

АО "УК "КУРОРТЫ ГОРЯЧЕГО КЛЮЧА"

ПОЯСНЕНИЯ

К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА 2024 ГОД

Г. ГОРЯЧИЙ КЛЮЧ

# АО "УК "КУРОРТЫ ГОРЯЧЕГО КЛЮЧА"

ПРИЛОЖЕНИЕ № 1

## Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности за 2024 г.

### ОГЛАВЛЕНИЕ

1	<i>ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ</i>	2
2	<i>ИНФОРМАЦИЯ О ПРИБЫЛИ, ПРИХОДЯЩЕЙСЯ НА АКЦИЮ</i>	3
3	<i>ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ФОРМИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ</i>	3
4	<i>ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА</i>	10
5	<i>ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ</i>	12
6	<i>ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ И АФФИЛИРОВАННЫХ ЛИЦАХ ОБЩЕСТВА</i>	13
7	<i>ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ</i>	14

## **Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2024 год по АО "УК "КУРОРТЫ ГОРЯЧЕГО КЛЮЧА"**

Данные Пояснения к бухгалтерской отчетности являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности АО "УК "КУРОРТЫ ГОРЯЧЕГО КЛЮЧА" за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

### **1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

Акционерное общество "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "КУРОРТЫ ГОРЯЧЕГО КЛЮЧА" учреждено в соответствии с законодательством Российской Федерации и на основании решения общего собрания учредителей от 07 декабря 2016 года, в соответствии с положением ФЗ «Об акционерных обществах».

Полное фирменное наименование общества - Акционерное общество "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "КУРОРТЫ ГОРЯЧЕГО КЛЮЧА"

Сокращенное наименование общества - АО "УК "КУРОРТЫ ГОРЯЧЕГО КЛЮЧА".

Юридический и фактический адрес Общества - 353290, Краснодарский край, г. Горячий Ключ, ул. Ленина, 2, каб.202.

Адрес электронной почты: uk\_kgk@mail.ru

Сведения о государственной регистрации юр.лица:

Номер свидетельства о государственной регистрации: серия 23 № 010067772 от 08.12.2016 г.

Орган, осуществляющий государственную регистрацию: МИФНС №16 по Краснодарскому краю.

Основной государственный регистрационный номер: 1162375056535.

Дата регистрации: 07.12.2016 г.

Размер уставного капитала на момент регистрации составлял: 50,0 тыс.руб. в т.ч.:

- 50,0 тыс.руб.- Обыкновенные именные бездокументарные акции: 50 000 штук, номинальной стоимостью 1 (Один) рубль.

На основании решения от 03.02.2017г №03/02 уставный капитал Общества был увеличен на 1 411 950 тыс.руб., путем размещения дополнительных обыкновенных именных бездокументарных акций в кол-ве 1 411 950 000 (Один миллиард четыреста одиннадцать миллионов девятьсот пятьдесят тысяч) штук, с номинальной стоимостью 1 (Один) рубль. Данные изменения были внесены в Устав Общества и зарегистрированы в ЕГРЮЛ 27.09.2017г.

Уставный капитал полностью оплачен.

Органом управления Общества являются - общее собрание акционеров, совет директоров, единоличный исполнительный орган - Генеральный директор и коллегиальный орган-правление Общества.

Органом контроля Общества является – Ревизионная комиссия.

Общество осуществляет следующие виды деятельности:

- деятельность санаторно - курортных организаций - ОСНОВНАЯ.
- инвестиционная деятельность.

Среднесписочная численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2024 году составила 1 человек, списочная численность составила 1 человек.

Дочерние и зависимые общества – **ОТСУТСТВУЮТ**

## **2. ИНФОРМАЦИЯ О ПРИБЫЛИ, ПРИХОДЯЩЕЙСЯ НА АКЦИЮ**

Базовая прибыль на 1 акцию определяется по формуле:

$$\text{Пр на 1 акц.} = (\text{ЧПтп} - \text{Д}) / \text{СЧоа}$$

где ЧПтп — чистая прибыль отчётного периода, Д — дивиденды по акциям начисленные за отчётный период, СЧоа — средневзвешенное число обыкновенных акций, находившихся в обращении в отчётный период.

Прибыль за 2024 год составила 799,9 тыс.руб.

Дивиденды по акциям, начисленные за отчётный период – 0 тыс.руб.

Количество акций в отчетном периоде – 1 412 000 000 шт.

Прибыль на 1 акцию =  $(799872,66+0)/1412000000 = 0,00057$  руб., т.е. в отчетном периоде прибыль, приходящаяся на 1 акцию равна 0,0006 руб. (в предыдущем отчетном периоде – 0,00027 руб. на 1 акцию).

## **3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ФОРМИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ**

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету и Федеральными стандартами бухгалтерского учета и рекомендациями в области ведения учета.

В Обществе применяется Общая система налогообложения.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2024 год утверждена приказом Генерального директора от 30 декабря 2022 года № 302-ПР.

В Учетной политике на 2024 год учтены изменения, связанные с обязательным применением с 01.01.2024 г. ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» (Приказ Минфина России от 30.05.2022 г. № 86н), а также изменения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н).

Данные изменения применяются Обществом начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год. На стандарт ФСБУ 14/2022 компания перешла ретроспективным способом.

Бухгалтерский учет ведется структурным подразделением (бухгалтерией), возглавляемым главным бухгалтером. Основание: часть 3 статьи 7 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.

Бухгалтерский учет ведется автоматизировано с использованием рабочего Плана счетов согласно п.8 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н.

В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом России. При проведении хозяйственных операций, для оформления которых не предусмотрены типовые формы первичных документов, используются

самостоятельно разработанные формы. Перечень форм, утвержденный для применения в организации, а также образцы нетиповых документов приведены в приложении 2. Основание: часть 4 статьи 9 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.

Бухгалтерский учет ведется в регистрах, предусмотренных используемой специализированной бухгалтерской программой. Основание: ч. 5 ст. 10 Закона N 402-ФЗ.

### **3.1. Нематериальные активы**

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве объекта нематериальных активов в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Единицей учета нематериальных активов является инвентарный объект. Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав на него, возникающих в соответствии с договорами либо иными документами, подтверждающими существование у организации прав на такой актив (п. 11 ФСБУ 14/2022).

Организация не применяет ФСБУ 14/2022 в отношении активов, которые отвечают признакам нематериального актива, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается в бухгалтерском регистре (п. 7 ФСБУ 14/2022).

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

После признания объект нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (п. 13 ФСБУ 14/2022).

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации (п. 15 ФСБУ 14/2022).

Стоимость НМА погашается посредством начисления амортизации. Не подлежат амортизации объекты нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, то есть объекты, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования (п. 32, 33 ФСБУ 14/2022).

Сумма амортизации объекта нематериальных активов за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости ФСБУ 14/2022 (п. 37 ФСБУ 14/2022).

Начисление амортизации объекта нематериальных активов начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете. Начисление амортизации объекта НМА прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта НМА с бухгалтерского учета (п. 38 ФСБУ 14/2022).

Начисление амортизации по НМА с определенным СПИ производится линейным способом (п. 39 ФСБУ 14/2022).

Объект нематериальных активов списывается с бухгалтерского учета в случае выбытия или неспособности приносить экономические выгоды в будущем (п. 45 ФСБУ 14/2022).

### **3.2. Основные средства**

Учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения таких активов ведется на забалансовых счетах организации.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Переоценка основных средств не проводится.

Срок полезного использования ОС определяется исходя из ожидаемого периода этого объекта с учетом производительности или мощности (п. 9 ФСБУ 6/2020).

Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (п. 13 ФСБУ 6/2020).

Начисление амортизации объектов основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете. Начисление амортизации объекта основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта ОС с бухгалтерского учета (п. 33 ФСБУ 6/2020).

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом исходя из установленного срока полезного использования (п. 35 ФСБУ 6/2020).

Изменения первоначальной стоимости допускаются в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств. Учет затрат, связанных с модернизацией и реконструкцией объекта основных средств, ведется в порядке, установленном для учета капитальных вложений.

При модернизации, капитальном ремонте, реконструкции объектов основных средств текущая восстановительная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму понесенных фактических затрат.

Оценочного обязательства по демонтажу не создается.

Объекты основных средств, которые выбыли или были ликвидированы, списываются с бухгалтерского баланса вместе с соответствующей накопленной амортизацией.

Ежегодно перед составлением отчетности осуществляется проверка основных средств на обесценение, согласно правилам МСФО 36 «Обесценение активов».

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н).

Расходы на ремонт учитываются по правилам ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020. Подпункт «ж» пункта 5 ФСБУ 6/2020 относит к капитальным вложениям, то есть к затратам, которые подлежат включению в стоимость ОС, существенные затраты на улучшение и (или) восстановление объекта основных средств – его достройку, дооборудование, модернизацию, реконструкцию, замену частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание. Расходы на проведение существенных ремонтов ОС капитализируются. Существенные затраты на ремонт с частотой более 12 месяцев или обычного операционного цикла дольше 12 месяцев признаются самостоятельными инвентарными объектами.

В капитальные вложения не включаются: затраты на поддержание работоспособности или исправности основных средств, их текущий ремонт; затраты на неплановые ремонты основных средств, обусловленные поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией, в той степени, в которой такие ремонты восстанавливают нормативные показатели функционирования объектов основных средств, в том числе сроки полезного использования, но не улучшают и не продлевают их.

Объекты капитального строительства до ввода их в эксплуатацию отражаются как незавершенные капитальные вложения по фактическим затратам.

Расходы на реконструкцию и модернизацию учитываются на счете 08 «Капитальные вложения» на отдельном субсчете. По окончании работ такие затраты включаются в первоначальную стоимость объекта.

Проверка капвложений на обесценение проводится в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

### 3.3. ПБУ 18/02

АО "УК "КУРОРТЫ ГОРЯЧЕГО КЛЮЧА" формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Налоговый учет ведется на основании бухгалтерского с учетом разниц (корректировок) в определении прибыли для налогообложения.

### 3.4. Запасы

В целях организации складского учета и учета материально-производственных запасов Организация руководствуется законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв. приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Под МПЗ в целях Положения понимаются запасы, перечисленные в пункте 3 ФСБУ 5/2019, кроме недостроенной недвижимости и объектов интеллектуальной собственности, которые предназначены для продажи, а именно:

- сырье, материалы, полуфабрикаты и т. п. для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг;
- инструменты, инвентарь, спецодежда, спец. оснастка и т.п., не попадающие под категорию основных средств;
- готовая продукция;
- товары.

Положение не применяется в отношении МПЗ, находящихся в составе незавершенного производства (не поступающих на склад), а именно, затрат:

- на собственное производство;
- выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи.

Материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). Затраты по доставке ТМЦ до складов включаются в стоимость приобретенных товаров.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Коммерческие и управленческие расходы учитываются отдельно и полностью отражаются на финансовом результате деятельности предприятия в отчетном году их признания.

На конец отчетного года материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из указанных выше способов оценки запасов.

### 3.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

#### Учет депозитов

Краткосрочные депозиты, сроком обращения менее 90 дней, учитываются и отражаются в отчетности в качестве денежных эквивалентов (п. 5 ПБУ 23/2011).

### 3.6. Аренда

При выполнении условий, установленных п. 9, 12 ФСБУ 25/2018, предметы аренды с рыночной стоимостью не более 300 тыс. руб. и сроком аренды не более 12 месяцев не признаются в качестве права пользования активом (ППА). При непризнании предмета аренды в

качестве ППА арендные платежи признаются в составе расходов ежемесячно в течение срока аренды (п. 5, 11 ФСБУ 25/2018, ПБУ 10/99)

Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды.

В случае если ставка дисконтирования не может быть определена применяется ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды (п. 14, 15 ФСБУ 25/2018).

Начисление процентов на обязательство по аренде осуществляется ежемесячно (п. 19 ФСБУ 25/2018).

В случае аренды земельных участков по договорам в течение чрезвычайно длительного срока, предусматривающим плавающий размер арендной платы, в силу невозможности спрогнозировать будущие арендные платежи и невозможности определения справедливой стоимости объекта аренды, сопоставимой с прогнозной ценой продажи земли из-за волатильности рынка, что не позволит обеспечить экономически достоверную информацию для пользователей, на основании пп. 1 п. 5 ФСБУ 25/2018 ППА по данным договорам в учете не признаются, расходы на аренду земли отражаются в качестве ежемесячных затрат.

Учет при передаче имущества в аренду.

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

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

При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений (п. п. 24, 32, 36, 41 ФСБУ 25/2018)

В целях определения чистой инвестиции в аренду в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

### **3.7. Финансовые вложения**

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

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является однородная совокупность финансовых вложений.

Аналитический учет финансовых вложений ведется на счете 58 «Финансовые вложения» по организациям, в которые осуществлены эти вложения. Учет по единице бухгалтерского учета ведется в отдельном журнале.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости с учетом всех произведенных затрат, связанных с их приобретением.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

### **3.8. Учет расчетов по кредитам и займам**

Учет кредитов и займов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» ПБУ 15/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н. с учетом изменений и дополнений.

Задолженность организации заемщика заимодавцу по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную и долгосрочную:

-краткосрочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев;

-долгосрочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев;

Аналитический учет задолженности по полученным займам и кредитам, включая выданные заемные обязательства, ведется по видам займов и кредитов, кредитным организациям и другим заимодавцам, предоставившим их, отдельным займам и кредитам (видам заемных обязательств).

Расходы по займам и кредитам, к которым относятся проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), в бухгалтерском учете отражаются обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами.

Проценты начисляются со дня, следующего за днем поступления денежных средств по договору займа (кредита), до дня их возврата включительно, если иное не установлено договором.

В соответствии с п. 73 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.98 №34н, по полученным займам и кредитам задолженность показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов.

### **3.9. Оценочные резервы и обязательства**

1.Общество признает оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в соответствии с порядком, установленным ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов (б/с 96), при одновременном соблюдении следующих условий:

а) у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;

б) уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;

в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения обязательства, признается вероятным, если более вероятно, чем нет, что такое уменьшение произойдет. Вероятность уменьшения экономических выгод оценивается по каждому обязательству в отдельности.

При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы либо включается в стоимость актива.

Аналитический учет оценочных обязательств ведется по группам оценочных обязательств, однородных по характеру и порождаемой ими неопределенности:

### **2.Резерв по сомнительным долгам**

Общество в бухгалтерском учете создает резервы по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Общество ежеквартально осуществляет проверку дебиторской задолженности на предмет создания резерва по сомнительным долгам по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги и др.

Величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В частности, сомнительной признана дебиторская задолженность, срок исковой давности которой свыше 90 дней.

Общество отражает в бухгалтерской отчетности дебиторскую задолженность за минусом резерва по сомнительным долгам.

### 3.10. Сомнительная дебиторская задолженность

Обществом начисляет резервы сомнительных долгов по сомнительной дебиторской задолженности с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. [Пункт 70 Приказа 34н в ред. Приказа Минфина РФ от 24.12.2010 N 186н]

Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В частности, в 2023г сомнительной признана дебиторская задолженность, срок исковой давности которой свыше 90 дней.

### 3.11. Иное

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие краткосрочные активы».

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов финансовой отчетности (п.7 ПБУ 1/2008).

### 3.12. Учет сумм входящего НДС при наличии облагаемых и необлагаемых НДС операций

В 2024г суммы входящего НДС распределяются согласно утверждённой методологии в учетной политике Общества по следующему принципу:



#### 4. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

##### 4.1. Строка 1110 Баланса «Нематериальные активы»

В соответствии с новыми правилами учета НМА согласно ФСБУ 14/2022 остаточная стоимость программного обеспечения – «система управления гостиницей FIDELIO», в размере 563241,40 рублей, была переведена в межрасчетном периоде в состав счета 04 (Нематериальные активы организации). Затраты по списанию НА отражаются по счету 05 (Амортизация нематериальных активов).

Нематериальные активы	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	04, Нематериальные активы организации	05, Амортизация нематериальных активов	04, Нематериальные активы организации	05, Амортизация нематериальных активов	04, Нематериальные активы организации	05, Амортизация нематериальных активов
Программа - система управления гостиницей FIDELIO (5 лет)	563,24	0,00	0,00	450,59	563,24	450,59
ИТОГО по счету	563,24	0,00	0,00	450,59	563,24	450,59
ИТОГО: вложения в НА (стр.1110)	563,240				112,65	

##### 4.2. Строка 1170 «Финансовые вложения»

Контрагенты	Ценные бумаги	Обороты за период, тыс.руб.	Сальдо на конец периода, тыс.руб.
САНАТОРИЙ ГОРЯЧИЙ КЛЮЧ ЗАО	Обыкновенная именная бездокументарная акция	0	582 279,05
	Привилегированная именная бездокументарная акция	0	205 040,44
САНАТОРИЙ ПРЕДГОРЬЕ КАВКАЗА ЗАО	Обыкновенная именная бездокументарная акция	0	347 812,51
ИТОГО по сч.58.01 (Акции)		0	1 135 132,00

Резерв под обесценение финансовых запасов на 31.12.2024 года не создавался, так как финансовые вложения не имеют признаков обесценения.

##### 4.3. Строки 1180 «Отложенные налоговые активы» и 1420 «Отложенные налоговые обязательства»

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» в случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величины отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств подлежат пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков. С 01.01.2025 года налоговая ставка по налогу на прибыль в РФ установлена в размере 25%. В связи с этим в расчетах величины отложенных налоговых активов и обязательств при составлении годовой бухгалтерской отчетности за 2024 г. организация применила налоговую ставку по налогу на прибыль в размере 25%.

Счет Виды активов и обязательств	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
09	127 784,93		185 873,11	120 586,65	193 071,39	
Оценочные обязательства и резервы	26 382,09		9 433,11	11 273,36	24 541,84	
Расходы будущих периодов	101 402,84		176 440,00	109 313,29	168 529,55	
Итого	127 784,93		185 873,11	120 586,65	193 071,39	

Счет Виды активов и обязательств	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
77		269 443,08	112 539,31	150 742,60		307 646,37
Нематериальные активы		112 648,28	110 770,81	26 284,60		28 162,07
Расходы будущих периодов		156 794,80	1 768,50	124 458,00		279 484,30

Итого	269 443,08	112 539,31	150 742,60	307 646,37
-------	------------	------------	------------	------------

Отложенные налоговые активы и обязательства (временные разницы) образованы в связи с различиями в учете объектов для целей налогового и бухгалтерского учета, в соответствии с нормами законодательства.

#### **4.4. Строка 1230 «Дебиторская задолженность»**

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. Пояснений к балансу.

По состоянию на 31 декабря 2024 года сумма дебиторской задолженности составила 115480,63 тыс.р. (резервы по сомнительным долгам – не начислялись), в т.ч.: по налогам и сборам 315,08 тыс.р., прочая 115165,55 тыс.р.

#### **4.5. Строка 1240 «Финансовые вложения»**

Контрагенты	Сальдо на начало периода, тыс.р.	увеличение инвестиций, тыс.р.	уменьшение инвестиций, тыс.р.	Сальдо на конец периода, тыс.р.
КИД АО	150 350,00	0,00	150 350,00	0,00
договор займа №11/11/21(7%) от 11.11.2021	76 500,00	0,00	76 500,00	0,00
договор займа №12ДЗ/2018 (3%) от 30.11.2018	43 850,00	0,00	43 850,00	0,00
договор займа №26/10/21 (7%) от 26.10.21	12 000,00	0,00	12 000,00	0,00
договор займа №28/06/21 (6%) от 28.10.2021г.	13 000,00	0,00	13 000,00	0,00
договор займа №28/10/20 (4%) от 28.10.2020г.	5 000,00	0,00	5 000,00	0,00
ЦЕНТР ЭЛЕКТРОННЫХ ТОРГОВ ООО	0,00	70 036,91	0,00	70 036,91
Соглашение о переводе долга от 31.07.2024г	0,00	70 036,91	0,00	70 036,91
<b>ИТОГО по сч.58.03 (Займы выданные)</b>	<b>150 350,00</b>	<b>70 036,91</b>	<b>150 350,00</b>	<b>70 036,91</b>
ГОРЯЧИЙ КЛЮЧ САНАТОРИЙ ЗАО	0,00	90 000,00	0,00	90 000,00
договор уступки требования от 31.07.2024	0,00	90 000,00	0,00	90 000,00
<b>ИТОГО по сч.58.05 (право требования)</b>	<b>0,00</b>	<b>90 000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>90 000,00</b>
<b>ИТОГО по стр.1240</b>	<b>150 350,00</b>	<b>160 036,91</b>	<b>150 350,00</b>	<b>160 036,91</b>

#### **4.6. Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса на 31.12.2023 г. – 99,85 тыс.руб., на 31.12.2024 г. – 70,1тыс.руб., в т.ч.:**

- денежные средства на расчетных счетах - на 31.12.2023 г. – 99,85 тыс. р., на 31.12.2024г. - 70,1 тыс.р.;

#### **4.7. Строка 1520 «Кредиторская задолженность»**

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к балансу.

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2024г составила **124,71 тыс.р.**, в т.ч. по заработной плате перед сотрудниками- 22,79 тыс.р.; по налогам и сборам- 101,92 тыс.р.

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023г составила **39,91тыс.р.**, в т.ч. по заработной плате перед сотрудниками- 20,71тыс.р.; по налогам и сборам- 18,2тыс.р.

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023и 2022гг. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

#### 4.8. Строка 1540 «Оценочные обязательства»

Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах  
Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды.

Для расчета оценочного обязательства на оплату отпусков используется следующий порядок:

- обязательство определяется на последнее число каждого квартала;
- сумма оценочного обязательства рассчитывается как произведение количества не использованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на конец квартала (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок по организации за последние шесть месяцев с учетом начисленных взносов на обязательное страхование. При этом средневзвешенный заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

Оценочные обязательства под резерв ежегодных отпусков сотрудников составили на 31.12.2023 г. 131,91 тыс.р., на 31.12.2024 г. – 98,17 тыс.р.

#### ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

В течение 2023 - 2024 годов Общество не получило государственной помощи.

#### Информация о событиях после отчетной даты

Факты хозяйственной деятельности могут быть признаны событиями после отчетной даты, в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

Событие после отчетной даты, произошедшее в период после окончания отчетного года до даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, признается существенным, если их сумма превышает 5 % от величины актива или обязательства Бухгалтерского баланса или иной формы отчетности, составленного на дату, на которую необходимо принятие решения об использовании уровня существенности.

Существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации, на момент подписания бухгалтерской отчетности нет.

### **5. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

5.1. Управленческие расходы за 2024год в сравнении с 2023г увеличились на 48,43 тыс.р. (или на 3,5%) и составили 1402,86тыс.р.

Статьи затрат	2023		2024г		отклонение (2024г-2023г)	
	Сумма, тыс.р.	Доля,%	Сумма, тыс.р.	Доля,%	Сумма, тыс.р.	доля,%
оплата труда	580,54	42,9%	574,78	41,0%	-5,76	-1,0%
страховые взносы (зарплатные)	175,32	12,9%	173,58	12,4%	-1,74	-1,0%
амортизация нематериальных активов			450,59	32,1%	450,59	100,0%
Расходы на программное обеспечение	450,56	33,3%	5,90	0,4%	-444,66	-7536,7%
Прочие услуги сторонних организаций	148,00	10,9%	198,00	14,1%	50,00	25,3%
<b>Итого</b>	<b>1354,43</b>	<b>100,0%</b>	<b>1402,86</b>	<b>100,0%</b>	<b>48,43</b>	<b>3,5%</b>

Расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», списываются в конце каждого месяца в качестве условно-постоянных в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы». В отчете о финансовых результатах отражаются по строке **2220 «Управленческие расходы»**.

**5.2. Прибыль от продаж** (строка 2200 ОФР) составила: за 2022г- 1369,6 тыс.р; за 2023г- 1354,43 тыс.р.; за 2024 г– 1402,86 тыс.р.

**5.3. Проценты к получению** (строка 2320 ОФР)

Прочие доходы	Сумма, за 2023г	Доля, %	Сумма, за 2024г	Доля, %	Абсолютное отклонение, тыс.р.	Относительное отклонение, %
Проценты по выданным займам	1 922,01	100,00%	2 335,53	100,00%	413,52	21,5%
<b>ДОХОДЫ</b> всего:	<b>1 922,01</b>	<b>100%</b>	<b>2 335,53</b>	<b>100%</b>	<b>413,52</b>	<b>21,5%</b>

**5.4. Прочие расходы** (строка 2350 ОФР)

Прочие расходы	Сумма, за 2023г	Доля, %	Сумма, за 2024г	Доля, %	Абсолютное отклонение, тыс.р.	Относительное отклонение, %
Ведение реестра акционеров	29,43	32,63%	33,31	43,48%	3,88	13,2%
Прочие внереализационные доходы(расходы)	1,81	2,00%	1,94	2,53%	0,13	7,4%
Прочие внереализационные доходы и расходы, не принимаемые в НУ	30,00	33,26%	26,36	34,40%	-3,65	-12,2%
Расходы на услуги банков	28,96	32,11%	15,00	19,58%	-13,96	-48,2%
<b>РАСХОДЫ</b> всего:	<b>90,20</b>	<b>100%</b>	<b>76,60</b>	<b>100%</b>	<b>-13,59</b>	<b>-15,1%</b>

Общая сумма внереализационных расходов по данной строке составила **76,6 тыс.р.**, сумма внереализационных расходов уменьшилась в сравнении с 2023г на 13,59тыс.р.

**5.5. Прибыль до налогообложения** (строка 2300 ОФР)– 855,56 тыс. р.

Налог на прибыль (строка 2410 ОФР)– 55,69тыс. р., в т.ч

- текущий налог на прибыль (строка 2411 ОФР) – 82,77 тыс.р.;
- отложенный налог на прибыль (строка 2412 ОФР) – 27,08 тыс.р.

**5.6 Чистая прибыль отчетного периода** (строка 2400 ОФР)– 799,87 тыс. р.

**6. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ И АФФИЛИРОВАННЫХ ЛИЦАХ ОБЩЕСТВА**

Связанными сторонами в целях раскрытия соответствующей информации в бухгалтерской отчетности являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (п. 4 ПБУ 11/2008). Это могут быть:

1. Юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую

отчетность, которые являются **аффилированными лицами** в соответствии с законодательством РФ (пп. "а" п. 4 ПБУ 11/2008).

#### **Информация о бенефициарных владельцах:**

- Вартанов Вартан Азатович, гр-во РФ, ИНН 230803742798, косвенное участие
- Бессараб Светлана Викторовна, гр-во РФ, ИНН 231102430295, косвенное участие

#### **Состав ревизионной комиссии:**

- Старина Юлия Валентиновна, член ревизионной комиссии, вознаграждение не выплачивалось.
- Кононова Светлана Николаевна, член ревизионной комиссии, вознаграждение не выплачивалось.
- Михайлова Владислава Сергеевна, член ревизионной комиссии, вознаграждение не выплачивалось.

#### **Управленческий персонал:**

Выплаты основному управленческому персоналу (оплата труда) в 2024 г. составили – 598,63 тыс.руб., начисленные налоги и взносы во внебюджетные фонды – 181,41тыс.руб., в 2023 г составили –532,61 тыс.р., начисленные налоги и взносы во внебюджетные фонды- 181,94 тыс.р.

Оплата Организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п., а так же платежи в пользу основного управленческого персонала в 2022-2024 гг. не производились. Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу в 2022-2024 гг. не выплачивались.

#### **Члены совета директоров:**

Обязательная информация		Дополнительная информация	
Ф.И.О.	Должность	Общая сумма выплаченного вознаграждения	Описание вида выплаченного вознаграждения
Авакова Марина Владимировна		0,00	Вознаграждение не выплачивалось
Гаспарян Карен Леонардович	Генеральный директор	0,00	Вознаграждение не выплачивалось
Левина Алла Константиновна		0,00	Вознаграждение не выплачивалось
Липина Ольга Андреевна		0,00	Вознаграждение не выплачивалось
Ломановский Сергей Михайлович		0,00	Вознаграждение не выплачивалось
<b>ИТОГО:</b>		<b>0,00</b>	

#### **Аффилированными лицами Общества являются:**

Контрагенты	Сальдо на начало периода	Обороты за период		Сальдо на конец периода
	Дебет	Дебет	Кредит	Дебет
Договоры				
ООО «Центр Электронных торгов» (владение более 25 % акций)	0	70 036,91	0,00	70 036,91
Союз «Краснодарское краевое объединение организаций профсоюзов» (владение более 25 % акций)	Операции отсутствовали			

## **7. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

### **Информация о рисках**

Риски Общества связаны с изменением законодательства, так же с общеэкономической и политической ситуацией.

Мы проанализировали влияние специальной военной операции и введенных пакетов санкций в отношении РФ в 2024 г. на финансовое состояние и устойчивость работы нашего

предприятия и установили, что сложившаяся ситуация не скажется на финансовых и экономических показателях предприятия в обозримом будущем и не оказала существенного влияния на результаты деятельности Общества в отчетном периоде.

По оценке руководства Общества, рисков ликвидности не имеется.

#### Фонды и чистые активы общества

По результатам 2023г в 2024г. было начислено в резервный фонд 18,8тыс.р., что составляет 5 процентов от полученной чистой прибыли 2023г. На конец отчетного года общая сумма резервного фонда Общества составила 69,54тыс.р.

Резервный фонд Общества сформирован путем обязательных ежегодных отчислений до достижения им размера, установленного ст.35 Федерального закона от 25.02.2022 N 25-ФЗ. Резервный фонд общества предназначен для покрытия его убытков, а также для погашения облигаций общества и выкупа акций общества в случае отсутствия иных средств и не может быть использован для иных целей.

#### Информация о прекращении деятельности

В соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности предполагается, что общество будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

Активы и обязательства учитываются на том основании, что организация сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

Настоящая бухгалтерская отчетность была составлена исходя из принципа непрерывности деятельности.

В течение обозримого будущего ликвидация общества не планируется.

Генеральный директор

МП

28.03.2025 г.



Гаспаров К.Л.