

## Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.) за 2024 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	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		первоначальная стоимость <sup>3</sup>	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость <sup>3</sup>	накопленная амортизация и убытки от обесценения
					первоначальная стоимость <sup>3</sup>	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость <sup>3</sup>	накопленная амортизация		
<b>Нематериальные активы - всего</b>	за 20 <u>24</u> г. <sup>1</sup>	1 710	( 500 )	2 707	( )		( 449 )				4 417	( 949 )
	за 20 <u>23</u> г. <sup>2</sup>	500	( 393 )		( )		( 107 )				500	( 500 )
в том числе: <i>(вид нематериальных активов)</i>	за 20 <u>   </u> г. <sup>1</sup>		( )		( )		( )					( )
	за 20 <u>   </u> г. <sup>2</sup>		( )		( )		( )					( )
<i>(вид нематериальных активов)</i>	за 20 <u>   </u> г. <sup>1</sup>		( )		( )		( )					( )
	за 20 <u>   </u> г. <sup>2</sup>		( )		( )		( )					( )
и т.д.												

#### 1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	На <u>   </u> 20 <u>   </u> г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 <u>   </u> г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 20 <u>   </u> г. <sup>5</sup>
Всего			
в том числе:			
<i>(вид нематериальных активов)</i>			
и т.д.			





**2.2. Незавершенные капитальные вложения**

Наименование показателя	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	за 20 <u>24</u> г. <sup>1</sup>	24 639	88 489	( 2 988 )	( 101 509 )	8 631
	за 20 <u>23</u> г. <sup>2</sup>	36 073	56 429	( 0 )	( 67 863 )	24 639

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

Наименование показателя	За 20 <u>24</u> г. <sup>1</sup>	За 20 <u>23</u> г. <sup>2</sup>
увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	14 863	17 263
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	0	0

#### 2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	На 31 декабря 20 24 г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 23 г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 20 22 г. <sup>5</sup>
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе			
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	24 137	13 215	19 399
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	99 659	99 659	99 659
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации			
Основные средства, переведенные на консервацию			
Иное использование основных средств (зalog и др.)	11 933	12 246	12 272

## 3. Финансовые вложения

## 3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
		перво-начальная стоимость	накопленная корректировка <sup>7</sup>	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение перво-начальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	перво-начальная стоимость	накопленная корректировка <sup>7</sup>
					перво-начальная стоимость	накопленная корректировка <sup>7</sup>				
<b>Долгосрочные - всего</b>	за 20 <u>24</u> г. <sup>1</sup>				( )					
	за 20 <u>23</u> г. <sup>2</sup>				( )					
в том числе:	за 20 <u>24</u> г. <sup>1</sup>				( )					
	за 20 <u>23</u> г. <sup>2</sup>				( )					
<b>Краткосрочные - всего</b>	за 20 <u>24</u> г. <sup>1</sup>	86 000		894 500	( 955 500 )			25 000		
	за 20 <u>23</u> г. <sup>2</sup>	15 001		356 000	( 285 001 )			86 000		
в том числе: депозиты	за 20 <u>24</u> г. <sup>1</sup>	86 000		894 500	( 955 500 )			25 000		
	за 20 <u>23</u> г. <sup>2</sup>	15 001		356 000	( 285 001 )			86 000		
<b>Финансовых вложений - итога</b>	за 20 <u>24</u> г. <sup>1</sup>	86 000		894 500	( 955 500 )			25 000		
	за 20 <u>23</u> г. <sup>2</sup>	15 001		356 000	( 285 001 )			86 000		

## 4. Запасы

## 4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
		себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
					себестоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	за 20 <u>24</u> г. <sup>1</sup>	25 381	( )	374 518	( 375 669 )			х	24 230	( )
	за 20 <u>23</u> г. <sup>2</sup>	17 499	( )	331 118	( 323 236 )			х	25 381	( )
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 20 <u>23</u> г. <sup>1</sup>	25 381	( )	374 518	( 375 669 )				24 230	( )
	за 20 <u>24</u> г. <sup>2</sup>	17 499	( )	331 118	( 323 236 )				25 381	( )

## 5. Дебиторская и кредиторская задолженность

### 5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	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 кратко- срочную задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам
				в результате хозяйствен- ных операций (сумма долга по сделке операции) <sup>8</sup>	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления <sup>8</sup>	погашение	списание на финансовый результат <sup>8</sup>	восста- новление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 20 <u>24</u> г. <sup>1</sup>		( )			( )	( )		( )		( )
	за 20 <u>23</u> г. <sup>2</sup>		( )			( )	( )		( )		( )
в том числе:	за 20 <u>24</u> г. <sup>1</sup>		( )			( )	( )		( )		( )
	за 20 <u>23</u> г. <sup>2</sup>		( )			( )	( )		( )		( )
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 20 <u>24</u> г. <sup>1</sup>	49 662	( 2 390 )	74 881		( 49 030 )	( 33 )			75 480	( 1 872 )
	за 20 <u>23</u> г. <sup>2</sup>	25 830	( 1 616 )	48 048		( 24 211 )	( 5 )			49 662	( 2 390 )
в том числе: задолженность покупателей	за 20 <u>24</u> г. <sup>1</sup>	5 378	( 1 117 )	6 252		( 4 779 )	( )	518		6 851	( 599 )
	за 20 <u>23</u> г. <sup>2</sup>	2 711	( 518 )	4 860		( 2 193 )	( )			5 378	( 1 117 )
авансы выданные	за 20 <u>24</u> г. <sup>1</sup>	14 291	( )	30 159		( 14 258 )	( 33 )			30 159	( )
	за 20 <u>23</u> г. <sup>2</sup>	4 854	( )	14 293		( 4 854 )	( 2 )			14 291	( )
прочая	за 20 <u>24</u> г. <sup>1</sup>	29 993	( 1 273 )	38 470		( 29 993 )	( )			38 470	( 1 273 )
	за 20 <u>23</u> г. <sup>2</sup>	18 265	( 1 098 )	28 895		( 17 164 )	( 3 )			29 993	( 1 273 )
Итого	за 20 <u>24</u> г. <sup>1</sup>	49 662	( 2 390 )	74 881		( 24 211 )	( 33 )		x	100 299	( )
	за 20 <u>23</u> г. <sup>2</sup>	25 830	( 1 616 )	48 048		( 24 211 )	( 5 )		x	49 662	( 2 390 )

### 5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 20 24 г. <sup>4</sup>		На 31 декабря 20 23 г. <sup>2</sup>		На 31 декабря 20 22 г. <sup>5</sup>	
	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	1 872		2 390		1 616	
в том числе: задолженность покупателей	599		1 117		518	
прочая	1 273		1 273		1 098	

## 5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
			поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) <sup>9</sup>	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления <sup>9</sup>	погашение	списание на финансовый результат <sup>9</sup>		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 20 <u>24</u> г. <sup>1</sup>	9 211	4 701		( 0 )	( 123 )	( 11 254 )	2 535
	за 20 <u>23</u> г. <sup>2</sup>	24 499	16 433		( 20 460 )	( 521 )	( 10 740 )	9 732
в том числе: кредиты	за 20 <u>24</u> г. <sup>1</sup>	3 750			( )	( )	( 3 750 )	0
	за 20 <u>23</u> г. <sup>2</sup>	5 242	3 458		( )	( )	( 4 950 )	3 750
по договорам фин. аренды	за 20 <u>24</u> г. <sup>1</sup>	5 008	4 701		( )	( )	( 7 174 )	2 535
	за 20 <u>23</u> г. <sup>2</sup>	17 516	12 975		( 19 693 )	( )	( 5 790 )	5 008
по выплате паевых взносов	за 20 <u>24</u> г. <sup>1</sup>	453			( )	( 123 )	( 330 )	0
	за 20 <u>23</u> г. <sup>2</sup>	1 741			( 767 )	( 521 )	( )	453
краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 20 <u>24</u> г. <sup>1</sup>	71 429	99 179		( 77 309 )	( 275 )	10 924	103 948
	за 20 <u>23</u> г. <sup>2</sup>	53 648	66 029		( 58 988 )	( )	10 740	71 429
в том числе: поставщики и подрядчики	за 20 <u>24</u> г. <sup>1</sup>	5 225	5 719		( 5 225 )	( )		5 719
	за 20 <u>23</u> г. <sup>2</sup>	8 232	11 015		( 14 022 )	( )		5 225
по договорам фин. аренды	за 20 <u>24</u> г. <sup>1</sup>	5 790	4 186		( 11 945 )	( )	7 174	5 205
	за 20 <u>23</u> г. <sup>2</sup>				( )	( )	5 790	5 790
кредиты	за 20 <u>24</u> г. <sup>1</sup>	5 400			( 5 400 )	( )	3 750	3 750
	за 20 <u>23</u> г. <sup>2</sup>	5 400			( 4 950 )	( )	4 950	5 400
по налогам и взносам	за 20 <u>24</u> г. <sup>1</sup>	11 220	20 001		( 11 220 )	( )		20 001
	за 20 <u>23</u> г. <sup>2</sup>	11 453	11 220		( 11 453 )	( )		11 220
авансы от покупателей	за 20 <u>24</u> г. <sup>1</sup>	41 860	68 223		( 41 585 )	( 275 )		68 223
	за 20 <u>23</u> г. <sup>2</sup>	22 762	41 860		( 22 762 )	( )		41 860
прочее	за 20 <u>24</u> г. <sup>1</sup>	1 934	1 050		( 1 934 )	( )		1 050
	за 20 <u>23</u> г. <sup>2</sup>	5 801	1 934		( 5 801 )	( )		1 934
Итого	за 20 <u>24</u> г. <sup>1</sup>	80 640	103 880		( 77 309 )	( 398 )	x	106 483
	за 20 <u>23</u> г. <sup>2</sup>	78 147	82 462		( 79 448 )	( 521 )	x	81 161

**5.4. Просроченная кредиторская задолженность**

Наименование показателя	На 31 декабря 20 24 г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 23 г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 20 22 г. <sup>5</sup>
Всего			
в том числе:			
(вид)			
(вид)			
и т.д.			

**6. Затраты на производство**

Наименование показателя	За 20 24 г. <sup>1</sup>	За 20 23 г. <sup>2</sup>
Материальные затраты	490 366	427 995
Расходы на оплату труда	341 640	293 014
Отчисления на социальные нужды	102 306	88 359
Амортизация	41 687	33 399
Прочие затраты	49 295	42 444
Итого по элементам	1 025 294	885 211
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 025 294	885 211

**7. Оценочные обязательства**

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
<b>Оценочные обязательства - всего</b>	23 941	32 086	( 33 343 )	( 1 503 )	21 181
в том числе: по оплате отпусков	23 941	32 086	( 33 343 )	( 1 503 )	21 181

**8. Обеспечения обязательств**

Наименование показателя	На 31 декабря 20 24 г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 23 г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 20 22 г. <sup>5</sup>
Полученные - всего			
в том числе:			
Выданные - всего	14 000	14 000	14 000
в том числе: недвижимое имущество, переданное в залог	14 000	14 000	14 000

Председатель \_\_\_\_\_ Демидов С.В. " 27 " \_\_\_\_\_ февраля 20 25 г.  
(подпись) (расшифровка подписи)

## Примечания

1. Указывается отчетный год.
2. Указывается предыдущий год.
3. В случае переоценки в графе "Первоначальная стоимость" приводится текущая рыночная стоимость или текущая (восстановительная) стоимость.
4. Указывается отчетная дата отчетного периода.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация графы "Накопленная амортизация" и "Начисленная амортизация" именуется соответственно "Накопленный износ" и "Начисленный износ".
7. Накопленная корректировка определяется как:  
разница между первоначальной и текущей рыночной стоимостью - по финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;  
начисленная в течение срока обращения разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью - по долговым ценным бумагам, по которым не определяется

текущая рыночная стоимость;

величина резерва под обесценение финансовых вложений, созданного на предыдущую отчетную дату, - по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость

8. Данные раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.
9. Данные раскрываются за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**  
**Сельскохозяйственного потребительского кооператива по санаторно-курортному и**  
**медицинскому обслуживанию «Донагрокурорт» за 2024 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 2024 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 31.12.2024 года составляет 49 639 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 2024 год составила 548 человек, в том числе в филиале-санатории «Тихий Дон» - 279 человек, в филиале санатории «Дон» - 153 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 Шкирминой И.А., 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 № 77-ПР от 29.12.2023 «Об учетной политике СХК «Донагрокурорт» на 2024 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.

### **2.2. Изменения учетной политики, корректировки, связанные с изменением учетной политики, последствия изменения учетной политики**

В отчетном году происходили следующие изменения учетной политики связанные с изменением законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету:

Причина изменений УП (п.21 ПБУ 1/2008)	Начало применения ФСБУ 14/2022 «НМА»
Содержание изменения УП в отчетном году	
Порядок отражения последствий изменений	- единовременная корректировка балансовой стоимости НМА на 01.01.2024 - реклассификация НМА
Факт отражения последствий изменения учетной политики в соответствии с порядком, предусмотренным этим актом*	Последствия отражались в соответствии ФСБУ 14/2023
Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2023 (п. п. 53, 54,55 ФСБУ 14/2022)	На 01.01.2024 показатель Нематериальные активы увеличился на 1210 тыс. руб. и составил 1210 тыс. рублей. На 01.01.2024 показатель Прочие оборотные активы уменьшился на 1210 тыс. руб. и составил 979 тыс. рублей. Корректировки проведены оборотами 2024 г.

Предстоящие с 2025 года изменения в учетной политике:

В связи с применением ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»:

В отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним (в частности, результат от выбытия объекта основных средств) или несколькими аналогичными (в частности, курсовые разницы, результат переоценки внеоборотных активов, включаемый в доходы или расходы отчетного периода, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения, включаемый в расходы или доходы отчетного периода) фактами хозяйственной жизни, зачитываются, за исключением случаев, когда:

- а) раздельное представление таких доходов и расходов способно повлиять на решения пользователей бухгалтерской отчетности;
- б) иной порядок представления показателей таких доходов и расходов установлен федеральными или отраслевыми стандартами.

## 2.2. Основные средства

Стоимостной лимит признания активов объектами ОС - 100 тыс. руб.

Способ оценки ОС после признания (пп. м п.45 ФСБУ 6/2020): по первоначальной стоимости.

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.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

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**

Кооператив применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» с 2024 г.

Стоимостный лимит признания активов объектами нематериальных активов (п. 7 ФСБУ 14/2022) 100 тыс. руб.

Контроль наличия и движения не характеризующихся признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 4/2022, результатов интеллектуальной деятельности, средств индивидуализации, в отношении которых у организации имеются исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на них, организован с использованием забалансового счета 013 «Малоценные НМА в эксплуатации».

НМА классифицированы по следующим видам и группам:

- произведения науки, литературы и искусства;
- программы для электронных вычислительных машин (программы ЭВМ);
- базы данных;
- изобретения;
- полезные модели;
- промышленные образцы;
- секреты производства (ноу-хау);
- лицензии и разрешения.

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости.

Способ оценки НМА после признания (п. 15 ФСБУ 14/2022): по первоначальной стоимости.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете; прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

Способ начисления амортизации: линейный.

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

#### **2.4. Финансовые вложения**

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

Классификация депозитных счетов сроком до 3х месяцев – в качестве денежных эквивалентов.

#### **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.

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 кредиты 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, возникшая 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.

### **2.19. Применение ПБУ 18/02**

Кооператив применяет ПБУ 18/02.

Отражение сумм отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в Балансе отражается (п. 19 ПБУ 18/02) развернуто.

Текущий налог определяется на основании данных бухгалтерского учета.

### **2.20. Связанные стороны**

#### **Основной управленческий персонал**

Основным управленческим персоналом Организации являются члены Правления кооператива, Председатель кооператива, руководители филиалов-санаториев кооператива.

## **Бенефициарные владельцы**

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. 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.

## **3. Раскрытие существенных показателей отчетности**

### **3.1. Пояснения к Бухгалтерскому балансу на 31 декабря 2024 года.**

Пояснения к бухгалтерскому балансу формируются в табличной и текстовой форме. Вступительный баланс на начало 2024 года не изменялся.

На 31.12.2024 г валюта баланса Кооператива составляет 547 506 тыс. руб.

Структура актива на 31.12.2024 г.:

Внеоборотные активы – 372 807 тыс. руб. или 68 %;

Оборотные активы – 174 699 тыс. руб., или 32 %.

Структура пассива на 31.12.2024 г.:

Капитали резервы – 372 287 тыс. руб. или 68,0 %;

Долгосрочные обязательства – 12 830 тыс. руб., или 2,3 %;

Краткосрочные обязательства – 162 389 тыс. руб., или 29,7 %.

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.

НМА, созданные самой организацией, отсутствуют.

Изменения элементов амортизации нематериальных активов в 2024 г.: не изменялись

По результатам 2024 года остаточная стоимость основных средств кооператива составила 345,9 млн. руб., что на 56,4 млн. руб. больше показателя на конец 2023 года.

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 2024 году, руб.
Договор аренды №16070 от 27.12.1999г. до 2048 года (Кольцевая 10 – территория санатория)	49 лет	7 623 030
Договор аренды №16 от 23.04.2002г. до 2051 года (выдел 13 – коттеджи, общежития, овощехранилище)	49 лет	251 330
Договор аренды №17 от 24.04.2002г. до 2051 года (выдел 22 – лечебно-спортивный комплекс, танцплощадка, кафе)	49 лет	200 730

Филиал-санаторий «Дон»

Договор	Срок действия	Размер годовой арендной платы по договору в 2024 году, руб.
Договор аренды №90/09ю от 12.11.2009г. до 2034 года (Лермонтова 14 – территория санатория)	25 лет	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 2024 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 2024 г. 8,6 млн. руб. В составе объектов незавершенного строительства: приобретенное серверное оборудование, устройство навеса у столовой в санатории «Руно», устройство системы вентиляции в прачечной в санатории «Тихий Дон».

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 31.12.2024 составляет 24,2 млн. руб. Наибольший объем ТМЦ находится в санатории «Тихий Дон» - 17,5 млн. руб., в санатории «Дон» - 3,2 млн. руб., в санатории «Руно» - 2,7 млн. руб.

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

Дебиторская задолженность в целом по кооперативу составила 73,6 млн. руб. на 31.12.2024 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 1,9 млн. руб. (табл. 5.2.)

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

Собственный капитал кооператива увеличился за 2024 год на 37,3 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 25 млн. рублей и размещен на депозитном счете.

Долгосрочные обязательства кооператива на конец 2024 года составляют 2,5 млн. руб. В долгосрочных обязательствах отражена задолженность по договорам финансовой аренды (лизинга), подлежащая погашению в 2026-27 гг. (табл. 5.3.)

Сумма затрат по займам и кредитам, включенных в прочие расходы 628 тыс. рублей.

Краткосрочная кредиторская задолженность кооператива на конец 2024 года составила 100,2 млн. руб., из которых 68 млн. рублей приходится на авансы, полученные от покупателей путевок.

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 2024 года по кооперативу составили 37,3 млн. руб.

### 3.2. Пояснения к Отчету о финансовых результатах за 2024 год.

Выручка кооператива от всех видов деятельности за 2024 год составила 1 070,6 млн. руб., что на 119,5 млн. рублей больше выручки за 2023 год. Доля филиала-санатория «Тихий Дон» в доходах кооператива составила 52,6 %, филиала-санатория «Дон» - 26,3 %, филиала-санатория «Руно – 21,1 %.

Затраты по основной деятельности по кооперативу в целом составили 1025,3 млн. руб.

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

Валовая прибыль составила 45,3 млн. руб.

#### Расшифровка прочих доходов за 2024 год

Статья	Сумма, тыс. руб.
Доходы от сдачи имущества в аренду	6 010
Возмещение ущерба	114
Оприходование металлолома	69
Списание кредиторской задолженности	403
Проценты к получению	14 460
Доходы от реализации имущества	1 111
Штрафы, пени, неустойки	464
Прочие доходы	2 184
Итого	24 816

#### Расшифровка прочих расходов за 2024 год

Статья	Сумма, тыс. руб.
Расходы по сдаче имущества в аренду	737
Услуги банков	7 621
Проценты	628
Плата за негативное воздействие	233
Страховые взносы	453
Расходы на выбытие ОС и прочего имущества	467
Пени, штрафы, госпошлина	51
Прочие расходы	5 687
Итого	15 876

По итогам 2024 года текущий налог на прибыль составил 11,9 млн. руб.

Отложенный налог на прибыль 455 тыс. рублей.

По строке Прочее в отчете о финансовых результатах отражено влияние увеличения ставки налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах с 20% на 25% в сумме 1 011 тыс. рублей.

Чистая прибыль Кооператива в 2024 году – 42 925 тыс. руб.

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

Решение об утверждении порядка распределения прибыли за 2022 год на общем собрании членов кооператива 17 марта 2023 года 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 был повторно рассмотрен на общем собрании за 2023 год, которое состоялось 29 марта 2024 года.

Решением собрания утверждена чистая прибыль кооператива за 2022 год в сумме 27 736,232 тыс. рублей и распределена в соответствии с Уставом кооператива в фонды:

В централизованный фонд производственного развития кооператива 2023 года – 17 736,232 тыс. рублей (64 % от чистой прибыли кооператива за 2022 год).

В резервный фонд кооператива – 5 000 тыс. рублей (18 % от чистой прибыли кооператива за 2022 год).

В централизованный фонд потребления кооператива 2023 года – 5 000 тыс. рублей (18% от чистой прибыли кооператива за 2022 год).

Решением собрания членов кооператива 29 марта 2024 года:

1) Утверждена бухгалтерская отчетность кооператива,

2) Утверждена чистая прибыль кооператива за 2023 год в сумме 51 857 тыс. рублей.

3) Чистая прибыль распределена:

- В резервный фонд кооператива – 5 000 тыс. рублей (9,64 % от чистой прибыли кооператива за 2023 год).

- В централизованный фонд производственного развития кооператива 2024 года – 31 857 тыс. рублей (61,43 % от чистой прибыли кооператива за 2023 год).

- В централизованный фонд потребления кооператива 2024 года – 5 000 тыс. рублей (9,64% от чистой прибыли кооператива за 2023 год).

- На премирование членов кооператива и работников кооператива, - 10 000 тыс. рублей (19,28% от чистой прибыли кооператива за 2023 год), используя их в следующем порядке: в фонд премирования членов кооператива в размере 5 000 тыс. рублей, средства из которого использовать по итогам 2024 года в соответствии с Положением о конкурсе «Дольщик года» (утв. Решением Правления от 27.07.2016г); в фонд премирования работников кооператива в размере 5 000 тыс. рублей, средства из которого использовать по итогам 2024 года в соответствии с Положением о конкурсе «Санаторий года» (утв. Решением Правления от 27.07.2016г) и Положением об оплате труда и премировании работников.

4) Принято решение кооперативные выплаты не производить.

5) В целях приведения размера неделимого фонда кооператива к актуальным значениям, увеличившимся за счет произведенных модернизаций объектов, стоимостной размер неделимого фонда кооператива увеличен на 10 995 тыс. рублей из накопленной прибыли прошлых лет (нераспределенная прибыль прошлых лет от списания кредита с господдержкой), и установлен по актуальной остаточной стоимости основных средств на 31 декабря 2023 года в общем размере 165 701 тыс. рублей.

Вопрос об утверждении порядка распределения чистой прибыли за 2024 год будет рассматриваться общим собранием членов кооператива 12 марта 2025 года.

#### **3.4. Информация об экологической деятельности организации**

Кооперативом в 2024 году не производились капитальные вложения в связи с экологической деятельностью, заемные средства на осуществление экологической деятельности не привлекались.

#### **3.5. Изменение оценочных значений**

В 2024 году происходило следующее изменение признанных оценочных значений:

Резерв под снижение стоимости МПЗ на 31.12.2024 года не создавался.

Резерв сомнительных долгов создан по обязательствам перед санаторием «Тихий Дон» и санаторием «Руно» в сумме 1 872 тыс. руб.

#### **3.6. Изменение оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов**

На 31 декабря 2024 года в Кооперативе сформировано оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков в сумме 21 181 тыс. рублей.

#### **3.7. Совместная деятельность**

Кооператив в 2024 году не участвовал в совместной деятельности.

#### **3.8. Государственная помощь**

Кооператив в течение 2024 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 вознаграждений основному управленческому персоналу организации за 2024 год составила 9 676 тыс. руб.

Вознаграждение, планируемое к выплате в 2025 г. по результатам 2024 г., - 564 тыс. руб.  
Иных операций со связанными сторонами не проводилось.

### **3.13. Движение денежных средств**

Состав денежных средств и денежных эквивалентов по состоянию на 31.12.2024 :

- касса - 622 тыс. руб.;
- расчетные счета - 3 979 тыс. руб.;
- переводы в пути (инкассация, эквайринг) - 4 тыс. руб.
- депозитные счета, сроком до 3-х месяцев, - 47 000 тыс. руб.

У кооператива по состоянию на 31.12.2024 отсутствует возможность привлечь дополнительные денежные средства, в значении п. 24 ПБУ 23/2011.

У кооператива по состоянию на 31.12.2024 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 2024 году отсутствовали.

### **3.16. Чрезвычайные факты**

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2024 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 незначительные.

В 2024 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.

«27» февраля 2025 г