:

списано капвложений на сумму 865 тыс. руб.:
переквалификация в товары в связи с продажей – 290 тыс. руб.
переквалификация в материалы в связи с передачей в монтаж по договору подряда – 26 тыс. руб.
переквалификация в материалы по назначению (для ремонта) – 9 тыс. руб.
переквалификация в связи со списанием на текущий ремонт основных средств – 20 тыс. руб.
реализация – выручка – 619 тыс. руб., себестоимость – 462 тыс.руб., прибыль 157 тыс. руб.)

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с осуществлением капитальных вложений

На 31.12.2025г.: 448 тыс. руб.	На 31.12.2024г.: 1 927 тыс. руб.	На 31.12.2023г. : 1 141 тыс. руб.
--------------------------------	----------------------------------	-----------------------------------

4.8. Прочая существенная информация об основных средствах

Раскрытие информации по основным средствам с учетом существенности

Результат от выбытия основных средств за отчетный период

За 2025 г.: прибыль - 1 900 тыс. руб. убыток - 762 тыс. руб.	За 2024 г.: прибыль - 6 149 тыс. руб. убыток - 976 тыс. руб.
--	--

В отчетном периоде пересмотр ликвидационной стоимости объектов транспортных средств не производился в связи с несущественным изменением данных ликвидационной стоимости на 31.12.2025г основных средств по аналогам на рынке с учетом физического износа, пробега и года выпуска.

В отчетном периоде произведен пересмотр ликвидационной стоимости объектов основных средств в связи изменением условий продажи объектов основных средств:

№ п/п	Основное средство	Инвентарный номер	Дата принятия к учету	Ликвидационная стоимость, установленная при предыдущем пересмотре 31.12.2024г	Пересмотренная ликвидационная стоимость на 31.12.2025г, действующая с 01.01.2025г
1	Камера холодильная КХН-21,48 (2860x4060x2200) 80мм БП-001582	БП-001582	31.05.2018	36 288,33	0
2	Карниз с электроприводом 13258мм БП-003712	БП-003712	01.03.2020	233 274,17	0
3	Котел пищеварочный КПЭМ-160-ОМР БП-001590	БП-001590	31.05.2018	54 909,17	Объект ОС выбыл (переведен в долгосрочные объекты к продаже)
4	Льдогенератор SCOTSMAN AF 156 AS БП-001720	БП-001720	30.06.2018	73 986,67	0
5	Машина кухонная ROBOT COUPE ROBOT COOK	БП-005010	18.11.2022	216 432,50	Объект ОС выбыл (продан)
6	Пароконвектомат АР7М БП-001603	БП-001603	01.08.2019	74 662,50	0
7	Полка стальная с подсветкой БП-004806	БП-004806	07.07.2021	244 090,83	0
8	Полотна бархат 6,13*2,28 БП-003741	БП-003741	01.03.2020	122 969,17	0

9	Полотна бархат 7,8*2,28 БП-003711	БП-003711	01.03.2020	156 565,00	0
10	Сплит-система низкотемпературная KLS 330N БП-001621	БП-001621	31.05.2018	41 994,17	0
11	Стол (подстолье + столешница чёрный кварц d 1400) БП-003607	БП-003607	31.12.2019	102 284,17	Объект ОС выбыл (продан)
12	Стол для салатов (салатетта) NICOLD SLE3-2222GN M на колесах БП-001645	БП-001645	31.12.2018	68 620,00	0
13	Стол для салатов (салатетта) NICOLD SLE3-2222GN M на колесах БП-001646	БП-001646	31.12.2018	68 620,00	0
14	Стол холодильный для салатов (салатетта) NICOLD SLE3-2222GN M на колесах БП-003794	БП-003794	01.06.2020	77 485,00	0
15	Термостат JULABO PEARL БП-003370	БП-003370	02.10.2019	57 343,33	0
16	Шкаф шоковой заморозки SH10 БП-001670	БП-001670	31.05.2018	93 851,67	0
17	Блендер Vitamix XL с дополнительным стаканом БП-003408	БП-003408	07.11.2019	125 000,00	0
18	Шкаф озонирования ВШО-800С БП-002302	БП-002302	12.04.2019	68 390,83	Объект ОС выбыл (переведен в долгосрочные объекты к продаже)
19	Печь-мангал VESTA 50 БП-001613	БП-001613	31.05.2018	56 795,83	0
20	Печь-мангал VESTA 50 БП-001614	БП-001614	31.05.2018	56 795,83	0
21	Машина посудомоечная SMEG HTY611D БП-001725	БП-001725	08.07.2018	35 610,83	0
22	Пароконвектомат RATIONAL SCC 101 B118100.01 БП-001604	БП-001604	31.05.2018	253 615,83	Объект ОС выбыл (продан)
23	Стол индивидуальный с ЧПУ 2000*750*1000 БП-003623	БП-003623	31.12.2019	166 715,83	Объект ОС выбыл (продан)
24	Стол индивидуальный с ЧПУ 2000*750*1000 БП-003624	БП-003624	31.12.2019	166 715,83	Объект ОС выбыл (продан)
25	Стол индивидуальный с ЧПУ 2000*750*1000 БП-003625	БП-003625	31.12.2019	166 715,83	Объект ОС выбыл (продан)

26	Шкаф морозильный Polair ШН-1,4 (СВ114-G) (нерж) БП-003924	БП-003924	29.04.2021	105 975,83	Объект ОС выбыл (продан)
27	Шкаф морозильный Polair ШН-1,4 (СВ114-G) (нерж) БП-003925	БП-003925	29.04.2021	105 975,83	Объект ОС выбыл (продан)

В 2024 году ранее установленная ликвидационная стоимость объектов основных средств была пересмотрена и составила:

№ 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

В 2024 году проведен пересмотр ликвидационной стоимости объектов основных средств, ранее не установленной, в связи с подготовкой объектов к продаже:

№ 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 Beacon 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 х32 цифровая микшерная консоль БП-003242	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 экран на сцену БП-003255	БП-003255	01.08.201 9	0	787	объект ОС выбыл
22	L-Acoustics ARCSWIDE Акустическая система БП-003259	БП-003259	01.08.201 9	0	339	объект ОС выбыл
23	L-Acoustics ARCSWIDE Акустическая система БП-003260	БП-003260	01.08.201 9	0	339	объект ОС выбыл
24	L-Acoustics LA4X Усилитель мощности БП-003261	БП-003261	01.08.201 9	0	437	объект ОС выбыл
25	L-Acoustics LA4X Усилитель мощности БП-003262	БП-003262	01.08.201 9	0	437	объект ОС выбыл
26	SENNHEISER EW 500 G4-965-AW+ БЕСПРОВОДНАЯ МИКРОФОННАЯ СИСТЕМА 470-558 МГц БП-003270	БП-003270	01.08.201 9	0	75	объект ОС выбыл
27	Акустическая система с сегментарным источником L"ACOUSTICS 21кг БП- 003291	БП-003291	01.08.201 9	0	728	объект ОС выбыл
28	Акустическая система с сегментарным источником L"ACOUSTICS 21кг БП- 003292	БП-003292	01.08.201 9	0	728	объект ОС выбыл
29	Видео-пульт Roland XS- 1HD БП-003274	БП-003274	01.08.201 9	0	116	объект ОС выбыл
30	Диван индивидуальный тип 3 (1800*700) БП- 001749	БП-001749	27.07.201 8	0	126	объект ОС выбыл
31	Диван индивидуальный тип 3 (1800*700) БП- 001750	БП-001750	27.07.201 8	0	126	объект ОС выбыл
32	Диван индивидуальный тип 3 (1800*700) БП- 001751	БП-001751	27.07.201 8	0	126	объект ОС выбыл
33	Диван индивидуальный тип 3 (1800*700) БП- 001752	БП-001752	27.07.201 8	0	126	объект ОС выбыл
34	Диван индивидуальный тип 3 (1800*700) БП- 001753	БП-001753	27.07.201 8	0	126	объект ОС выбыл
35	Диван индивидуальный тип 3 (1800*700) БП- 001754	БП-001754	27.07.201 8	0	126	объект ОС выбыл
36	Диван индивидуальный тип 3 (1800*700) БП- 001755	БП-001755	27.07.201 8	0	126	объект ОС выбыл
37	Диван индивидуальный тип 3 (1800*700) БП- 001756	БП-001756	27.07.201 8	0	126	объект ОС выбыл
38	Диван индивидуальный тип 3 (2000*700) БП- 001759	БП-001759	27.07.201 8	0	135	объект ОС выбыл

39	Диван индивидуальный тип 3 (2000*700) БП-001760	БП-001760	27.07.2018	0	135	объект ОС выбыл
40	Диван индивидуальный тип 3 (2000*700) БП-001761	БП-001761	27.07.2018	0	135	объект ОС выбыл
41	Диван индивидуальный тип 3 (2000*700) БП-001762	БП-001762	27.07.2018	0	135	объект ОС выбыл
42	Диван индивидуальный тип 3 (2000*700) БП-001763	БП-001763	27.07.2018	0	135	объект ОС выбыл
43	Диван индивидуальный тип 3 (2000*700) БП-001764	БП-001764	27.07.2018	0	135	объект ОС выбыл
44	Диван индивидуальный тип 3 (2000*700) БП-001765	БП-001765	27.07.2018	0	135	объект ОС выбыл
45	Диван индивидуальный тип 3 (2000*700) БП-001766	БП-001766	27.07.2018	0	135	объект ОС выбыл
46	Диван индивидуальный тип 3 (2000*700) БП-001767	БП-001767	27.07.2018	0	135	объект ОС выбыл
47	Диван индивидуальный тип 3 (2000*700) БП-001768	БП-001768	27.07.2018	0	135	объект ОС выбыл
48	Диван индивидуальный тип 3 (2000*700) БП-001769	БП-001769	27.07.2018	0	135	объект ОС выбыл
49	Диван индивидуальный тип 3 (2000*700) БП-001770	БП-001770	27.07.2018	0	135	объект ОС выбыл
50	Диван индивидуальный тип 3 (2000*700) БП-001771	БП-001771	27.07.2018	0	135	объект ОС выбыл
51	Диван индивидуальный тип 3 (2000*700) БП-001772	БП-001772	27.07.2018	0	135	объект ОС выбыл
52	Диван индивидуальный тип 3 (2000*700) БП-001773	БП-001773	27.07.2018	0	135	объект ОС выбыл
53	Диван индивидуальный тип 3 (2000*700) БП-001774	БП-001774	27.07.2018	0	135	объект ОС выбыл
54	Диван индивидуальный тип 3 (2000*700) БП-001775	БП-001775	27.07.2018	0	135	объект ОС выбыл
55	Диван индивидуальный тип 3 (2000*700) БП-001776	БП-001776	27.07.2018	0	135	объект ОС выбыл
56	Диван индивидуальный тип 3 (2000*700) БП-001777	БП-001777	27.07.2018	0	135	объект ОС выбыл
57	Диван индивидуальный тип 3 (2000*700) БП-001778	БП-001778	27.07.2018	0	135	объект ОС выбыл
58	Диван индивидуальный тип 3 (2000*700) БП-001779	БП-001779	27.07.2018	0	135	объект ОС выбыл

59	Диван индивидуальный тип 3 (2000*700) БП-001780	БП-001780	27.07.2018	0	135	объект ОС выбыл
60	Диван индивидуальный тип 3 (2000*700) БП-001781	БП-001781	27.07.2018	0	135	объект ОС выбыл
61	Диван индивидуальный тип 3 (2000*700) БП-001782	БП-001782	27.07.2018	0	135	объект ОС выбыл
62	Диван индивидуальный тип 3 (2000*700) БП-001783	БП-001783	27.07.2018	0	135	объект ОС выбыл
63	Диван индивидуальный тип 3 (2000*700) БП-001784	БП-001784	27.07.2018	0	135	объект ОС выбыл
64	Диван индивидуальный тип 3 (2000*700) БП-001785	БП-001785	27.07.2018	0	135	объект ОС выбыл
65	Диван индивидуальный тип 3 (2000*700) БП-001786	БП-001786	27.07.2018	0	135	объект ОС выбыл
66	Диван индивидуальный тип 3 (2000*700) БП-001787	БП-001787	27.07.2018	0	135	объект ОС выбыл
67	Диван индивидуальный тип 3 (2000*700) БП-001788	БП-001788	27.07.2018	0	135	объект ОС выбыл
68	Диван индивидуальный тип 3 (2100*700) БП-001789	БП-001789	27.07.2018	0	135	объект ОС выбыл
69	Диван индивидуальный тип 3 (2100*700) БП-001790	БП-001790	27.07.2018	0	135	объект ОС выбыл
70	Диван индивидуальный тип 3 (2100*700) БП-001791	БП-001791	27.07.2018	0	135	объект ОС выбыл
71	Диван индивидуальный тип 3 на террасу (2100*820) БП-003567	БП-003567	31.12.2019	0	162	объект ОС выбыл
72	Диван индивидуальный тип 3 на террасу (2100*820) БП-003568	БП-003568	31.12.2019	0	162	объект ОС выбыл
73	Диван индивидуальный тип 3 на террасу (2100*820) БП-003569	БП-003569	31.12.2019	0	162	объект ОС выбыл
74	Диван индивидуальный тип 3 на террасу (2100*820) БП-003570	БП-003570	31.12.2019	0	162	объект ОС выбыл
75	Диван индивидуальный тип 3 на террасу (2100*820) БП-003571	БП-003571	31.12.2019	0	162	объект ОС выбыл
76	Диван индивидуальный тип 3 на террасу (2100*820) БП-003572	БП-003572	31.12.2019	0	162	объект ОС выбыл
77	Диван индивидуальный тип 3 на террасу (2100*820) БП-003573	БП-003573	31.12.2019	0	162	объект ОС выбыл
78	Диван индивидуальный тип 3 на террасу (2100*820) БП-003574	БП-003574	31.12.2019	0	162	объект ОС выбыл

79	Камера холодильная КХН-21,48 (2860х4060х2200) 80мм БП-001582	БП-001582	31.05.201 8	0	36	36
80	Карниз с электроприводом 13258мм БП-003712	БП-003712	01.03.202 0	0	233	233
81	Комод 97*152*41см ART-2919-S БП-003659	БП-003659	31.12.201 9	0	91	объект ОС выбыл
82	Консоль двухцветная как в ВИП ресторане БП-003850	БП-003850	12.10.202 0	0	94	объект ОС выбыл
83	Конструкция ресепшн при входе в столовую с панно ЧПУ "Джунгли"	БП-003701	28.02.202 0	0	914	объект ОС выбыл
84	Котел пищеварочный КПЭМ-160-ОМР БП- 001590	БП-001590	31.05.201 8	0	55	55
85	Льдогенератор SCOTSMAN AF 156 AS БП-001720	БП-001720	30.06.201 8	0	74	74
86	Машина BD 43/25 C Вр поломочная с АКБ+3У КлинСп 50Ач	БП-004971	17.08.202 2	0	307	объект ОС выбыл
87	Машина кухонная ROBOT COUPE ROBOT COOK	БП-005010	18.11.202 2	0	216	216
88	Мультимедийный инсталляц.проектор DPL WUXGA 5000 ANSI Lm, 20000:1, Laser, TR 1.15-1.90:1 БП-003305	БП-003305	01.08.201 9	0	341	объект ОС выбыл
89	Пароконвектомат AP7M БП-001603	БП-001603	01.08.201 9	0	75	75
90	Печь-коптильня ALTO SNAAM 767 БП-002415	БП-002415	01.06.201 9	0	210	объект ОС выбыл
91	Поворотная голова заливного света SILVER STAR SS631XCE CYAN6000XE МКЗ, 19903 люкс/3 м, БП- 003315	БП-003315	01.08.201 9	0	100	объект ОС выбыл
92	Поворотная голова заливного света SILVER STAR SS631XCE CYAN6000XE МКЗ, 19903 люкс/3 м, БП- 003316	БП-003316	01.08.201 9	0	100	объект ОС выбыл
93	Поворотная голова заливного света SILVER STAR SS631XCE CYAN6000XE МКЗ, 19903 люкс/3 м, БП- 003317	БП-003317	01.08.201 9	0	100	объект ОС выбыл

94	Поворотная голова заливного света SILVER STAR SS631XCE CYAN6000XE MK3, 19903 люкс/3 м, БП- 003318	БП-003318	01.08.201 9	0	100	объект ОС выбыл
95	Поворотная голова заливного света SILVER STAR SS631XCE CYAN6000XE MK3, 19903 люкс/3 м, БП- 003319	БП-003319	01.08.201 9	0	100	объект ОС выбыл
96	Поворотная голова заливного света SILVER STAR SS631XCE CYAN6000XE MK3, 19903 люкс/3 м, БП- 003320	БП-003320	01.08.201 9	0	100	объект ОС выбыл
97	Поворотная голова заливного света SILVER STAR SS631XCE CYAN6000XE MK3, 19903 люкс/3 м, БП- 003321	БП-003321	01.08.201 9	0	100	объект ОС выбыл
98	Поворотная голова заливного света SILVER STAR SS631XCE CYAN6000XE MK3, 19903 люкс/3 м, БП- 003322	БП-003322	01.08.201 9	0	100	объект ОС выбыл
99	Поворотная голова заливного света SILVER STAR SS631XCE CYAN6000XE MK3, 19903 люкс/3 м, БП- 003323	БП-003323	01.08.201 9	0	100	объект ОС выбыл
100	Поворотная голова заливного света SILVER STAR SS631XCE CYAN6000XE MK3, 19903 люкс/3 м, БП- 003324	БП-003324	01.08.201 9	0	100	объект ОС выбыл
101	Поворотная голова заливного света SILVER STAR SS631XCE CYAN6000XE MK3, 19903 люкс/3 м, БП- 003325	БП-003325	01.08.201 9	0	100	объект ОС выбыл
102	Поворотная голова заливного света SILVER STAR SS631XCE CYAN6000XE MK3, 19903 люкс/3 м, БП- 003326	БП-003326	01.08.201 9	0	100	объект ОС выбыл
103	Подстолье индивидуальное (под столешницу 1600*900*750) БП- 001792	БП-001792	27.07.201 8	0	75	объект ОС выбыл

104	Подстолье индивидуальное (под столешницу 1800*720*1000) БП-003575	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 светом SUNLITE SUITE2-FC-мини USB/DMX-интерф, 3 DMXIn/Out+4 БП-003327	БП-003327	01.08.2019	0	89	объект ОС выбыл
109	Радиосистема профессиональная цифровая SHURE БП-003300	БП-003300	01.08.2019	0	102	объект ОС выбыл
110	Радиосистема профессиональная цифровая SHURE БП-003301	БП-003301	01.08.2019	0	102	объект ОС выбыл
111	Радиосистема профессиональная цифровая SHURE БП-003302	БП-003302	01.08.2019	0	102	объект ОС выбыл
112	Радиосистема профессиональная цифровая SHURE БП-003303	БП-003303	01.08.2019	0	102	объект ОС выбыл
113	Сабвуфер НЧ 2x12", 40 Гц, 139 дБ SPL, 29 кг L"ACOUSTICS БП-003295	БП-003295	01.08.2019	0	367	объект ОС выбыл
114	Сабвуфер НЧ 2x12", 40 Гц, 139 дБ SPL, 29 кг L"ACOUSTICS БП-003296	БП-003296	01.08.2019	0	367	объект ОС выбыл
115	Система караоке Compact HD EVOLUTION LITE2 PLUS* БП-003298	БП-003298	01.08.2019	0	224	объект ОС выбыл
116	Сплит-система низкотемпературная KLS 330N БП-001621	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 резбовыми фасадами ЧПУ с акриловой столешницей БП-003276	БП-003276	01.08.2019	0	108	объект ОС выбыл
125	Стойка официанта с резбовыми фасадами ЧПУ с акриловой столешницей БП-003277	БП-003277	01.08.2019	0	108	объект ОС выбыл
126	Стойка официанта с резбовыми фасадами ЧПУ с акриловой столешницей БП-003278	БП-003278	01.08.2019	0	108	объект ОС выбыл
127	Стойка официанта с резбовыми фасадами ЧПУ с акриловой столешницей БП-003279	БП-003279	01.08.2019	0	108	объект ОС выбыл
128	Стойка официанта с резбовыми фасадами ЧПУ с акриловой столешницей БП-003280	БП-003280	01.08.2019	0	108	объект ОС выбыл
129	Стойка официанта с резбовыми фасадами ЧПУ с акриловой столешницей БП-003281	БП-003281	01.08.2019	0	108	объект ОС выбыл
130	Стойка шир.600,глуб.250 мох.350 черный мрамор БП-003282	БП-003282	01.08.2019	0	171	0
131	Стол (подстолье + столешница чёрный кварц d 1100) БП-003598	БП-003598	31.12.2019	0	80	объект ОС выбыл
132	Стол (подстолье + столешница чёрный кварц d 1100) БП-003599	БП-003599	31.12.2019	0	80	объект ОС выбыл

133	Стол (подстолье + столешница чёрный кварц d 1100) БП-003600	БП-003600	31.12.2019	0	80	объект ОС выбыл
134	Стол (подстолье + столешница чёрный кварц d 1100) БП-003601	БП-003601	31.12.2019	0	80	объект ОС выбыл
135	Стол (подстолье + столешница чёрный кварц d 1100) БП-003602	БП-003602	31.12.2019	0	80	объект ОС выбыл
136	Стол (подстолье + столешница чёрный кварц d 1100) БП-003603	БП-003603	31.12.2019	0	80	объект ОС выбыл
137	Стол (подстолье + столешница чёрный кварц d 1400) БП-003604	БП-003604	31.12.2019	0	102	объект ОС выбыл
138	Стол (подстолье + столешница чёрный кварц d 1400) БП-003605	БП-003605	31.12.2019	0	102	объект ОС выбыл
139	Стол (подстолье + столешница чёрный кварц d 1400) БП-003606	БП-003606	31.12.2019	0	102	объект ОС выбыл
140	Стол (подстолье + столешница чёрный кварц d 1400) БП-003607	БП-003607	31.12.2019	0	102	102
141	Стол для салатов (салатетта) NICOLD SLE3-2222GN M на колесах БП-001645	БП-001645	31.12.2018	0	69	69
142	Стол для салатов (салатетта) NICOLD SLE3-2222GN M на колесах БП-001646	БП-001646	31.12.2018	0	69	69
143	Стол индивидуальный с ЧПУ 2000*750*1000 БП-003626	БП-003626	31.12.2018	0	189	объект ОС выбыл
144	Стол индивидуальный с ЧПУ 2000*750*1000 БП-003627	БП-003627	31.12.2018	0	189	объект ОС выбыл
145	Стол индивидуальный с ЧПУ 2000*750*1000 БП-003628	БП-003628	31.12.2018	0	189	объект ОС выбыл
146	Стол индивидуальный с ЧПУ 2000*750*1000 БП-003629	БП-003629	31.12.2018	0	189	объект ОС выбыл
147	Стол индивидуальный с ЧПУ 2000*750*1000 БП-003630	БП-003630	31.12.2018	0	189	объект ОС выбыл

148	Стол индивидуальный с ЧПУ 2000*750*1000 БП-003631	БП-003631	31.12.2018	0	189	объект ОС выбыл
149	Стол с круглой радиусной ножкой и латунным	БП-003283	01.08.2019	0	211	объект ОС выбыл
150	Стол с круглой радиусной ножкой и латунным	БП-003284	01.08.2019	0	211	объект ОС выбыл
151	Стол с круглой радиусной ножкой и латунным	БП-003285	01.08.2019	0	211	объект ОС выбыл
152	Стол с круглой радиусной ножкой и латунным	БП-003286	01.08.2019	0	211	объект ОС выбыл
153	Стол холодильный для салатов (саладетта) NICOLD SLE3-2222GN М на колесах БП-003794	БП-003794	01.06.2020	0	77	77
154	Тележка для пароконвектомата RATIONAL для 201 60.21.174 БП-001636	БП-001636	31.05.2018	0	64	объект ОС выбыл
155	Тележка для тарелок+термочехол для SCC 201 60.70.404 БП-001650	БП-001650	31.05.2018	0	89	объект ОС выбыл
156	Термостат JULABO PEARL БП-003370	БП-003370	02.10.2019	0	57	57
157	Тумба с инкрустацией шпона, фасад из наборного шпона и	БП-003852	27.10.2020	0	264	объект ОС выбыл
158	Тумба с инкрустацией шпона, фасад из наборного шпона и декоративными вставками из латуни БП-002077	БП-002077	02.11.2018	0	168	объект ОС выбыл
159	Тумба с инкрустацией шпона, фасад из наборного шпона и декоративными вставками из латуни БП-002078	БП-002078	02.11.2018	0	168	объект ОС выбыл
160	Тумба с инкрустацией шпона, фасад из наборного шпона и декоративными вставками из латуни БП-003700	БП-003700	28.02.2020	0	214	объект ОС выбыл
161	Усилитель мощности, 4х 1000Вт/8 Ом, 4-х канальный DSP процес, вх.карта AES/EBU L"ACOUSTICS БП-003297	БП-003297	01.08.2019	0	622	объект ОС выбыл
162	Шкаф для хранения (2800*1850*450) с распашными фасадами и декоративной верхней	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 электроприводом, формат 16:9,120" (271x185), MW БП-003306	БП-003306	01.08.2019	0	86	объект ОС выбыл
165	Блендер Vitamix XL с дополнительным стаканом БП-003408	БП-003408	07.11.2019	0	125	125
166	Шкаф озонирования ВШО-800С БП-002302	БП-002302	12.04.2019	0	68	68
Итого				0	2 5502	1 917

Также в 2024 году 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

Существенные затраты на ремонт с частотой более 12 месяцев или обычного операционного цикла дольше 12 месяцев признаются самостоятельными инвентарными объектами.

В течение 2025 года таким объектом был признан:

Основные средства (затраты на капитальный ремонт)	Инвентарный номер	Первоначальная стоимость	Начислена амортизация за 2025 г.	Остаточная стоимость на 31.12.2025 г.
Сооружения				
Капитальный ремонт теневого навеса на 1- й карте пляжной зоны - 17 секций (инв. № БП-000374)	БП-005205	1 382	(276)	1 106

В течение 2024 года такие работы не осуществлялись.

В течение отчетного периода ликвидационное оценочное обязательство не начислялось и не списывалось.

В течение 2024 года ликвидационное оценочное обязательство не начислялось.

В течение 2024 года 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).

5.3. Прочая существенная информация о финансовых вложениях

В составе долгосрочных финансовых вложений Общества учтены вклады в уставный капитал другой организации.
В течение отчетного периода создан резерв под обесценение финансовых вложений в сумме 5 тыс. руб. Резерв создан на обесценение вклада в Уставный капитал Зависимого Общества.

Информация о резерве под обесценение финансовых вложений

Величина резерва, созданного в отчетном году

за 2025г.	за 2024г.
5	0

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	48 856	(68)	1 050 035	(1 051 071)	43	(44)	X	X	47 820	(69)
	За 2024 г.	61 593	(59)	1 027 383	(1 040 120)	41	(50)	X	X	48 856	(68)
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	33 428	(68)	119 274	(3 151)	43	(37)	(118 095)	-	31 456	(62)
	За 2024 г.	51 544	(55)	117 444	(2 445)	29	(42)	(133 115)	-	33 428	(68)
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	(6 608)	-	-	6 608	-	-	-
Товары	За 2025 г.	14 979	-	4 590	(5 198)	-	(7)	1 337	-	15 708	(7)
	За 2024 г.	9 728	(4)	25 182	(12 769)	12	(8)	(7 162)	-	14 979	-
Затраты в незавершенном производстве	За 2025 г.	-	-	893 896	(1 009 979)	-	-	116 083	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	838 970	(972 215)	-	-	133 245	-	-	-
Авансы, выданные на приобретение запасов	За 2025 г.	449	-	12 367	(12 160)	-	-	-	-	656	-
	За 2024 г.	321	-	26 395	(26 267)	-	-	-	-	449	-
Прочие запасы и затраты	За 2025 г.	-	-	19 908	(20 583)	-	-	675	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	19 392	(19 816)	-	-	424	-	-	-

6.3. Прочая существенная информация о запасах

В течение отчетного периода произошло изменение резерва: в связи с выбытием запасов уменьшение на сумму 43 тыс руб, уменьшение убытка от снижения стоимости на сумму 44 тыс. руб. (в т.ч. сырье и материалы – 43 тыс. руб. и 37 тыс руб. соответственно; товары – уменьшение убытка на 7 тыс. руб.).

В течение 2024 года 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 т.ч. сырье и материалы – 29 тыс. руб. и 42 тыс руб. соответственно; товары – 12 тыс руб. и 8 тыс. руб. соответственно).

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов.

На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
Сырье и материалы 656 тыс. руб. Товары 0 тыс. руб.	Сырье и материалы 447 тыс. руб. Товары 2 тыс. руб.	Сырье и материалы 299 тыс. руб. Товары 22 тыс. руб.

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	374	-	-	-	-	-	374	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	374	-	-	-	-	-	374	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	86 897	(2 548)	120 043	158	(22 020)	(5)	(407)	-	185 073	(3 590)
	За 2024 г.	36 550	(6 838)	70 106	36	(19 497)	(298)	(4 547)	-	86 897	(2 548)
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	43 124	-	93 868	-	(1 614)	-	-	-	135 378	(1 100)
	За 2024 г.	8 221	(3 609)	42 536	-	(7 353)	(280)	(3 609)	-	43 124	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	32 716	(94)	10 280	30	(18 689)	(5)	(407)	-	24 332	(36)
	За 2024 г.	13 290	(775)	25 248	-	(5 822)	-	(938)	-	32 716	(94)
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	2 728	(2 454)	219	128	(119)	-	-	-	2 956	(2 454)
	За 2024 г.	3 110	(2 454)	108	36	(508)	(18)	-	-	2 728	(2 454)
Авансы по аренде (лизингу)	За 2025 г.	836	-	271	-	(761)	-	-	-	346	-
	За	332	-	761	-	(257)	-	-	-	836	-

	2024 г.										
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	6 036	-	14 961	-	-	-	-	-	20 997	-
	3а 2024 г.	10 517	-	-	-	(4 481)	-	-	-	6 036	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	3	-	-	-	(3)	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	751	-	-	-	(748)	-	-	-	3	-
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	-	-	16	-	-	-	-	-	16	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	3а 2025 г.	152	-	372	-	(152)	-	-	-	372	-
	3а 2024 г.	329	-	151	-	(328)	-	-	-	152	-
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.	1 302	-	56	-	(682)	-	-	-	676	-
	3а 2024 г.	-	-	1 302	-	-	-	-	-	1 302	-
Итого	3а 2025 г.	86 897	(2 548)	120 417	158	(22 020)	(5)	(407)	X	185 447	(3 590)
	3а 2024 г.	36 550	(6 838)	70 106	36	(19 497)	(298)	(4 547)	X	86 897	(2 548)

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	3 590	3 590	2 548	2 548	6 838	6 838
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 100	1 100	-	-	3 609	3 609
Расчеты с покупателями и заказчиками	36	36	94	94	775	775
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	2 454	2 454	2 454	2 454	2 454	2 454

7.3. Прочая существенная информация о дебиторской задолженности

В таблице 7.1. по состоянию на 31.12.2025 г. отражена дебиторская задолженность с разными дебиторами в сумме 2 956 тыс. руб.:

- расчеты с бывшим работником по сумме невозмещенной недостачи – 2 454 тыс. руб.
- расчеты по договорам возмещения затрат – 402 тыс. руб.
- расчеты по агентским договорам – 55 тыс. руб.
- расчеты с самозанятыми – 40 тыс. руб.
- расчеты по исполнительным листам – 5 тыс. руб.

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

В таблице 7.1. по состоянию на 31.12.2024 г. отражена дебиторская задолженность с разными дебиторами в сумме 2 728 тыс. руб.:

- расчеты с бывшим работником по сумме невозмещенной недостачи – 2 454 тыс. руб.
- расчеты по договорам возмещения затрат – 167 тыс. руб.
- расчеты по агентским договорам – 102 тыс. руб.
- расчеты по исполнительным листам – 5 тыс. руб.

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

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	67 781	12 807	-	(8 724)	-	(14 701)	57 163
	3а 2024 г.	122 316	24 466	-	(13 260)	-	(65 741)	67 781
в том числе: Долгосрочные обязательства по аренде (лизингу)	3а 2025 г.	45 886	4 397	-	-	-	(14 701)	35 582
	3а 2024 г.	63 361	4 466	-	-	-	(21 941)	45 886
Долгосрочные займы	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	23 800	20 000	-	-	-	(43 800)	-
Доходы будущих периодов	3а 2025 г.	19 742	8 410	-	(8 724)	-	-	19 428
	3а 2024 г.	33 002	-	-	(13 260)	-	-	19 742
Расчеты по возмещению материального ущерба	3а 2025 г.	2 153	-	-	-	-	-	2 153
	3а 2024 г.	2 153	-	-	-	-	-	2 153
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	327 090	165 194	1	(100 856)	(901)	14 701	405 229
	3а 2024 г.	312 319	57 951	554	(108 367)	(1 108)	65 741	327 090
в том числе: Расчеты с поставщиками и	3а 2025	5 467	17 035	-	(5 384)	-	-	17 118

	подрядчиками	г.							
		3а 2024 г.	6 613	3 126	-	(4 260)	(12)	-	5 467
	Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	48 548	58 361	-	(46 880)	(728)	-	59 301
		3а 2024 г.	38 743	39 800	-	(29 013)	(982)	-	48 548
	Арендные платежи	3а 2025 г.	137 588	37 148	-	(10 044)	-	-	164 692
		3а 2024 г.	164 558	4 905	-	(31 875)	-	-	137 588
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	9 507	1 485	-	(3 762)	(173)	-	7 057
		3а 2024 г.	9 987	3 368	550	(4 284)	(114)	-	9 507
	Краткосрочные арендные обязательства	3а 2025 г.	59 569	3 143	-	(25 700)	-	14 701	51 713
		3а 2024 г.	64 468	4 079	-	(30 919)	-	21 941	59 569
	Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	7 371	39	-	(6 602)	-	-	808
		3а 2024 г.	4 775	2 603	3	(10)	-	-	7 371
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	1 985	390	1	-	-	-	2 376
		3а 2024 г.	9 807	69	1	(7 892)	-	-	1 985
	Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	-	4 911	-	-	-	-	4 911
		3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
	Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	1	-	-	(1)	-	-	-
		3а 2024 г.	-	1	-	-	-	-	1
	Доходы будущих периодов	3а 2025 г.	13 254	1 682	-	(2 483)	-	-	12 453
		3а 2024 г.	13 368	-	-	(114)	-	-	13 254
	Краткосрочные займы	3а 2025 г.	43 800	41 000	-	-	-	-	84 800
		3а 2024 г.	-	-	-	-	-	43 800	43 800
Итого		3а 2025 г.	394 871	178 001	1	(109 580)	(901)	x	462 392
		3а 2024 г.	434 635	82 417	554	(121 627)	(1 108)	x	394 871

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	3а 2025 г.	14 901	37 370	(31 453)	(483)	20 335
	3а 2024 г.	9 692	40 240	(31 710)	(3 321)	14 901
в том числе: Оценочное обязательство по выплате отпускных	3а 2025 г.	14 787	37 310	(31 409)	(483)	20 205
	3а 2024 г.	9 565	40 179	(31 636)	(3 321)	14 787
Оценочное обязательство на ликвидацию ОС	3а 2025 г.	110	-	-	-	110
	3а 2024 г.	118	-	(8)	-	110
Оценочное обязательство на утилизацию запасов	3а 2025 г.	4	60	(44)	-	20
	3а 2024 г.	9	61	(66)	-	4

Предельная величина отчислений (оценочные обязательства по выплате отпускных) в 2025 году составила 47 278 070,08 рублей.

8.4. Займы и кредиты

8.4.1. Информация о сроках погашения кредитов и займов

Вид обязательства	Валюта	Срок погашения	Сумма , тыс. руб.		
			На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
1. Долгосрочные:					
1.1. Займы организаций	Руб.	31.03.2025 г.			23 800
Итого долгосрочные:					23 800
2. Краткосрочные:					
2.1. Займы организаций	Руб.	31.12.2026 г.	84 800	43 800	
Итого краткосрочные:			84 800	43 800	

8.5. Исполнение обязательств неденежными средствами

В течение отчетного года Общество осуществляло исполнение обязательств неденежными средствами путем зачета встречных требований по взаиморасчетам:

1. С контрагентами по договорам аренды (Общество – Арендодатель) – 358 тыс. руб.
2. С контрагентами по агентским договорам на реализацию путевок и услуг проживания (Общество – Принципал) – 500,0 тыс. руб.

8.6. Прочая существенная информация об обязательствах.

В таблице 8.1. по состоянию на 31.12.2025 г. отражена кредиторская задолженность с разными кредиторами в сумме 7 057 тыс. руб.:

- задолженность перед прочими контрагентами по агентским договорам – 38 тыс. руб.
- Соцобязательства по Инвестсоглашению № 96 от 28.06.2016 г., заключенного с Администрацией города Ялта – 2 717 тыс. руб.
- задолженность по договору компенсации затрат – 173 тыс. руб.
- обеспечительные взносы по договорам аренды, агентским договорам на реализацию санаторно-курортных услуг – 3 751 тыс. руб.
- расчеты с самозанятыми – 353 тыс. руб.
- расчеты по исполнительным листам – 25 тыс. руб.

В таблице 8.1. по состоянию на 31.12.2024 г. отражена кредиторская задолженность с разными кредиторами в сумме 9 507 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 по договору компенсации затрат – 173 тыс. руб.
- обеспечительные взносы по договорам аренды, агентским договорам на реализацию санаторно-курортных услуг – 3 763 тыс. руб.
- депонированная заработная плата – 12 тыс. руб.

В Бухгалтерском балансе по строке 1450 по состоянию на 31.12.2025 г. отражены прочие долгосрочные обязательства в сумме 57 163 тыс. руб.:

- долгосрочные обязательства по аренде – 35 582 тыс. руб.
- безвозмездные поступления внеоборотных активов – 19 428 тыс. руб.;
- предстоящие поступления по недостаткам, выявленные в предыдущие годы – 2 153 тыс. руб.

В Бухгалтерском балансе по строке 1450 по состоянию на 31.12.2024 г. отражены прочие долгосрочные обязательства в сумме 67 781 тыс. руб.:

- долгосрочные обязательства по аренде – 45 886 тыс. руб.
- безвозмездные поступления внеоборотных активов – 19 742 тыс. руб.;
- предстоящие поступления по недостаткам, выявленные в предыдущие годы – 2 153 тыс. руб.

В Бухгалтерском балансе по строке 1450 по состоянию на 31.12.2023 г. отражены прочие долгосрочные обязательства в сумме 98 516 тыс. руб.:

- долгосрочные обязательства по аренде – 63 361 тыс. руб.
- безвозмездные поступления внеоборотных активов – 33 002 тыс. руб.;
- предстоящие поступления по недостаткам, выявленные в предыдущие годы – 2 153 тыс. руб.

В Бухгалтерском балансе по строке 1550 по состоянию на 31.12.2025 г. отражены прочие краткосрочные обязательства в сумме 51 713 тыс. руб.:

- краткосрочные арендные обязательства – 51 713 тыс. руб.

В Бухгалтерском балансе по строке 1550 по состоянию на 31.12.2024 г. отражены прочие краткосрочные обязательства в сумме 59 569 тыс. руб.:

- краткосрочные арендные обязательства – 59 569 тыс. руб.

В Бухгалтерском балансе по строке 1550 по состоянию на 31.12.2023 г. отражены прочие краткосрочные обязательства в сумме 64 468 тыс. руб.:

- краткосрочные арендные обязательства – 64 468 тыс. руб.

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	3 751	3 763	2 376
в том числе: по договорам аренды и субаренды имущества	1 251	1 163	976
по договорам на оказание санаторно- курортных услуг и услуг проживания	2 500	2 600	1 400

10. Прочие внеоборотные активы и прочие оборотные активы

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

Наименование статьи	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Расходы будущих периодов: социальные обязательства согласно п.4.3 соглашения о реализации инвестиционного проекта №96 от 28.06.2016г	8 743	9 289	9 056
ИТОГО	8 743	9 289	9 056

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

Наименование статьи	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Неисключительные права на программное обеспечение, электронные журналы, и т.п.			333
Страхование	54	29	41
Модификация интернет- сайта, право пользования доменом			1
Недостачи и потери	750	750	750
НДС с авансов выданных	398	579	1 010
Денежные документы	11	14	22
ИТОГО	1 213	1 372	2 157

11. Долгосрочные активы к продаже

По состоянию на 31.12.2025 г. стоимость долгосрочных активов к продаже, отраженная в бухгалтерском балансе по строке 1215, составляет 977 тыс. руб. В том числе:

- объекты основных средств или других внеоборотных активов, использование которых прекращено организацией в связи с принятым решением о продаже – 156 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 – 821 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024 г. стоимость долгосрочных активов к продаже, отраженная в бухгалтерском балансе по строке 1215, 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 1215, 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.

12. Основные показатели деятельности организации

По данным отчета о финансовых результатах доходы Общества за 2025 г. составили 1 126 779 тыс. руб., за 2024 г. - 1 059 225 тыс. руб., в том числе:

Наименование статьи отчета о финансовых результатах	За 2025 г.	за 2024 г.
Выручка от реализации работ, услуг	1 097 829	1 009 647
Доходы от участия в других организациях	2 662	
Проценты к получению	10 292	10 855
Прочие доходы	15 996	38 723
Итого доходов	1 126 779	1 059 225

12.1 Выручка, себестоимость, управленческие и коммерческие расходы

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

Показатели	2025 г.	2024 г.
Выручка	1 097 829	1 009 647
в т.ч. по видам деятельности:		
- услуги санаторно-курортных организаций	466 730	814 492
- услуги по предоставлению мест для временного проживания	464 799	37 956
- аренда и управление собственным и арендованным недвижимым имуществом	55 673	40 416
- реализация прочих товаров, услуг	110 627	116 783
Себестоимость продаж	1 011 206	981 186
в т.ч. по видам деятельности:		
- услуги санаторно-курортных организаций	532 676	767 437
- услуги по предоставлению мест для временного проживания	384 603	27 512
- аренда и управление собственным и арендованным недвижимым имуществом	54 655	38 395
- связанная с реализацией прочих товаров, услуг	39 272	147 842
Валовая прибыль (убыток)	86 623	28 461
в т.ч. по видам деятельности:		
- услуги санаторно-курортных организаций	(65 946)	47 055
- услуги по предоставлению мест для временного проживания	80 196	10 444
- аренда и управление собственным и арендованным недвижимым имуществом	1 018	2 021
- прочие дополнительные платные услуги	71 355	(31 059)

Управленческие и коммерческие расходы общества соответственно составили:

Показатели	2025 г.	2024 г.
Управленческие расходы	62 216	53 299
в т.ч.		
- оплата труда	55 424	46 721
Коммерческие расходы	20 583	19 776
в т.ч.		
- оплата труда	6 591	4 712
- реклама	13 078	14 316

12.2. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	117 733	141 811
Затраты на оплату труда	443 129	392 264
Отчисления на социальные нужды	33 201	29 355
Амортизация	140 948	154 414
Прочие затраты	354 192	332 373
Итого по элементам	1 089 203	1 050 217
Фактическая себестоимость проданных товаров	5 532	9 295
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(730)	(5 251)
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 094 005	1 054 261

12.3. Прочие доходы и расходы

В течение 2025 года Обществом были получены следующие прочие доходы и произведены прочие расходы:

Прочие доходы/расходы	2025 г.	2024 г.
Прочие доходы		
Оприходование излишков	71	34
Прибыль от выбытия основных средств	1 900	6 125
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	159	181
Доходы в виде восстановленных оценочных резервов		44
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году		691
Доходы, связанные с безвозмездным получением имущества	8 774	10 738
Доходы в виде стоимости материалов или иного имущества, полученных при демонтаже или разборке, ликвидации ОС и т.п.		25
Доходы в виде стоимости материалов, полученных при списании инвентаря	62	74
Возмещение ущерба	42	188
Возмещение по ОСАГО		171
Компенсация затрат сотрудниками, контрагентами		20
Государственная субсидия на финансирование текущих расходов	327	
Гранты (государственные субсидии на финансирование капитальных затрат)	2 603	2 607
Списание задолженности	743	927
Выплаты по страховому случаю (договор страхования имущества)		1 500
Списание оценочных обязательств как избыточной суммы (по оплате отпусков)	483	3 321
Погашение недостач виновными лицами	52	24
Прибыль от реализации прочего имущества	408	12 051
Изменение стоимости предметов аренды	372	2
Итого прочие доходы	15 996	38 723
Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств общества	10 292	10 855
Доходы от участия в других организациях	2 662	
Прочие расходы		
Убыток, полученный от выбытия основных средств	762	
Сумма недоначисленной амортизации (НМА)		976
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	9 376	8 157
Отчисления в оценочные резервы	1 105	
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	122	417
Компенсация за задержку выплаты заработной платы	2	2
Списание НДС, в т.ч. восстановленного по объектам недвижимости	1 651	3 569
Штрафы, пени к уплате (в т.ч. ГИБДД, хоз. договоры)	1	554
Списание недостач, списание запасов в связи с истечением срока годности, порчей, (в т.ч. потери в пределах естественной убыли)	121	58
Списание стоимости материалов, не пригодных к использованию	38	2 876
Затраты на оказание неотложной медицинской помощи в медпункте пляжа сторонним лицам	3	2
Расходы на услуги сторонних организаций, в т.ч.	76	117

Прочие доходы/расходы	2025 г.	2024 г.
подлежащие возмещению работниками, контрагентами		
Представительские расходы (корпоративные мероприятия)	41	316
Расходы, связанные с безвозмездной передачей товаров (услуг), в т.ч. в рекламных целях (в т.ч. НДС)	586	763
Убыток, полученный в связи с реализацией прочего имущества		12
Оплата труда, не учитываемая в целях налогообложения	2 051	
Резерв на обесценение вкладов в Уставный капитал	5	
Выбытие предмета аренды	1	
Расходы на питание сотрудников		796
Списание расходов по неосуществленным объектам строительства	74	
Списание дебиторской задолженности с истекшим сроком давности		298
Расходы на траурные мероприятия (венки, цветы)	73	95
Плата за НВОС	62	29
Социальные обязательства согласно п 4.3 соглашения о реализации инвест. проекта №96 от 28.06.2016 г.	546	538
Себестоимость акционных услуг	2	
Ежегодные членские взносы	58	
Итого прочие расходы	16 756	19 575
Проценты к уплате	11 721	13 016

В отчете о финансовых результатах за 2025 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 2 988 тыс. руб.; по операциям по отчислению в оценочные резервы и восстановлению оценочных резервов в сумме 344 тыс. руб.; по операциям по выбытию основных средств в сумме 8 484 тыс. руб.; по операциям, связанным с реализацией прочего имущества 492 тыс. руб. ; возврат комиссии банка – 4 тыс. руб.

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.; по операциям по отчислению в оценочные резервы и восстановлению оценочных резервов в сумме 257 тыс. руб.; по операциям по выбытию основных средств в сумме 23 217 тыс. руб.; по операциям, связанным с реализацией прочего имущества 6 504 тыс. руб.

13. Бухгалтерский учет аренды

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

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам за 2025 и 2024 годы составили в общей сумме 11 721 тыс. руб. и 13 016 тыс.руб. соответственно, в т.ч. по договорам:

Арендодатель	Договор аренды	2025 г.	2024 г.
ГАУ РДИ РК, КРЦ ГАУ	№ 140 от 13.12.2016 г.	2 172	2 268
Единственный участник	Аренды транспортных средств без экипажа 01/78А от 01.02.2021 г.	389	353
Единственный участник	№ 25/78-А от 10.08.2021 г.	187	121
Единственный участник	№ 01/78/2024-А от 01.02.2024	27	17
Единственный участник	№ 02/78/2024-А от 01.02.2024	292	185
Единственный участник	№ 09/78-А от 29.03.2019 г.	656	565
Единственный участник	№ 10/78-А от 29.03.2019 г.	6	10
Единственный участник	№ 11/78-А от 29.03.2019 г.	1 113	1 686
Единственный участник	№ 12/78-А от 29.03.2019 г.	2 701	2 443
Единственный участник	№ 13/78-А от 29.03.2019 г.	402	385
Единственный участник	№ 30/78-А от 29.11.2019 г.	5	3
Единственный участник	№ К98 от 01.08.2018 г.	24	19
Единственный участник	№ 03/78-СА от 17.01.2018 г.	53	32
Единственный участник	№ 06/78-СА от 01.03.2021 г.	109	166
Единственный участник	№ 07/78-СА от 01.03.2021 г.	2 113	3 496
Единственный участник	№ 17/78-СА от 01.06.2021 г.	10	5
Единственный участник	№ 18/78-СА от 01.06.2021 г.	3	11
Зависимое общество	№1-30122021 от 30.12.2021 г.		11
Зависимое общество	№2-30122021 от 30.12.2021 г.		1
Минимущества РК	№41н/и00-2023 от 13.06.2023 г.	963	1 052
Минимущества РК	№54н/и00-2024 от 08.07.2024 г.	446	187
Зависимое общество	№01/05/2025-АР от 01.05.2025	48	
Шрша Э.Ф.	№К98-А от 09.12.2025	2	
Итого:		11 721	13 016

Согласно условиям договоров аренды переменные арендные платежи не начисляются.

В течение отчетного года произведены улучшения предмета аренды на общую сумму 474 тыс. руб., в т.ч. по объектам:

Арендованное основное средство	Инв. №	Стоимость улучшений
Реконструкция, модернизация БУСов, противооползневых и пляжных сооружений (работы по выпуску молоди в водные объекты рыбохозяйственного значения в целях компенсации ущерба, причиненного водным биоресурсам и среде их обитания при выполнении работ в рамках проекта: Капитальный ремонт гидротехнических и берегоукрепительных сооружений пляжной зоны ООО "ПАРК ФОРΟΣ", расположенных по адресу: 298690, Республика Крым, г. Ялта, пгт Форос, Форосский спуск, д 1. Заключение Федерального агентства по рыболовству №У02-1645 от 14.05.2024 г.)	БП-001723	474
Итого		474

В течение 2024 года произведены улучшения предмета аренды на общую сумму 6 423 тыс. руб., в т.ч. по объектам:

Арендованное основное средство	Инв. №	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 периода не применялось право, предусмотренное п.11 ФСБУ 25/2018

Обществом в течение 2024 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	Арендное обязательства на 31.12.2025 г.	Арендное обязательства на 31.12.2024 г.	Арендное обязательства на 31.12.2023 г.
ГАУ РДИ РК (ИНН 9102025610), КРЦ ГАУ (ИНН 9102069128) Аренда имущества №140 от 13.12.2016	17 741	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	6	42	75
ЕДИНСТВЕННЫЙ УЧАСТНИК Договор аренды имущества 11/78-А от 29.03.2019	1 125	7 482	13 209
ЕДИНСТВЕННЫЙ УЧАСТНИК Субаренда земельного участка 06/78-СА от 01.03.2021	304	956	4 497
ЕДИНСТВЕННЫЙ УЧАСТНИК Субаренда земельного участка 07/78-СА от 01.03.2021	5 923	12 412	19 889
МИНИМУЩЕСТВО КРЫМА (ИНН 9102012080) Аренда земельного участка	7 107	7 184	8 123

№41н/и00-2023 от 13.06.2023 г.			
МИНИМУЩЕСТВО КРЫМА (ИНН 9102012080) Аренда земельного участка №54н/и00-2024 от 08.07.2024 г.	3 376	3 933	
Итого	35 582	45 886	63 361

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

тыс.руб.

Наименование контрагента/номер договора	Арендные обязательства на 31.12.2025 г.	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	410	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	431	621	803
ЕДИНСТВЕННЫЙ УЧАСТНИК Договор аренды № 01/78/2024-А от 01.02.2024	238	252	
ЕДИНСТВЕННЫЙ УЧАСТНИК Договор аренды № 02/78/2024-А	2 576	2 727	
ЕДИНСТВЕННЫЙ УЧАСТНИК Договор аренды имущества 09/78-А от 29.03.2019	5 650	6 407	7 285
ЕДИНСТВЕННЫЙ УЧАСТНИК Договор аренды имущества 10/78-А от 29.03.2019	36	32	29
ЕДИНСТВЕННЫЙ УЧАСТНИК Договор аренды имущества 11/78-А от 29.03.2019	6 357	5 727	5 154
ЕДИНСТВЕННЫЙ УЧАСТНИК Договор аренды имущества 12/78-А от 29.03.2019	23 264	26 382	30 006
ЕДИНСТВЕННЫЙ УЧАСТНИК Договор аренды имущества 13/78-А от 29.03.2019	3 459	3 922	5 763
ЕДИНСТВЕННЫЙ УЧАСТНИК Договор аренды имущества 30/78-А от 29.11.2019	21	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	157	202	240
ЕДИНСТВЕННЫЙ УЧАСТНИК Субаренда земельного участка 06/78- СА от 01.03.2021	272	411	1 216
ЕДИНСТВЕННЫЙ УЧАСТНИК Субаренда земельного участка 07/78- СА от 01.03.2021	7 529	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
ЗАВИСИМОЕ ОБЩЕСТВО Договор субаренды имущества №1- 30122021 от 30.12.2021			609
ЗАВИСИМОЕ ОБЩЕСТВО 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.	695	528	561
МИНИМУЩЕСТВО КРЫМА (ИНН 9102012080) Аренда земельного участка №54н/и00-2024 от 08.07.2024 г.	264	297	
ЗАВИСИМОЕ ОБЩЕСТВО Договор аренды имущества №01/05/2025-АР от 01.05.2025	112		
Шрша Э.Ф.	242		
Итого	51 713	59 569	64 468

14. Расчеты по налогу на прибыль

В 2023, 2024 и 2025 годах в связи с применением балансового метода определения текущего налога на прибыль условный доход и расход, ПНР, ПНД на счетах бухучета не отражались.

Данные налоговых деклараций Общества за 2025 г., а также за 2024 и 2023 гг. 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 2025 г., тыс.руб.	Сумма прибыли/убытка по налоговой декларации за 2024 г., тыс.руб.	Сумма прибыли/убытка по налоговой декларации за 2023 г., тыс.руб.
Нет		25 %, до 2025 г. – 20%	11 344	(8 489)	(70 213)
Да	Договор № 589/16 от 04.08.2016 г.	6%	(72 844)	(12 487)	(137 837)
Да	Договор № 589/16 от 04.08.2016 г.	13,5%	75 962	10 345	3 389
Да	Договор № 1535/21 от 24.03.2021 г.	6%	(1 078)	(236)	(6 041)
Да	Договор № 1535/21 от 24.03.2021 г.	13,5%	(224)	(238)	(507)

По данным налоговой декларации за 2025 г. налог к уплате (строка 180 листа 02 декларации) составил 11 673 тыс. руб. Соответственно, текущий налог на прибыль за 2025 г. составляет 11 673 тыс. руб.

По данным первоначальной 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. В 2025 г. были обнаружены ошибки прошлых лет, в результате чего налог к уплате увеличился на 446 тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль за 2025 год составляет: –5 153 тыс. руб. (по ставке 25% 643 тыс. руб. (временные разницы = $643 / 0,25 = 2\,572$), по ставке 6 % 2 090 тыс. руб.

(временные разницы = $2\,090 / 0,06 = 34\,833$), по ставке 13,5%: -7 886 тыс.руб. (временные разницы = $-7\,886 / 0,135 = -58\,415$)).

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 = $-589 / 0,135 = -4\,363$)).

Условный расход по налогу на прибыль за 2025 год составил 4 897 тыс. руб., в т.ч. по по ставке 13,5 % условный расход – 11 079 тыс. руб., по ставке 20% условный доход – 1995 тыс.руб., по ставке 6% условный доход – 4 187 тыс. руб.

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.

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.), в 2024 году был 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 2025 год составила 12 101 тыс. руб. (по ставке 25 % - постоянный налоговый расход 2 495 тыс. руб. (постоянные разницы = $2\,495 / 0,25 = 9\,980$), по ставке 6 % - постоянный налоговый расход 2 098 тыс. руб. (постоянные разницы = $2\,098 / 0,06 = 34\,967$), по ставке 13,5% - постоянный налоговый расход 7 508 тыс.руб. (постоянные разницы = $7\,508 / 0,135 = 55\,615$)).

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 = $183 / 0,135 = 1\,356$)).

Основные статьи, по которым возникли разницы в 2025 году: амортизация основных средств, нематериальных активов, расчеты по аренде и процентные расходы (в связи с началом применения ФСБУ 25/2018), оценочные обязательства по оплате отпусков (в налоговом учете не начисляются), перенос убытка на будущее, доходы будущих периодов (безвозмездно полученное имущество), материальная помощь сотрудникам, резерв по сомнительным долгам, резерв на утилизацию запасов, резервы под снижение стоимости материальных ценностей, расходы офиса, списание запасов с истекшим сроком годности, списание недостач и т.п.

Основные статьи, по которым возникли разницы в 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.

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 25 % (20% до 01.01.2025 г.). На дату, предшествующую изменению (31.12.2024 г.), был произведен пересчет отложенных налоговых активов и обязательств по ставке 25%.

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

Сумма отложенных налоговых активов по состоянию на 31.12.2025 г. составила 234 672 тыс. руб., в т.ч. видам:

- дебиторская задолженность – 617 тыс.руб.;
- доходы будущих периодов – 4 619 тыс. руб.;
- материалы – 491 тыс. руб.;
- нематериальные активы – 19 тыс. руб.;
- основные средства – 1 622 тыс. руб.;
- оценочные обязательства и резервы – 2 460 тыс. руб.;
- убытки, перенесенные на будущее – 208 774 тыс. руб.;
- резервы сомнительных долгов – 898 тыс. руб.;
- товары – 18 тыс. руб.;
- прочие расходы – 61 тыс. руб.;
- арендные обязательства – 15 093 тыс.руб.

Сумма отложенных налоговых обязательств по состоянию на 31.12.2025 г. составила 22 608 тыс. руб., в т.ч. по видам:

- доходы будущих периодов – 38 тыс.руб.
- материалы – 5 тыс. руб.;
- недостачи и потери от порчи ценностей – 8 тыс. руб.;
- нематериальные активы – 244 тыс. руб.;
- основные средства – 14 194 тыс. руб.;
- товары – 86 тыс. руб.;
- проценты по обязательствам – 8 033 тыс.руб.

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.

15. Денежные средства

По состоянию на 31.12.2025 г. денежные средства общества составляют 40 739 тыс. руб., в т.ч.:

- денежные средства в кассах предприятия – 667 тыс. руб.;
- денежные средства на расчетных счетах в банках – 38 266 тыс. руб.;
- денежные средства в пути – 1 806 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024 г. денежные средства 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 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.

В отчете о движении денежных средств за 2025 год по строке 4119 отражены операции в общей сумме 15 952 тыс. руб.:

- поступления от реализации прочего имущества – 4 321 тыс. руб.
- возврат беспроцентного займа – 20 тыс. руб.
- проценты банка – 10 272 тыс. руб.
- грант – 496 тыс. руб.
- штрафные санкции – 141 тыс. руб.
- погашение недостач – 43 тыс. руб.
- обеспечительные взносы – 319 тыс. руб.
- операции по агентским договорам – 53 тыс. руб.
- возврат средств, выданных подотчет – 287 тыс. руб.

В отчете о движении денежных средств за 2024 год по строке 4119 отражены операции в общей сумме 17 526 тыс. руб.:

- поступления от реализации прочего имущества – 356 тыс. руб.
- выплата страхового возмещения – 1 671 тыс. руб.
- проценты банка – 10 855 тыс. руб.
- штрафные санкции – 65 тыс. руб.
- погашение недостач – 61 тыс. руб.
- обеспечительные взносы – 1 570 тыс. руб.
- операции по агентским договорам – 2 787 тыс. руб.
- возврат средств, выданных подотчет – 36 тыс. руб.
- возврат обеспечения Арбитражным судом – 125 тыс. руб.

В отчете о движении денежных средств за 2025 год по строке 4129 отражены операции в общей сумме 25 852 тыс. руб.:

- командировочные расходы – 7 тыс. руб.
- выдача беспроцентных займов – 1 220 тыс. руб.
- госпошлина – 106 тыс. руб.
- прочие налоги и сборы – 222 тыс. руб.
- РКО, банковские услуги – 703 тыс. руб.
- оплата НДС – 7 997 тыс. руб.
- арендные платежи – 9 873 тыс. руб.
- Социальные обязательства согласно п 4.3 соглашения о реализации инвест. проекта №96 от 28.06.2016 г. – 2 717 тыс.руб.
- НДС, представленный свернуто – 3 007 тыс. руб.

В отчете о движении денежных средств за 2024 год по строке 4129 отражены операции в общей сумме 61 352 тыс. руб.:

- командировочные расходы – 58 тыс. руб.
- выдача беспроцентных займов – 350 тыс. руб.
- госпошлина – 51 тыс. руб.
- прочие налоги и сборы – 1 066 тыс. руб.
- РКО, банковские услуги – 343 тыс. руб.
- оплата НДС – 22 610 тыс. руб.
- арендные платежи – 11 549 тыс. руб.
- Социальные обязательства согласно п 4.3 соглашения о реализации инвест. проекта №96 от 28.06.2016 г. – 2 717 тыс.руб.
- операции по агентским договорам – 9 413 тыс. руб.
- штрафные санкции – 546 тыс. руб.
- страхование – 85 тыс. руб.
- обеспечительные взносы – 100 тыс. руб.
- возврат ошибочных платежей – 255 тыс. руб.
- добровольное возмещение убытка и ущерба – 55 тыс. руб.
- ошибочный платеж – 1 100 тыс. руб.
- НДС, представленный свернуто – 11 054 тыс. руб.

В отчете о движении денежных средств по строке 4329 отражены операции по погашению арендных обязательств.

В Отчете о движении денежных средств за 2025 год отражены операции по расчетам с основным обществом:

- Поступление денежных средств по строке 4119 в т.ч. от Основного общества составляет 65 тыс. руб.
- Поступление денежных средств по строке 4311 в т.ч. от Основного общества составляет 41 000 тыс. руб.
- Выплата денежных средств по строке 4121 в т.ч. Основному обществу составляет 5 тыс. руб.
- Выплата денежных средств по строке 4129 в т.ч. Основному обществу составляет 5 503 тыс. руб.
- Выплата денежных средств по строке 4221 в т.ч. Основному обществу составляет 11 642 тыс. руб.
- Выплата денежных средств по строке 4329 в т.ч. Основному обществу составляет 54 213 тыс. руб.

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 2025 год отражены операции по расчетам с Зависимым обществом:

- Поступление денежных средств по строке 4111 в т.ч. от Зависимого общества составляет 1 972 тыс. руб.
- Поступление денежных средств по строке 4112 в т.ч. от Зависимого общества составляет 37 702 тыс. руб.
- Поступление денежных средств по строке 4119 в т.ч. от Зависимого общества составляет 3 729 тыс. руб.
- Поступление денежных средств по строке 4211 в т.ч. от Зависимого общества составляет 13 684 тыс. руб.
- Выплата денежных средств по строке 4121 в т.ч. Зависимому обществу составляет 265 394 тыс. руб.
- Выплата денежных средств по строке 4129 в т.ч. Зависимому обществу составляет 48 тыс. руб.
- Выплата денежных средств по строке 4329 в т.ч. Зависимому обществу составляет 225 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 2025 год отражены операции по расчетам с Прочим связанным лицом:

- Поступление денежных средств по строке 4214 в т.ч. от Прочего связанного лица составляет 2 662 тыс. руб.
- Выплата денежных средств по строке 4121 в т.ч. Прочему связанному лицу составляет 43 212 тыс. руб.

В Отчете о движении денежных средств за 2024 год отражены операции по расчетам с Прочим связанным лицом:

- Выплата денежных средств по строке 4121 в т.ч. Прочему связанному лицу составляет 49 933 тыс. руб.

В Отчете о движении денежных средств за 2025 год отражены операции по расчетам с единоличным исполнительным органом управления Общества:

- Выплата денежных средств по строке 4129 в т.ч. единоличному исполнительному органу управления Общества составляет 2 тыс. руб.;
- Выплата денежных средств по строке 4329 в т.ч. единоличному исполнительному органу управления Общества составляет 13 тыс. руб.

16. Государственная помощь

16.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	496	-
в том числе:		
на финансирование текущих расходов	496	-

16.3. Прочая существенная информация о государственной помощи

Способы представления информации в бухгалтерской отчетности сумм бюджетных средств на финансирование капитальных затрат

Представление в бухгалтерском балансе доходов будущих периодов, признанных в соответствии с абзацем вторым пункта 9 ПБУ 13/2000 в связи с полученными бюджетными средствами на финансирование капитальных затрат, в качестве обособленной статьи в составе долгосрочных обязательств. При этом суммы, отнесенные в отчетном периоде на финансовые результаты, представлены в отчете о финансовых результатах в качестве отдельной статьи доходов.

Способы представления информации в бухгалтерской отчетности суммы бюджетных средств на финансирование текущих расходов

Представление в отчете о финансовых результатах суммы бюджетных средств на финансирование текущих расходов в качестве отдельной статьи доходов (с учетом существенности).

В течение отчетного года Обществом получена государственная помощь на общую сумму 496,0 тыс. руб.: грант Президента Российской Федерации на реализацию проектов в области культуры, искусства и креативных (творческих) индустрий по договору № ПФКИ-25-1-007670.

Сумма гранта, полученная на финансирование расходов, отражена на счете 98.02 «Безвозмездные поступления». Суммы, полученные на финансирование расходов, учтены в отчетном периоде в доходах по мере признания соответствующих расходов, на покрытие которых выделены субсидии.

Сумма гранта в размере 327,0 тыс. руб. учтена на счете 91.01 «Прочие доходы», а также в составе затрат на производство.

17. Иная информация

17.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Численность сотрудников Организации составила 448, 452 и 504 человека на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12. 2023 г. соответственно

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. Компетенция, порядок созыва, проведения и работы Общего собрания участников определяются в соответствии с федеральным законодательством и Уставом Организации. В случае наличия в Обществе единственного участника он выполняет все функции общего собрания участников Общества.

В 2025 году единоличным исполнительным органом управления Организации являлся директор Шрша Эльвира Фирдинатовна.

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».

17.2. ИНФОРМАЦИЯ О ДОЛЯХ В УСТАВНОМ КАПИТАЛЕ

Процент полностью оплаченных долей по состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. составил: 100 %.

17.3. СОСТОЯНИЕ ЧИСТЫХ АКТИВОВ

Показатели	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Уставный капитал, тыс. руб.	1 800 000	1 800 000	1 800 000
Чистые активы, тыс. руб.	464 494	478 309	492 171
Соотношение, в %	25,8	26,6	27,3

17.4. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

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 01.01.2025 г. по 31.12.2025 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 31.12.2025 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	Юридическое лицо резидент РФ	г. Ялта	Общество имеет 50 % долю участия в уставном капитале общества	29.11.2018 г.	50 %
3	Юридическое лицо резидент РФ	г. Севастополь	Общество имеет 3 % долю участия в уставном капитале общества	19.06.2017 г.	3 %

4	Шрша Эльвира Фирдинатовна	Согласие физического лица не получено	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа общества	05.04.2019 г.	Доли не имеет
---	------------------------------	--	--	---------------	------------------

Расчеты по операциям Организации со связанными сторонами производятся денежными средствами. Операции по расчетам денежными средствами со связанными сторонами раскрыты в разделе 15 настоящих пояснений.

Организацией в 2025 г. были осуществлены следующие операции со связанными сторонами:

Дебиторская задолженность за 2025 год (суммы указаны с НДС):

Наименование предприятия (покупателя)	Виды операций	Остаток на 01.01.2025	Объем операций		Остаток на 31.12.2025	Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2025	Условия и сроки осуществления расчетов
			Возникло	Погашено			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками:							
Единственный участник	Поставка товара		6	(6)			Цена договорная, условие расчетов — постоплата
Единственный участник	Купля-продажа транспортных средств		13 970	(13 970)			Цена договорная, условие расчетов — постоплата
Зависимое общество	Договор купли- продажи имущества		13	(13)			Цена договорная, условие расчетов — постоплата
Авансы выданные:							
Единственный участник	Аренда недвижимого имущества	907	94	(1 001)			Цена договорная, условие расчетов — постоплата

Зависимое общество	Услуги	39 995	264 508	(170 874)	133 629		Цена договорная, условие расчетов – постоплата
Зависимое общество	Аренда имущества	4 820	43 974	(46 060)	2 734		Цена договорная, условие расчетов – постоплата
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами:							
Единственный участник	Агентский договор на исполнение поручений	69	79	(146)	2		Цена договорная, условие расчетов постоплата
Зависимое общество	Возмещение затрат		865	(675)	190		Цена договорная, условие расчетов постоплата.
Покупатели и заказчики:							
Зависимое общество	Договор купли- продажи имущества	22 061	12 707	(20 910)	13 858		Цена договорная, условие расчетов постоплата
Зависимое общество	Услуги	144	2 419	(2 366)	197		Цена договорная, условие расчетов постоплата

Кредиторская задолженность за 2025 год (суммы указаны с НДС):

Наименование предприятия (покупателя)	Виды операций	Остаток на 01.01.2025	Объем операций		Остаток на 31.12.2025	Условия и сроки осуществления расчетов
			Возникло	Погашено		
Поставщики и подрядчики:						
Зависимое общество	Услуги	326	947	(880)	393	Цена договорная, условие расчетов – постоплата
Прочее связанное лицо	Поставка топлива		55 688	(51 854)	3 834	Цена договорная, условие расчетов – постоплата
Арендные платежи:						
Единственный участник	Аренда недвижимого имущества	137 588	99 571	(72 514)	164 645	Цена договорная, условие расчетов – постоплата
Зависимое общество	Аренда недвижимого имущества		374	(327)	47	Цена договорная, условие расчетов – постоплата
Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа общества	Аренда недвижимого имущества		19	(19)		Цена договорная, условие расчетов – постоплата
Займы полученные:						
Единственный участник	займ	43 800	41 000		84 800	Беспроцентные займы, срок до 31.12.2026г.

Дебиторская задолженность за 2024 год (суммы указаны с НДС):

Наименование предприятия (покупателя)	Виды операций	Остаток на 01.01.2024	Объем операций		Остаток на 31.12.2024	Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2024	Условия и сроки осуществле ния расчетов
			Возникло	Погашено			
Авансы выданные:							
Единственный участник	Аренда недвижимого имущества		907		907		Цена договорная, условие расчетов – постоплата
Зависимое общество	Услуги	3 500	197 026	(160 531)	39 995		Цена договорная, условие расчетов – постоплата
Зависимое общество	Аренда имущества		27 407	(22 587)	4 820		Цена договорная, условие расчетов – постоплата
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами:							
Единственный участник	Агентский договор на исполнение поручений		18 200	(18 131)	69		Цена договорная, условие расчетов – постоплата

Зависимое общество	Аренда имущества		1 225	(1 225)			Цена договорная, условие расчетов постоплата
Зависимое общество	Возмещение затрат	6	46	(52)			Цена договорная, условие расчетов постоплата.
Покупатели и заказчики:							
Зависимое общество	Договор купли- продажи имущества	3 973	57 146	(39 058)	22 061		Цена договорная, условие расчетов постоплата
Зависимое общество	Услуги		1 665	1 521	144		Цена договорная, условие расчетов постоплата

Кредиторская задолженность за 2024 год (суммы указаны с НДС):

Наименование предприятия (покупателя)	Виды операций	Остаток на 01.01.2024	Объем операций		Остаток на 31.12.2024	Условия и сроки осуществления расчетов
			Возникло	Погашено		
Поставщики и подрядчики:						
Зависимое общество	Услуги	466	858	(998)	326	Цена договорная, условие расчетов – постоплата
Прочее связанное лицо	Поставка топлива		59 439	(59 439)		Цена договорная, условие расчетов – постоплата
Покупатели и заказчики:						
Зависимое общество	Договор поставки товара	1	78	(79)		Цена договорная, условие расчетов – постоплата
Арендные платежи:						
Единственный участник	Аренда недвижимого имущества	164 558	132 127	(159 097)	137 588	Цена договорная, условие расчетов – постоплата
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами:						
Зависимое общество	Аренда имущества		374	(374)		
Займы полученные:						
Единственный участник	займ	23 800	20 000		43 800	Беспроцентные займы, срок до 31.12.2026г.

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 2025 и 2024 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

	(тыс. руб.)	
	2025 г.	2024 г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	12 771,4	10 810,8

Таким образом, Обществом в течение 2025 и 2024 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.

17.5. ЗНАЧИТЕЛЬНАЯ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТЬ В ОТНОШЕНИИ СОБЫТИЙ И УСЛОВИЙ, КОТОРЫЕ МОГУТ ПОРОДИТЬ СУЩЕСТВЕННЫЕ СОМНЕНИЯ В ПРИМЕНИМОСТИ ДОПУЩЕНИЯ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Чистые активы Организации по итогам отчетного периода 2025 года снизились к уровню начала года на 13 815 тыс. руб. (на 2,9 %), в результате получения отрицательного финансового результата, и на 31.12.2025 г. составили 464 494 тыс. руб. Отрицательный финансовый результат по итогам деятельности за 2025 год связан с проведением специальной военной операции, близостью региону к территории, где проводятся военные действия. Также значительное влияние на загрузку средства размещения, а следовательно, на финансовый результат, оказал террористический акт ВСУ в сентябре 2025 г. в пгт. Форос. По состоянию на 31.12.2025 г. чистые активы составили величину меньше уставного капитала на 1 335 506 тыс. руб. Компенсировать сложившееся положение Организация планирует в последующие периоды, после 2026 года, путем получения чистой прибыли. Данные события или условия не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения способности организации продолжать непрерывно свою деятельность. В планах руководства - увеличение доходов за счет оптимизации ассортимента услуг, открытие новых направлений деятельности и увеличения объемов реализации. Также постоянно идет работа по оптимизации процессов оказания услуг, в результате чего будет снижена себестоимость реализуемых услуг.

Прочие финансовые, производственные и другие факторы, свидетельствующие о сомнениях в непрерывности деятельности, не выявлены.

Организация будет продолжать осуществлять непрерывно свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и последующих лет, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов; активы и обязательства учитываются на том основании, что Организация сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

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

Директор



Шрша Э.Ф.

24 марта 2026 г.