

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.) за 2023 год**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	500	393	-	-	-	107	-	-	-	500	500
	5110	за 2022г.	500	276	-	-	-	117	-	-	-	500	393
в том числе:													
	5101	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:				
	5121	-	-	-

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

[illegible]

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	36 073	56 429	-	67 863	24 639
	5250	за 2022г.	9 355	77 045	7 635	42 692	36 073

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

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	17 263	5 027
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	0	0	0
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	0	0	0
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	13 215	19 399	4 913
Полученные в безвозмездное пользование основные средства, числящиеся за балансом	5283	99 659	99 659	117 927
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	0	0	0
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	0	0	0
Иное использование основных средств (зalog)	5286	12 246	12 272	0
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	0	0	0
	5288	0	0	0

3. Финансовые вложения
3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрчные - всего	5301	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	15 001	-	356 000	285 001	-	-	-	86 000	-
	5315	за 2022г.	29 400	-	102 001	116 400	-	-	-	15 001	-
в том числе: депозиты	5306	за 2023г.	15 001	-	356 000	285 001	-	-	-	86 000	-
	5316	за 2022г.	29 400	-	102 001	116 400	-	-	-	15 001	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023г.	15 001	-	356 000	285 001	-	-	-	86 000	-
	5310	за 2022г.	29 400	-	102 001	116 400	-	-	-	15 001	-

[illegible]

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	25 830	1 616	49 667	-	25 830	-	-	-	-	-	-	49 662	2 390
	5530	за 2022г.	46 112	1 179	25 830	-	45 978	-	-	-	-	-	-	25 830	1 616
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	2 711	518	5 378	-	2 711	-	-	-	-	-	-	5 378	518
	5531	за 2022г.	4 295	-	2 711	-	4 295	-	-	-	-	-	-	2 711	518
Авансы выданные	5512	за 2023г.	4 854	-	14 293	-	4 854	2	-	-	-	-	-	14 291	-
	5532	за 2022г.	10 843	-	4 854	-	10 843	-	-	-	-	-	-	4 854	-
Прочая	5513	за 2023г.	18 265	1 098	29 996	-	18 265	3	-	-	-	-	-	29 993	1 872
	5533	за 2022г.	30 974	1 179	18 265	-	30 840	134	-	-	-	-	-	18 265	1 098
	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Итого	5500	за 2023г.	25 830	1 616	49 667	-	25 830	5	-	X	-	-	-	49 662	2 390
	5520	за 2022г.	46 112	1 179	25 830	-	45 978	134	-	X	-	-	-	25 830	1 616

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая	учтенная по условиям	балансовая стоимость	учтенная по условиям	балансовая
Всего	5540	2 390	-	1 616	-	1 179	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	2 390	-	1 616	-	1 179	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	24 499	16 433	-	20 460	521	10 740	-	-	9 211
	5571	за 2022г.	7 572	63 296	-	35 163	5 806	5 400	-	-	24 499
в том числе: кредиты	5552	за 2023г.	5 242	3 458	-	-	-	4 950	-	-	3 750
	5572	за 2022г.	-	11 092	-	450	-	5 400	-	-	5 242
займы	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022г.	5 582	-	-	-	5 582	-	-	-	-
лизинг	5555	за 2023г.	17 516	12 975	-	19 693	-	5 790	X	X	5 008
	5575	за 2022г.	-	50 212	-	32 696	-	-	X	X	17 516
задолженность по выплате паевых взносов	5556	за 2023г.	1 741	-	-	767	521	-	X	X	453
	5576	за 2022г.	1 990	1 992	-	2 017	224	-	X	X	1 741
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	53 648	66 029	-	58 988	-	10 740	-	-	71 429
	5580	за 2022г.	49 586	48 270	-	49 586	22	5 400	-	-	53 648
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	8 232	11 015	-	14 022	-	-	-	-	5 225
	5581	за 2022г.	6 460	8 242	-	6 460	10	-	-	-	8 232
авансы полученные	5562	за 2023г.	22 762	41 860	-	22 762	-	-	-	-	41 860
	5582	за 2022г.	8 474	22 774	-	8 474	12	-	-	-	22 762
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	11 453	11 220	-	11 453	-	-	-	-	11 220
	5583	за 2022г.	10 910	11 453	-	10 910	-	-	-	-	11 453
кредиты	5564	за 2023г.	5 400	-	-	4 950	-	4 950	-	-	5 400
	5584	за 2022г.	22 903	-	-	22 903	-	5 400	-	-	5 400
займы	5565	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	5 801	1 934	-	5 801	-	-	-	-	1 934
	5586	за 2022г.	839	5 801	-	839	-	-	-	-	5 801
лизинг	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	5 790	X	X	5 790
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2023г.	78 147	82 462	-	79 448	521	X	-	-	80 640
	5570	за 2022г.	57 158	111 566	-	84 749	5 828	X	-	-	78 147

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594			

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	427 995	363 578
Расходы на оплату труда	5620	293 014	253 480
Отчисления на социальные нужды	5630	88 359	75 308
Амортизация	5640	33 399	29 391
Прочие затраты	5650	42 444	30 495
Итого по элементам	5660	885 211	752 252
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	885 211	752 252

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

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	18 228	35 561	29 848	-	23 941
в том числе:						
Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	5701	18 228	35 561	29 848	-	23 941

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	14 000	14 000	-
в том числе:				
недвижимое имущество, переданное в залог	5811	14 000	14 000	-

Руководитель _____
(подпись)

**Демидов Сергей
Викторович**

Главный бухгалтер _____
(подпись)

Шептухов Иван Алексеевич

15 марта 2024 г.

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Сельскохозяйственного потребительского кооператива по санаторно-курортному и
медицинскому обслуживанию «Донагрокурорт» за 2023 год

В данных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрывается дополнительная информация в соответствии с требованиями разд. VI ПБУ 4/99 и нормами о раскрытии информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других ПБУ, а также представляется иная информация, необходимая для реальной оценки финансового положения Кооператива, финансовых результатов его деятельности и движения денежных средств за 2023 год.

1. Общие сведения об организации

Сельскохозяйственный потребительский кооператив по санаторно-курортному и медицинскому обслуживанию «Донагрокурорт» (далее по тексту - Кооператив) создан бессрочно и реорганизован путем присоединения к нему Ростовского областного объединения по строительству и эксплуатации межхозяйственных санаториев «Донагрокоопздравница», зарегистрированного решением Малого Совета Кировского района г. Ростова - на - Дону 25 июня 1992 года № 33\1235 и санатория «Дон» – дочернего предприятия Областного объединения по строительству и эксплуатации межхозяйственных здравниц «Донагрокоопздравница», зарегистрированного распоряжением главы Администрации г. Пятигорска № 68 от 18.01.1994 г. и санатория «Руно» – дочернего предприятия Областного объединения по строительству и эксплуатации межхозяйственных здравниц «Донагрокоопздравница», зарегистрированного распоряжением главы Администрации г. Пятигорска № 67 от 18.01.94 г.

Членами Кооператива являются 86 организаций, преимущественно Ростовской области.

Паевой фонд Кооператива на 31.12.2023 года составляет 49 139 тыс. руб.

Кооператив зарегистрирован по адресу: г. Ростов-на-Дону, ул. Донская, 65/5. Фактический адрес Кооператива совпадает с юридическим.

Кооператив зарегистрирован 16.02.1998 Администрацией города Ростова-на-Дону за регистрационным номером 727-КР. Кооперативу присвоен основной государственный регистрационный номер 1026103171379.

В Кооперативе существуют следующие обособленные подразделения (Филиалы): филиал-санаторий «Тихий Дон» в п. Лазаревском г. Сочи, филиал-санаторий «Дон» и филиал-санаторий «Руно» в г. Пятигорске.

Основными видами деятельности Кооператива является оказание услуг по санаторно-курортному лечению и медицинских услуг.

Средняя численность работников за 2023 год составила 546 человека, в том числе в филиале-санатории «Тихий Дон» - 262 человека, в филиале санатории «Дон» - 167 человек, в филиале-санатории «Руно» - 99 человек.

Органами управления Кооператива являются Общее собрание членов кооператива, Правление кооператива, Председатель кооператива.

Председатель кооператива – Демидов Сергей Викторович.

В состав правления кооператива входят: Демидов С.В., Бородаев В.В., Василенко В.В., Апанасенко С.П., Мосинцев Г.А., Сердюков А.Н., Хабаров В.М., Василенко В.Н., Гребенюк В.Д.

Бухгалтерский учет в Кооператива осуществлялся главным бухгалтером Шептуховым И. А., в филиалах-санаториях «Тихий Дон», «Дон» и «Руно» – главными бухгалтерами филиалов Нагорной О.В., Ворониной И.П., Антоненко Е.С. соответственно.

2.Учетная политика и её изменения

2.1. Основа составления

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности Организация руководствовалась нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н, Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, а также приказом № 84-ПР от 30.12.2022 «Об учетной политике СХК «Донагрокурорт» на 2023 год».

Существенные отступления от установленных п. п. 7 и 7.1 ПБУ 1/2008 правил формирования учетной политики и применение альтернативных способов ведения бухгалтерского учета – отсутствовали.

Существенные отступления от норм ПБУ 4/99 при формировании бухгалтерской отчетности отсутствовали.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации в отчетном году отсутствовали.

Допущения при формировании учетной политики:

Учетная политика организации сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008.

Изменения в учетной политике с 2023 года:

В связи с применением ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Изменение стоимостного критерия признания основных средств – новый критерий 100 тыс. руб. Влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность: уменьшение стоимости основных средств на 7 399 тыс. рублей.

2.2. Основные средства

В первоначальную стоимость ОС не включается сумма оценочных обязательств на их демонтаж и утилизацию, так как оценить расходы на возникновение обязательств на демонтаж и утилизацию основных средств при их ликвидации не представляется возможным.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Коэффициенты ускоренной амортизации не применялись.

По объектам основных средств, принятым к бухгалтерскому учету амортизация начисляется в соответствии с постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Переоценка основных средств в проверяемом периоде не производилась.

Ремонт основных средств отражался путем включения всей суммы фактических затрат на ремонт в состав расходов текущего периода.

2.3. Нематериальные активы

Организация не применяет досрочно ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»

Амортизация НМА начисляется линейным способом.

Изменения сроков полезного использования нематериальных активов (п. 40 ПБУ 14/2007) отсутствовали.

Изменения способов определения амортизации нематериальных активов (п. 40 ПБУ 14/2007) отсутствовали.

Срок полезного использования нематериального актива определяется как ожидаемый срок использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Проверка нематериальных активов на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности не производится.

Переоценка нематериальных активов по текущей рыночной стоимости не производится.

2.4. Финансовые вложения

Расчет оценки долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости не осуществляется.

2.5. Незавершенные капитальные вложения

Под капитальными вложениями понимаются определяемые в соответствии с ФСБУ 26/2020 затраты организации на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также восстановление объектов основных средств.

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 пять месяцев. Стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает 3 000 000 рублей (п. 7 ПБУ 15/2008).

Отражение в бухгалтерском балансе незавершенных капитальных вложений:

Существенная величина незавершенных капитальных вложений в объекты, которые впоследствии будут приняты к учету на счете 01, отражается в разд. I «Внеоборотные активы» по отдельной самостоятельно введенной организацией строке «Незавершенные капитальные вложения» в составе строки «Прочие внеоборотные активы».

2.6. Материально-производственные запасы

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, (п. 2 ФСБУ 5/2019, п. 7 ПБУ 1/2008) Организация применяет ФСБУ 5/2019.

Оценка материально-производственных запасов при приобретении осуществляется по фактической себестоимости.

Материально-производственные запасы при выбытии списываются по методу средней фактической себестоимости (взвешенной оценки) по всем группам.

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев и в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, но стоимостью не более 100 000 рублей учитываются в составе МПЗ на счете 10 «Материалы» и полностью списываются по мере отпуска их в эксплуатацию в общеустановленном порядке.

Стоимость спецодежды списывается в затраты соответствующего производства на дату передачи специальной одежды в эксплуатацию.

2.7. Признание дохода

Выручка от оказания услуг, признаваемая для целей бухгалтерского учета по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов, отражена в «Отчете о финансовых результатах» за минусом налога на добавленную стоимость.

Выручка от оказания услуг признавалась для целей налогообложения по методу начисления.

Выручка от оказания санаторно-курортных слуг в отчетном периоде определяется по «методу отгрузки» пропорционально отработанному количеству койко-дней в отчетном периоде по каждой путевке.

Доходом Общества от обычных видов деятельности признаны доходы от оказания санаторно-курортных услуг, медицинских услуг, услуг по питанию, услуг по проживанию, от оказания жилищно-коммунальных услуг, от реализации тепловой энергии.

Прибыль от обычных видов деятельности определялась как разница между выручкой от реализации услуг без налога на добавленную стоимость и расходами, связанными с оказанием данных услуг.

Доходы от предоставления имущества в аренду признаются прочими доходами.

2.8. Порядок признания расходов

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода распределяются между объектами калькулирования и списываются в дебет счета 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

Расходы при предоставлении имущества в аренду признаются прочими расходами.

Дополнительные расходы по кредитам, займам учитываются в составе прочих расходов единовременно.

Расходы будущих периодов признаются равномерно в течение периода, к которому они относятся.

2.9. Порядок определения оценочных резервов

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.

Сумма оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков, подлежащая начислению, определяется на конец года комиссией в составе специалиста отдела кадров, экономиста, бухгалтера. Результаты такой инвентаризации отпускных оформляются в соответствующей таблице. На основании результатов инвентаризации производится отражение обязательств организации по выплате отпускных на кредите счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетами учета затрат.

В течение года начисление отпускных исходит из фактической среднедневной заработной платы отражается в корреспонденции со счетом 96 в пределах существующего резерва, а при его нехватке – в корреспонденции со счетами учета затрат.

2.10. Порядок определения резервов сомнительных долгов

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец отчетного года по результатам инвентаризации дебиторской задолженности (п. п. 6, 35, 50 ПБУ 4/99).

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, возникающая по любым основаниям (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если на отчетную дату у кооператива имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем филиала-санатория, перед которым имеется просроченная задолженность или председателем кооператива (Письмо Минфина России от 27.01.2012 № 07-02-18/01 (раздел «Резервирование сомнительных долгов»))

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично (абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

2.11. Подходы для формирования отчета о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее отражается свернуто.

Денежные потоки между аппаратом управления и филиалами-санаториями в отчете о движении денежных средств не отражаются.

2.12. Информация по сегментам

Кооператив не является эмитентом публично размещенных ценных бумаг и не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010).

2.13. Учет расчетов по налогу на прибыль

В бухгалтерском балансе суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются развернуто.

2.14. Учет специальных фондов

Фонд производственного развития кооператива учитывается на субсчете счета 84 «Нераспределенная прибыль», в бухгалтерском балансе отражается в составе прибыли.

Фонд потребления кооператива учитывается на счетах учета прибыли или расчетов с дебиторами и кредиторами. Вне зависимости от счета, на котором учитывается фонд потребления в бухгалтерском учете, в Бухгалтерском балансе он отражен в составе капитала.

2.15. Связанные стороны

Перечень связанных сторон:

- основной управленческий персонал организации (Правление, Председатель правления, аппарат управления кооператива);
- наблюдательный совет.

Для целей Закона № 115-ФЗ бенефициарным владельцем является физическое лицо, которое, в конечном счете, прямо или косвенно (через третьих лиц, в том числе через юридическое лицо, нескольких юридических лиц либо группу связанных юридических лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) Клиентом - юридическим лицом либо прямо или косвенно контролирует действия Клиента - юридического или физического лица, в том числе имеет возможность определять решения, принимаемые Клиентом.

Согласно реестру членов кооператива, ни одна организация не владеет долей паевого фонда в размере более 25%, соответственно физическое лицо, владеющее долей более 25% паевого фонда также отсутствует.

Более того, на основании п. 11 ст. 4 Закона о сельскохозяйственной кооперации и Устава кооператива юридическое лицо, являющееся членом кооператива, имеет один голос при принятии решений общим собранием.

Председатель кооператива, как физическое лицо, не является членом кооператива. Его полномочия ограничены Уставом кооператива.

Таким образом, СХК «Донагрокурорт» не имеет бенефициарного владельца.

2.16. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Ошибка признается существенной, если в суммовом выражении составляет не менее 5% статьи баланса или отчета о финансовых результатах, но не менее 50 тыс. рублей.

Метод исправления ошибок – обратные проводки.

2.17. Существенные события после отчетной даты

Существенным событием после отчетной даты считается событие, в результате которого происходит изменение статьи баланса более чем на 5 %.

2.18. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности:

Бухгалтерский баланс:

Вложения в нематериальные активы отражаются в разд. I "Внеоборотные активы" обособленно по одной из строк, расшифровывающих показатель строки «Прочие внеоборотные активы».

Величина незавершенных капитальных вложений в объекты, которые впоследствии будут приняты к учету на счете 01, отражается обособленно по одной из строк, расшифровывающих показатель строки «Прочие внеоборотные активы».

В составе денежных средств и денежных эквивалентов в Бухгалтерском балансе учтены следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути (инкассация, эквайринг) на отчетную дату.

Отчет о финансовых результатах

Прочие доходы и расходы отражены в отчетности развернуто с расшифровкой в текстовых пояснениях.

Отчет о целевом использовании средств:

Формируется по методу оплаты.

Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и суммы удержанного НДФЛ по текущим операциям, отражаются, в том числе в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по группе статей «в связи с оплатой

труда».

Денежные потоки между аппаратом управления и филиалами-санаториями в отчете о движении денежных средств не отражаются.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

Формируются в табличной и текстовой форме.

Сопутствующая информация

Дополнительная информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности – отсутствовала.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Пояснения к Бухгалтерскому балансу на 31 декабря 2023 года.

Пояснения к бухгалтерскому балансу формируются в табличной и текстовой форме.
Вступительный баланс на начало 2023 года не изменялся.

На 31.12.2023 г валюта баланса Кооператива составляет 489 026 тыс. руб.

Структура актива на 31.12.2023 г.:

Внеоборотные активы – 322 916 тыс. руб. или 66 %;

Оборотные активы – 166 110 тыс. руб., или 34 %.

Структура пассива на 31.12.2023 г.:

Капитали резервы – 334 982 тыс. руб. или 68,5 %;

Долгосрочные обязательства – 13 978 тыс. руб., или 2,9 %;

Краткосрочные обязательства – 140 066 тыс. руб., или 28,6 %.

Движение НМА в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.), а также данные о движении в течение года сумм накопленной амортизации по основным средствам приведены в таблице 1.1.

По результатам 2023 года остаточная стоимость основных средств кооператива составила 289,5 млн. руб., что на 26,6 млн. руб. больше показателя на конец 2022 года.

Состав приобретений основных средств приведен в таблице.

Наименование	Тихий Дон	Дон	Руно
Модернизация и реконструкция зданий	11 847		
Переоборудование котельной	21 536		
Инженерные сети	911	1 880	
Благоустройство территории	4 461		
Приобретение медицинского оборудования	1 868	1 077	530
Приобретение прачечного оборудования	3 404		
Оборудование столовой	458		8 375

Приобретение прочего оборудования	256	1 183	
Приобретение транспортных средств	3 423	4 967	
Спортивные тренажеры	1116		
Приобретение офисной техники	130		
Итого	49 410	9 107	8 905

Движение основных средств в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.), а также данные о движении в течение года сумм накопленной амортизации по основным средствам приведены в таблице 2.1.

Информация о договорах аренды земельных участков в филиалах санаториях СХК «Донагрокурорт».

Филиал-санаторий «Тихий Дон»

Договор	Срок действия	Размер годовой арендной платы по договору в 2023 году, руб.
Договор аренды №16070 от 27.12.1999г. до 2048 года (Кольцевая 10 – территория санатория)	49 лет	6 314 775
Договор аренды №16 от 23.04.2002г. до 2051 года (выдел 13 – коттеджи, общежития, овощехранилище)	49 лет	194 177
Договор аренды №17 от 24.04.2002г. до 2051 года (выдел 22 – лечебно-спортивный комплекс, танцплощадка, кафе)	49 лет	243 125

Филиал-санаторий «Дон»

Договор	Срок действия	Размер годовой арендной платы по договору в 2023 году, руб.
Договор аренды №90/09ю от 12.11.2009г. до 2034 года (Лермонтова 14 – территория санатория)	25лет	621 009
Договор аренды №80/90ю от 15.09.2009г. до 2031 года (Лермонтова 16 – корпус №3)	25 лет	336 563

Филиал-санаторий «Руно»

Договор	Срок действия	Размер годовой арендной платы по договору в 2023 году
Договор аренды №93/10ю от 31.08.2010г. до 2034 года (Кирова 28 – территория санатория Руно)	25 лет	346 476
Договор аренды №67/13ю от 19.09.2013г. до 2062 года (Соборный 12 – территория корпуса Каштан)	50 лет	470 032

Объем незавершенного строительства по кооперативу составляет на 31 декабря 2023 г. 24,6 млн. руб. В составе объектов незавершенного строительства: приобретенное серверное оборудование, авансы, перечисленные по договорам поставки оборудования, пищевое оборудование для пищеблока санатория «Руно».

Движение капитальных вложений в течение отчетного года приведены в таблице 2.2.

Данные об изменении стоимости основных средств, по которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов) приведены в таблице 2.3.

В составе краткосрочных финансовых вложений (сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты) отражено размещение средств на депозитных счетах.

Расшифровка наличия и движения финансовых вложений представлена в табл. 3.1.

Общий объем запасов материальных ресурсов в Кооперативе на 31.12.2023 составляет 25,4 млн. руб. Наибольший объем ТМЦ находится в санатории «Тихий Дон» - 19,1 млн. руб., в санатории «Дон» - 2,9 млн. руб., в санатории «Руно» - 2,3 млн. руб.

Расшифровка статьи запасы в балансе представлена в табл. 4.1. Пояснений.

Дебиторская задолженность в целом по кооперативу составила 47,3 млн. руб. на 31.12.2023 года.

Большая часть дебиторской задолженности — расчеты с покупателями за путевки, выданные авансы поставщикам и подрядчикам, задолженность населения за поставленные коммунальные услуги, авансовые платежи по налогу на прибыль, задолженность членов кооператива по целевым взносам. Вся задолженность, отраженная в балансе, текущая. Объем просроченной задолженности, под которую создан резерв сомнительных долгов, составляет 2,4 млн. руб. (табл. 5.2.)

Расшифровка наличия и движения дебиторской задолженности представлена в табл. 5.1.

Собственный капитал кооператива увеличился за 2023 год на 48,5 млн. руб. за счет полученной прибыли и паевых взносов.

Резервный фонд формируется в соответствии с Законом о сельскохозяйственной кооперации и Уставом кооператива – ежегодно на его формирование отчисляется не менее 5% от чистой прибыли Кооператива. Сформирован в размере 15 млн. рублей и размещен на депозитном счете.

Долгосрочные обязательства кооператива на конец 2023 года составляют 9,2 млн. руб.

Часть кредита на замену котла со сроком погашения в 2023 году в размере 5,4 млн. рублей отражена в балансе в составе краткосрочных заемных средств.

Сумма затрат по займам и кредитам, включенных в прочие расходы 1140 тыс. рублей.

Краткосрочная кредиторская задолженность кооператива на конец 2023 года составила 66,0 млн. руб. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Просроченная кредиторская задолженность у кооператива отсутствует.

Расшифровка наличия и движения кредиторской задолженности представлена в табл. 5.3.

Доходы будущих периодов (выпущенные, но еще не отработанные путевки) на 31 декабря 2023 года по кооперативу составили 44,7 млн. руб., что на 19,2 млн. руб. больше показателя на конец 2022 года.

3.2. Пояснения к Отчету о финансовых результатах за 2023 год.

Выручка кооператива от всех видов деятельности за 2023 год составила 951,1 млн. руб., что на 164,5 млн. рублей больше выручки за 2022 год. Доля филиала-санатория «Тихий Дон» в доходах кооператива составила 53,3 %, филиала-санатория «Дон» - 26,1 %, филиала-санатория «Руно» – 20,6 %.

Затраты по основной деятельности по кооперативу в целом составили 885,2 млн. руб.

Расшифровка себестоимости по элементам затрат представлена в табл. 6 Пояснений.

Прибыль (Убыток) от осуществления обычных видов деятельности составила 65,9 млн. руб.

Расшифровка прочих доходов за 2023 год

Статья	Сумма, тыс. руб.
Доходы от сдачи имущества в аренду	5 328
Возмещение ущерба	126
Оприходование металлолома	14
Списание кредиторской задолженности	707
Проценты к получению	6 387
Доходы от реализации имущества	148
Штрафы, пени, неустойки	3 518
Корректировка амортизации	464
Прочие доходы	2 775
Итого	19 465

Расшифровка прочих расходов за 2023 год

Статья	Сумма, тыс. руб.
Расходы по сдаче имущества в аренду	91
Услуги банков	8 196
Проценты	1 140
Списание ОС до 100 тыс. руб.	6 580
Плата за негативное воздействие	208
Расходы на выбытие ОС и проч имущества	340
Пени, штрафы, госпошлина	55

Прочие расходы	2 039
Итого	18 648

По итогам 2023 года текущий налог на прибыль составил 17 млн. руб.

Чистая прибыль Кооператива в 2023 году – 51 857 тыс. руб.

3.3. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения прибылей и убытков

Решением общего собрания членов кооператива 17 марта 2023 года утверждена бухгалтерская отчетность.

Решение об утверждении порядка распределения прибыли принято без необходимого для принятия решения большинства голосов членов кооператива (необходимый кворум для принятия – 2/3 от числа членов кооператива). Вопрос об утверждении порядка распределения прибыли за 2022 год будет повторно рассмотрен на общем собрании за 2023 год.

Решением общего собрания членов кооператива 17 марта 2023 года увеличен стоимостной размер неделимого фонда кооператива на 87 916 539 рублей из накопленной прибыли прошлых лет. Неделимый фонд сформирован по актуальной остаточной стоимости основных средств на 31 декабря 2022 года в общем размере 154 706 362 рубля.

Вопрос об утверждении порядка распределения чистой прибыли за 2023 год будет рассматриваться общим собранием членов кооператива 29 марта 2024 года.

3.4. Информация об экологической деятельности организации

Кооперативом в 2023 году не производились капитальные вложения в связи с экологической деятельностью, заемные средства на осуществление экологической деятельности не привлекались.

3.5. Изменение оценочных значений

Кроме изменений, связанных с пересмотром сроков полезного использования основных средств при переходе на ФСБУ 6/2020, отраженных в разделе 2.1., корректировки, связанные с изменением учетной политики, последствия изменения учетной политики данных Пояснений к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах в 2023 году происходило следующее изменение признанных оценочных значений:

Резерв под снижение стоимости МПЗ на 31.12.2023 года не создавался.

Резерв сомнительных долгов создан по обязательствам перед санаторием «Тихий Дон» и санаторием «Руно» в сумме 2 390 тыс. руб.

3.6. Изменение оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов

На 31 декабря 2023 года в Кооперативе сформировано оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков в сумме 23 941 тыс. рублей.

3.7. Совместная деятельность

Кооператив в 2023 году не участвовал в совместной деятельности.

3.8. Государственная помощь

Кооператив в течение 2023 года не получал государственную помощь.

3.9. Информация по сегментам

Кооператив не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, кооперативом не принято решение о раскрытии информации по сегментам в бухгалтерской отчетности. На основании п. 2 Положения по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010) кооператив не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской отчетности.

3.10. Информация о прекращаемой деятельности

Кооперативом не принималось решение о прекращении деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02).

Прекращаемые операции отсутствовали (п. 27 ПБУ 4/99).

Раскрытие информации о прекращении использования долгосрочных активов к продаже

Организацией не принималось решение о прекращении использования долгосрочных активов к продаже, к которым относятся основные средства и иные внеоборотные активы, в связи с решением об их продаже и по которым имеется подтверждение того, что возобновлять их использование не предполагается, а также материальные ценности, остающиеся от выбытия внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, если организация не классифицирует такие ценности как запасы (п. п. 4, 10.1 ПБУ 16/02).

3.11. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

Кооператив не является учредителем доверительного управления, доверительным управляющим.

3.12. Информация о связанных сторонах

Общая сумма вознаграждения основному управленческому персоналу санаториев и аппарата управления за 2023 год составила 44 541 тыс. руб.

Иных операций со связанными сторонами не проводилось.

3.13. Движение денежных средств

Состав денежных средств и денежных эквивалентов по состоянию на 31.12.2023:

- касса 434 тыс. руб.;
- расчетные счета 3 175 тыс. руб.;
- переводы в пути (инкассация, эквайринг) 1 659 тыс. руб.

На срочных депозитах в банках на 31.12.2023 размещены средства в сумме 86 млн. рублей – данные средства в бухгалтерской отчетности квалифицированы как краткосрочные финансовые вложения.

У кооператива по состоянию на 31.12.2023 отсутствует возможность привлечь дополнительные денежные средства, в значении п. 24 ПБУ 23/2011.

У кооператива по состоянию на 31.12.2023 отсутствуют существенные суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования организацией.

3.14. Долевое строительство

Кооператив не является участником долевого строительства.

3.15. Информация о существенных ошибках

Существенные ошибки в 2023 году отсутствовали.

3.16. Чрезвычайные факты

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2023 году отсутствовали.

3.17. Допущение непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность Кооператива подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство уверено, что Организация будет способна продолжать свою деятельность в будущем, и не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности.

3.18. События после отчетной даты

Раскрытие информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

После отчетного периода не произошло никаких иных существенных событий после отчетной даты, требующих внесения корректировок или раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

3.19. Информация о рисках

Рыночные риски, связанные с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов Кооперативом оцениваются как значительные.

Кредитные риски, связанные с возможными неблагоприятными для Кооператива последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по предоставленным им заемным средствам, Организацией оцениваются как несущественные.

В 2023 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность организации оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, – геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией.

В отчетном году указанные обстоятельства привели к сокращению доли корпоративных продаж попавшим под санкции металлургическим компаниям и другим корпоративным клиентам, которые не сразу удалось заместить продажами частным лицам.

Эти факторы продолжают оказывать негативное влияние на деятельность Организации, но не влекут возникновение неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности и не способны оказать влияние на достоверность показателей отчетности, а также на восприятие такой отчетности потенциальными пользователями.

Председатель кооператива

Демидов С.В.

Главный бухгалтер

Шептухов И.А.

«15» марта 2024 г