

ПОЯСНЕНИЯ
к годовой бухгалтерской отчетности ООО «Миндальная Роща» за 2024 г.

1. Общие сведения.

1.1. *Данные о хозяйственной деятельности ООО «Миндальная Роща» (далее Общество).*

1.2. Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Миндальная Роща»;

Сокращенное наименование: ООО «Миндальная Роща»;

Юридический адрес: 298500, Республика Крым, г. Алушта, ул. Аллея Декабристов, д.5;

Общество было зарегистрировано 14.11.2001г.

В связи с вхождением Крыма в состав Российской Федерации 07 октября 2014 г. осуществлено внесение сведений об Обществе в ЕГРЮЛ - проведена перерегистрация Общества, свидетельство о государственной регистрации серия 23, регистрационный номер - 008832390

ООО «Миндальная Роща» в 2024 г. осуществляло следующие основные виды деятельности:

- Деятельность прочих мест размещения;
 - сдача внаем собственного недвижимого имущества;
 - деятельность гостиниц и ресторанов;
 - прочая деятельность по организации отдыха и развлечений;
 - производство, передача и распределение пара и горячей воды (тепловой энергии) котельной;
 - деятельность баров;
 - деятельность прочих мест для временного проживания
 - сдача внаём для временного проживания меблированных комнат
 - покупка и продажа собственного недвижимого имущества
- иные виды деятельности, не запрещенные действующим законодательством РФ

Общество в отчетном периоде не имеет обособленных подразделений

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников списочного состава Общества за 2024 г. составила: 82 чел.

Ключевой персонал:

Председатель Наблюдательного Совета – Соломатников.

Члены Наблюдательного Совета: Шведский Р.Л., Преображенский М.И

Директор– Панова О.В.

Главный бухгалтер – Крюков И.В.

Участником Общества является:

Участник	31 декабря 2024г., %	31 декабря 2023г., %
Компания «HERSCHEL CONSULTANTS (JVERSEAS) LIMITED» (Кипр)	100	100

На протяжении 2024г. Общество вело свою деятельность на основании следующих лицензий:

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «Миндальная Роца» за 2024 г.

- Лицензия на розничную продажу алкогольной продукции серия 91РПОН№ 0002611 от 09.06.2023 года
- Лицензия на осуществление деятельности по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами №АН-82-000622 от 15.08.20219 года

2. Основа подготовки бухгалтерской отчетности и организации бухгалтерского учета.

Настоящая отчетность была подписана: **23.06.2025 г.**

Концептуальной основой составления бухгалтерской отчетности приняты российские правила составления.

Согласно приказу №153 от 29.11.2024 и приказу №173 от 29.12.2024 в 2024г. была проведена инвентаризация.

Информация о проведенной инвентаризации приведена в таблице:

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	примечания
Основные средства, в т.ч.:	01.12.2024	Приказ №135 от 29.11.2024 г.
- собственные	01.12.2024	
- арендованные	01.12.2024	
Покупные товары и товары отгруженные	01.12.2024	Приказ №135 от 29.11.2024 г.
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	01.12.2024	
Оборудование к установке	01.12.2024	
Вложения во внеоборотные активы, в т.ч.	01.12.2024	
- незавершенное строительство объектов О.С.	01.12.2024	
Расходы будущих периодов	01.12.2024	
Нематериальные активы	01.12.2024	
Материально-производственные запасы	01.12.2024	Приказ №135 от 29.11.2024 г.
Незавершенное производство	31.12.2024	
Денежные средства, денежные документы, ценности, бланки строгой отчетности	31.12.2024	Приказ №135/1 от 29.11.2024 г.
Финансовые вложения	31.12.2024	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2024	
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2024	
Расчеты с бюджетом	31.12.2024	
Расчеты с внебюджетными фондами	31.12.2024	

Результаты инвентаризации, следующие:

- разницы между учетными и фактическими данными не обнаружены.
- сумма непригодных к использованию МПЗ и оборудования составила: 0 тыс.руб.

Результаты инвентаризации рассмотрены инвентаризационной комиссией (протокол №1 от 29.12.2024 года).

3. Основы составления отчетности и краткое изложение существенных элементов учетной политики, использованных Обществом при подготовке бухгалтерской отчетности за 2024г.

Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ,

- «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н,
- Положений по бухгалтерскому учету и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации,
- Приказа Минфина России от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»,
- Приказа Общества «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета» №120 от 30.12.2023г.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2024г., отчета о финансовых результатах за 2024 год, приложений к балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств за 2024 год) и Пояснений в текстовом виде.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2024 по 31.12.2024.

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

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 10 %.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с "Учетной политикой Общества на 2024 год для целей бухгалтерского учета"

Учетная политика Общества подготовлена в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и подготовки отчетности, установленными законодательством и положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ).

В 2024 году хозяйственные операции оформлялись на первичных документах, составленных на унифицированных формах, а при их отсутствии – на самостоятельно разработанных формах первичных учетных документов, порядок проведения инвентаризации имущества не изменялся.

Основные положения учетной политики:

В бухгалтерском и налоговом учете доходы и расходы учитываются методом начисления.

Инвентаризация материалов, товарных запасов и расчетов проводится на дату составления годового бухгалтерского баланса, а также в случаях, предусмотренных законодательством. Инвентаризация основных средств проводится один раз в три года.

3.1. Нематериальные активы

В соответствии с пунктом 4 ФСБУ 14/2022 к нематериальному активу относится актив, который одновременно характеризуется следующими признаками:

1. Не имеет материально-вещественной формы.

2. Предназначен для использования в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже товаров, при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд либо для использования в деятельности некоммерческой организации (НКО), направленной на достижение целей, ради которых она создана.
3. Используется более 12 месяцев.
4. Способен приносить организации экономические выгоды в будущем (обеспечить достижение НКО целей, ради которых она создана), на получение которых организация имеет право (например, исключительные права или права по лицензионным договорам и др.). При этом доступ иных лиц к этим выгодам организация способна ограничить.
5. Может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них.

Первоначальная стоимость НМА определяется исходя из фактических затрат, связанных с приобретением, созданием и доведением до состояния возможной эксплуатации. Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

Способ амортизации НМА является оценочным значением и устанавливается в отношении каждого объекта НМА исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования.

В случае, когда расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования НМА не является надежным, размер амортизационных отчислений по такому активу определяется линейным способом.

3.2. Основные средства (ОС)

Общество применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, имеют стоимость менее 40 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Общество классифицирует основные средства по следующим видам и группам:
 недвижимость, которая используется в производственной деятельности;
 инвестиционная недвижимость;
 машины и оборудование;
 транспортные средства;
 производственный и хозяйственный инвентарь.

Объекты основных средств по группам «недвижимость», «оборудование» и «транспорт» оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Основание: пункты 13 и 14 ФСБУ 6/2020.

Общество применяет ФСБУ 6/2020 в полном объеме, за исключением пункта 7 ФСБУ 6/2020. В качестве арендодателя Общество отражает предмет аренды как инвестиционную недвижимость на счете 01 «Основные средства» или 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

Общество начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно. По группам основных средств амортизация начисляется линейным способом.

Общество проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования в следующих случаях:

- по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- в случае устаревания объекта, которое более чем на 10 процентов сокращает первоначальный срок его полезного использования;
- при обстоятельствах, которые увеличивают или уменьшают его ликвидационную стоимость более чем на 10 процентов.

В бухгалтерской отчетности не пересчитываются сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, производя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на конец периода, предшествующего отчетному.

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

- а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд либо для предоставления за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- в) Общество не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- г) объект способен приносить экономические выгоды (доход) в будущем.

Установить стоимостной критерий для признания объекта в составе основных средств в размере 40 000руб.

Синтетический учет основных средств ведется с использованием счетов 01 «Основные средства», 03 «Доходные вложения в материальные ценности» и 08 «Вложения во внеоборотные активы». Аналитический учет основных средств ведется по каждому инвентарному объекту в разрезе видов основных средств. Учет основных средств ведется по каждому инвентарному объекту в инвентарных карточках учета основных средств. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями, являющимися неотъемлемой частью обеспечения работоспособности объекта, или отдельный конструктивно обособленный предмет, выполняющий самостоятельные функции, а также обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенных технологических функций. В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых отличаются более чем на 24 (Двадцать четыре) месяца, каждая такая часть подлежит учету как самостоятельный инвентарный объект основных средств.

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 перспективно.

Общество учитывает капитальные вложения только в сумме, которая уплачена или подлежит уплате поставщику, продавцу или подрядчику. При этом другие расходы признаются в отчетном периоде. Это касается амортизации активов, которые используются при осуществлении капвложений, зарплаты сотрудников и т. д.

Общество определяет суммы, уплаченные или подлежащие уплате при осуществлении капитальных вложений, без учета скидок, уступок, вычетов, премий и т.д.

Общество не дисконтирует платежи поставщикам и подрядчикам при отсрочке платежа свыше 12 месяцев.

Общество при оплате капитальных вложений неденежными средствами фактические затраты считает в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, выполненных работ или оказанных услуг, то есть не рассчитывает их справедливую стоимость.

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение на основании п. 17 ФСБУ 26/2020.

Материалы, запасные части и иные ТМЦ, которые Общество приобрело для создания, улучшения или восстановления основных средств, учитываются как капитальные вложения с момента их приобретения. Данные активы учитываются обособленно на счете 10 «Материалы» в разрезе аналитического учета по подразделениям (склад для строительства). В бухгалтерском балансе материалы, запчасти и прочие ТМЦ для капитальных вложений отражаются в составе внеоборотных активов. Основание: подп. «а» п. 5, подп. «б» п. 10 ФСБУ 26/2020, Инструкция к плану счетов)

Начисление износа по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта основных средств к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется самостоятельно на дату ввода объекта в эксплуатацию в соответствии с «Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы», утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 в действующей редакции.

Фактические затраты на ремонт ОС включаются в расходы по мере выполнения ремонтных работ в том периоде, в котором они были осуществлены без создания резерва.

3.3. Материально-производственные запасы.

Учет запасов в бухгалтерском учете формируется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Общество на основании требования рациональности бухгалтерского учета считает ретроспективные скидки, премии, бонусы и иные преференции от поставщика не существенными, если они не превышают 5 процентов от стоимости запасов. Такие преференции отражаются в бухгалтерском учете в периоде подписания документов о предоставлении с поставщиком.

Авансы под приобретение и создание запасов раскрываются в соответствующей строке указанного вида запасов.

ФСБУ 5/2019 не распространяется на материальные ценности других лиц, находящиеся у Общества в связи с оказанием ею этим лицам услуг:

- по хранению;
- по продаже по агентским договорам;
- по договорам комиссии;
- складского хранения;
- транспортной экспедиции;

В целях обеспечения сохранности этих запасов и надлежащего контроля за их движением, их учет осуществляется на отдельном забалансовом счете 001.

Основание: п. 8 ФСБУ 5/2019 "Запасы"

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Единицей бухгалтерского учета запасов считается их номенклатурный номер и партия. При перемещении запасов между складами подразделений номер партии в исключительных случаях может изменяться (оформляется ведомость технических изменений партий/видов оценки при операциях перемещения запасов).

Приобретенные (полученные) запасы зачисляются на баланс по фактической себестоимости.

Затраты на приобретение материалов отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы". Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонения в стоимости материальных ценностей" не используются. Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) учитываются на отдельном субсчете "Транспортно-заготовительные расходы" к счету 10.

Понесенные обществом ТЗР при принятии к учету распределяются по видам материалов.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов, относящихся к разным видам, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

Списание ТЗР по отдельным видам или группам материалов производится ежемесячно пропорционально учетной стоимости списанных материалов. Удельный вес ТЗР к учетной стоимости материалов определяется как отношение суммы остатка ТЗР на начало месяца и текущих ТЗР за месяц к сумме остатка материалов на начало месяца и материалов, поступивших в течение месяца, по учетной стоимости.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится Обществом по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц.

Общество создает (корректирует) резерв под снижение стоимости материалов ежегодно на отчетную дату годовой бухгалтерской отчетности.

Резерв под снижение стоимости материалов создается по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных материалов.

Если текущая рыночная стоимость материалов, под снижение стоимости которых ранее был создан резерв, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится на прочие доходы текущего отчетного периода.

3.4. Дебиторская задолженность.

Дебиторская задолженность признаётся в бухгалтерском учёте в соответствии с условиями хозяйственных договоров. В случае отказа дебитора от поставленных товаров, работ, услуг, корректировка размера дебиторской задолженности осуществляется на основании предъявленных договоров и письменного подтверждения правомерности отказа юридической и коммерческой службами.

Штрафы, пени, неустойки принимаются к бухгалтерскому учёту в суммах, присужденных судом или признанных Обществом.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. (Основание: п. п. 6, 35, 50 ПБУ 4/99)

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям. (Основание: 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;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности, подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем. (Основание: абз. 2 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

Если на отчетную дату у Общества имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем Общества.

3.5. Финансовые инвестиции

Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 и учетной политикой для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

(Основание: абз. 2 п. 19 ПБУ 19/02)

Проверка на обесценение финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности при наличии признаков обесценения. (Основание: абз. 6 п. 38 ПБУ 19/02)

При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. (Основание: абз. 2 п. 26 ПБУ 19/02)

Критерии установления признаков обесценения, в том числе для:

Вкладов в уставный капитал других Обществ:

- отсутствуют или существенно снижаются поступления доходов в виде части чистой прибыли при высокой вероятности дальнейшего уменьшения этих поступлений в будущем;
- стоимость доли общества в уставном капитале ООО, рассчитанные исходя из чистых активов ООО, имеет отрицательную динамику и ниже учётной стоимости финансовых вложений

Займов, предоставленных другим организациям:

начата процедура ликвидации организации-заемщика;
заемщик объявлен банкротом или по отношению к нему введено внешнее управление;
задолженность по займу не погашена в установленные договором сроки, и просрочка составляет более 12 месяцев;
чистые активы организации-заемщика, рассчитанные в порядке, определенном законодательством Российской Федерации, на протяжении трех лет подряд (включая текущий год) имеют отрицательную динамику.

3.6. Доходы

Доходы от обычных видов деятельности отражаются в бухгалтерском учёте по методу начисления. Выручка принимается к бухгалтерскому учёту в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине дебиторской задолженности и величине поступления денежных средств в кассу.

Прочие доходы признаются по методу начисления.

Величина дебиторской задолженности определяется исходя из цены, установленной договором между Обществом и покупателем или пользователем активов Общества. Если цена не предусмотрена в договоре и не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения величины дебиторской задолженности принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров, работ, услуг) либо предоставления во временное пользование (временное владение и пользование) аналогичных активов.

Величина дебиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, принимается к бухгалтерскому учёту по стоимости товаров (ценностей), полученных Обществом.

В случае изменения обязательства по договору первоначальная величина дебиторской задолженности корректируется исходя из стоимости актива, подлежащего получению Обществом.

Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещения причиненных Обществу убытков, принимаются к бухгалтерскому учёту в суммах, присуждённых судом.

Выручка от сдачи имущества в аренду определяется по приведенной стоимости. Приведенная стоимость арендных платежей определяется в сумме их номинальной величины, указанной в договоре, по договорам, срок действия которых менее 12 месяцев.

К затратам, связанным со сдачей имущества в аренду, относится амортизация данного имущества. Амортизация списывается со счёта 02 «Амортизация основных средств» на счёт 90.02.

Предмет после его передачи в аренду не списывается и продолжает учитываться у Общества в соответствии с прежним порядком учёта.

3.7. Расходы

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

организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-2 "Себестоимость продаж").

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ услуг полностью в отчётном году их признания в качестве расходов по обычным ценам деятельности.

В Обществе для распределения затрат применяется система директ-костинг.

Учёт расходов ведётся методом начисления.

3.8. Учет расходов по займам и кредитам

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами (Основание: абз. 4 п. 7 ПБУ 15/2008)

Учет процентов по векселям и облигациям

Проценты (дисконт) по выданным векселям признаются равномерно в течение предусмотренного векселем срока выплаты полученных займы денежных средств.

(Основание: абз. 2 п. 15 ПБУ 15/2008)

Проценты (дисконт) по выпущенным облигациям признаются равномерно в течение срока действия договора займа.

(Основание: абз. 2 п. 16 ПБУ 15/2008)

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

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

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (Кредитору), отражаются равномерно независимо от условий договора.

Займы, числящиеся на момент получения в составе долгосрочной задолженности, не переводятся в состав краткосрочной задолженности, если на момент погашения займа остается более 365 дней.

Дополнительные расходы, связанные с получением и обслуживанием займов включаются в операционные расходы в том отчётном периоде, в котором они были произведены.

В бухгалтерской отчётности кредиты и займы отражаются в размере фактически полученных денежных средств. В том случае, если по условиям договора сумма кредита выше фактически полученных денежными средствами на отчётную дату, в пояснительной записке раскрывается информация о недополученной сумме кредита.

3.9. Способы оценки имущества

- Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку;

- имущества, полученного безвозмездно, - по рыночной стоимости на дату оприходования;

- имущества, произведенного в самом обществе, - по стоимости его изготовления.

3.10. Структура и способы списания расходов будущих периодов

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учёту (неисключительное право пользования программным продуктом), и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида, т.е. если условиями договора предусмотрен срок пользования неисключительным правом, то расходы списываются в течение данного срока. В том случае, если срок не оговорен Общество самостоятельно определяет такой срок. Если срок полезного пользования превышает 12 месяцев, неисключительное право подлежит отражению в составе внеоборотных активов по строке «Прочие внеоборотные активы» до того момента, когда срок использования будет менее 12 месяцев.

Для признания актива в качестве расходов будущего периода необходимо единовременное выполнение следующих условий:

Актив может быть:

- а) использован обособленно или в сочетании с другим активом в процессе производства продукции, работ, услуг, предназначенных для продажи;
- б) обмен на другой актив;
- в) использован для погашения обязательства;
- г) распределён между собственниками Общества;

При невыполнении хотя бы одного из условий понесенные затраты признаются либо в качестве расходов единовременно либо в составе авансов.

Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если, срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчётной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные и отражаются по строке 1170 «Прочие внеоборотные активы».

3.11. Учёт денежных средств и их эквивалентов

Учёт средств целевого финансирования, средств государственной помощи и средств, выделяемых для финансирования капитальных вложений при приобретении и создании объектов внеоборотных активов ведется на отдельных специальных счетах, открытых в кредитной организации.

Лимит остатка наличных денег в кассе установлен согласно расчёту, на основании приказа в начале календарного года (с учётом требований п.2 Указания Банка России от 11.04.2014г. №3210-У) Приложение 7 к учётной политике.

3.12. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Пересчет по среднему курсу за период не производится.

(Основание: п. п. 4, 5, 6 ПБУ 3/2006)

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится.

3.13. Оценочные обязательства

Общество не создает оценочные обязательства.

3.14. Учет расчетов по налогу на прибыль

Общество, являясь плательщиком налога на прибыль, ведет учет расчетов по налогу на прибыль в соответствии с требованиями бухгалтерского (ПБУ 18/02) и налогового законодательства (гл. 25 НК РФ).

4. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета

В учетную политику на 2024 год изменения не вносились. В 2024 году хозяйственные операции оформлялись на первичных документах, составленных на унифицированных формах, а при их отсутствии – на самостоятельно разработанных формах первичных учетных документов, порядок проведения инвентаризации имущества не изменялся.

5. Налогообложение.

Интерпретация руководством Общества и принятие управленческих решений по вопросам налогового учета применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем методам учета, которые четко не прописаны в законодательстве или допускают двоякое толкование. В результате, могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляется возможным. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки.

В тех случаях, когда существуют законодательная неопределенность или нормы, в отношении которых позволительно больше чем один вариант толкования, начисление налогов проводится исходя из оценки руководства Общества на основе анализа информации, которая есть в ее распоряжении, включая судебную практику.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2024 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

В 2024 г Общество находилось на общей системе налогообложения, являлось плательщиком налога на прибыль, НДС, транспортного налога, налога на имущество,

6. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ.

6.1. Нематериальные активы.

Нематериальные активы по состоянию на 31.12.2024г. отсутствуют:

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «Миндальная Роца» за 2024 г.

6.2. Основные средства.

Основные средства на 31 декабря 2024г. представлены следующим образом:

Тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Измене ния за период			На конец перисда		
		первона- чальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация	Поступило	Выбыло объектов		начисле но ортиза- ции	первона - чальная стоимос ть	накоплен- ная аморти- зация
					первона- чальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация			
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2024г.	493 481	(130 717)	392	(308)	222	(24 004)	493 565	(154 499)
	за 2023г.	522 299	(108 413)	433	(29 251)	2 410	(24 715)	493 481	(130 717)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2024г.	12 533	(9 185)	392			(1 033)	12 925	(10 219)
	за 2023г.	12 372	(8 089)	161			(1 096)	12 533	(9 185)
Здания	за 2024г.	243 089	(71 460)				(12 669)	243 089	(84 129)
	за 2023г.	246 962	(60 161)	156	(4 028)	1 417	(12 717)	243 089	(71 460)
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2024г.	1 601	(1 102)				(59)	1 601	(1 161)
	за 2023г.	1 486	(1 013)	116			(90)	1 601	(1 102)
Другие виды основных средств	за 2024г.	17 145	(11 686)		(308)	222	(2 237)	16 837	(13 701)
	за 2023г.	17 145	(9 184)				(2 502)	17 145	(11 686)
Транспортные средства	за 2024г.	4 077	(3 072)				(335)	4 077	(3 407)
	за 2023г.	4 077	(2 737)				(335)	4 077	(3 172)
Сооружения	за 2024г.	59 378	(25 505)				(3 180)	59 378	(28 686)
	за 2023г.	59 378	(22 312)				(3 193)	59 378	(25 505)
Офисное оборудование	за 2024г.	301	(159)				(100)	301	(259)
	за 2023г.	301	(59)				(100)	301	(159)
Арендованные земельные участки ППА	за 2024г.	151 497	(7 982)				(3 991)	151 497	(11 573)
	за 2023г.	176 719	(4 692)		(25 222)	993	(4 283)	151 497	(7 982)
Арендванное недвижимое имущество ППА	за 2024г.	3 860	(566)				(399)	3 860	(965)
	за 2023г.	3 860	(167)				(399)	3 860	(566)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Объекты основных средств, стоимость которых не погашается, отсутствуют. Объекты основных средств в отчетном периоде не переоценивались.

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «Миндальная Роца» за 2024 г.

Объекты основных средств, учитываемые в составе доходных вложений в материальные ценности, отсутствуют.

Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации, отсутствуют.

6.2.1. Арендованные основные средства.

Предоставленные в аренду основные средства по договорам аренды:

- Детский развлекательный комплекс «РАДУГА» с оборудованием.
- Часть нежилых помещений комплекса «Эрбек»
- Ресторан эко-отеля «Bungalow Bill»

Расшифровка арендованных основных средств:

(руб.)

01.03, Арендованное имущество ИПА	Сальдо на 31.12.2023г.		Сальдо на 31.12.2024г.	
	Дт счет 01.03	Кт счет 02.03	Дт счет 01.03	Кт счет 02.03
Берегоукрепительные сооружения площ. 2072 кв.м.	3 859 659,82	565 639,81	3 859 659,82	964 914,97
Земельный участок 0,065 га	353 953,52	19 941,12	353 953,52	29 911,68
Земельный участок 0,3860 га	14 133 089,89	743 846,88	14 133 089,89	1 115 770,32
Земельный участок 0,5043 га	1 283 994,16	67 578,72	1 283 994,16	101 368,08
Земельный участок 1,057 га	12 423 424,65	653 864,40	12 423 424,65	980 796,60
Земельный участок 1,6679 га	61 068 859,39	3 221 214,48	61 068 859,39	4 831 821,72
Земельный участок 1,6997 га	62 233 191,59	3 275 431,20	62 233 191,59	4 913 146,80
Итого	155 356 173,02	8 547 516,61	155 356 173,02	12 937 730,17

Затраты на содержание, ремонт и обслуживание арендованных объектов осуществляются на основании договоров аренды.

Основные средства Общества, находящиеся в залоге:

Наименование объекта ОС в залоге	Кадастровый номер	Основание
Неж помещ. апарта. №1 вилла Жасмин Этаж 1.2.3 Общая площадь 243,20 кв.м.	90:15:010107:59	ООО «Миндальная Роца» является поручителем под залог своего имущества по валютному кредитному договору перед ПАО «Энергобанк». Заемщик: АО «Пансионат «Море».
Неж помещ. апарта. №2 вилла Жасмин Этаж подвал, 1.2.3 Общая площадь 247,20 кв.м.	90:15:010107:80	
Неж помещ.апарта. №3 вилла Жасмин Этаж подвал, 1.2.3 Общая площадь 247,20 кв.м.	90:15:010107:81	
Неж помещ.апарта. №10 вилла Жасмин Этаж подвал, 1.2.3 Общая площадь 240,00 кв.м.	90:15:010107:377	
Неж помещ. апарта. №9 вилла Жасмин Этаж подвал, 1.2.3 Общая площадь 245,50 кв.м.	90:15:010107:111	
Неж помещ. апарта.№6 вилла Жасмин., Этаж подвал, 1.2.3 Общая площадь 241,20 кв.м.	90:15:010107:112	
Неж помещ. апарта.№7 вилла Жасмин., Этаж подвал, 1.2.3 Общая площадь 245,10 кв.м.	90:15:010107:110	

6.3 Капвложения (в т.ч. незавершенное строительство)

Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитывается в составе объектов незавершенного строительства обособленно. По состоянию 31.12.2024 Капвложения (в т.ч. незавершенное строительство) составили:

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «Миндальная Роща» за 2024 г.

Тыс.руб.

Наименование	Стоимость НС по состоянию на 31.12.2023г.	Стоимость НС по состоянию на 31.12.2024г.
Строительство объектов основных средств	-	-
Оборудование к производственным линиям и коммерческое оборудование	-	-
Монтажные работы и реконструкция	-	943
Приобретение объектов ОС и нематериальных активов	-	-
Итого:	-	943

6.4. Расходы будущих периодов.

По состоянию на 31.12.2024г. расходы будущих периодов в размере 230тыс.руб.отражены в строках Баланса:

- 1190 «Прочие внеоборотные активы» сроком списания более 12 месяцев в размере 5тыс.руб;
- 1260 «Прочие оборотные активы» в виде расходов будущих периодов со сроком списания менее 12 месяцев после отчетной даты в размере: 212 тыс.руб.;
- 1230 в виде расходов на обязательное страхование владельцев транспортных средств в размере 13тыс.руб.

Движение расходов будущих периодов по состоянию на 31.12.2024 г. (руб.)					
Расходы будущих периодов	Строка Баланса	Остаток на 01.01.2024	Поступило в 2024г.	Выбыло в 2024г	Остаток на 31.12.2024
Обязательное страхование ГО владельцев транспортных средств Саванна 2024-2024	1260	8 303,63		8 303,63	
Лиц.право польз ЭВМ Контур ФМС от 31 до 100 номеров регистрации посетителей 2024 -2025 год	1260		28 503,17	3 113,06	25 390,11
Обязательное страхование ГО владельцев транспортных средств Митсубиши 2024-2025	1230		9 358,58	9 000,60	357,98
Обязательное страхование ГО владельцев транспортных средств ФВ Каравелл 2023-2024	1260	6 063,92		6 063,92	
Страхование ГО владельцев опасного объекта лифты с 14.12.2023 по 13.12.2024	1260	4 377,42		4 377,42	
Страхование ГО владельцев опасного объекта лифты с 14.12.2024 по 13.12.2025	1230		4 600,00	222,58	4 377,42
Лицензионное пользование ПО Антивирус Касперского 2023-2024	1260	34 914,59		34 914,59	
Лицензионное пользование ПО Антивирус Касперского 2024-2025	1260		45 873,00	13 070,65	32 802,35
Подписка ИТС ПРОФ 1С 2024-2024	1260	49 740,69		49 740,69	
Лицензионное пользование ПО Антивирус Касперского 2023-2024	1260	522,22		522,22	
Лицензионное пользование ПО Антивирус Касперского 2024-2025	1260		1 200,00	484,84	715,16
Абонентское обслуживание программы ЭВМ Контур ФМС на 2024 -2025 год	1260		16 833,01	12 295,24	4 537,77
Абонентское обслуживание программы ЭВМ Контур ФМС на 2023 -2024 год	1260	19 294,54		19 294,54	
Онлайн-консультант Streamwood 2023-2024	1260	11 612,90		11 612,90	
Обязательное страхование ГО владельцев транспортных средств ЛАЗ 2023-2024	1260	8 175,59		8 175,59	
Обязательное страхование ГО владельцев транспортных средств ЛАЗ 2024-2025	1230		8 187,57	650,52	7 537,05
Обязательное страхование ГО владельцев транспортных средств Фиат, Шкода, Форд 2023-2024	1260	10 891,75		10 891,75	
Обязательное страхование ГО владельцев транспортных средств Фольксваген Каравелл 2024-2025	1260		7 814,88	2 269,53	5 545,35
Логотип Миндальная Роща»	1190	5 363,62		692,04	4 671,58
Обязательное страхование ГО владельцев транспортных средств	1260		20 929,73	10 550,87	10 378,86

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «Миндальная Роца» за 2024 г.

средств Фиат, Шкода, Форд 2024-2025					
Комплект: КСС "Система "Главбух" с 29.07.22 по 28.03.24	1260	8 977,01		8 977,01	
Комплект: КСС "Система "Главбух" с 01.07.24 по 31.12.25	1260		50 000,00	16 757,74	33 242,26
Комплект: КСС "Система "Кадры" с 03.10.22 по 02.06.24	1260	15 488,50		15 488,50	
Комплект: КСС "Система "Кадры" с 01.07.24 по 31.12.25	1260		50 000,00	16 757,74	33 242,26
Право пользования ПО «Сервис обновление «Эвотор» 2023-2024	1260	129,03		129,03	
Право пользования ПО «Сервис обновление «Эвотор» 2024-2025	1260		2 850,00	2 696,77	153,23
Лицензия на ПО «Абонемент» Банковский протокол 6 мес.	1260		6 480,00	6 480,00	
Лицензия на ПО «Абонемент» модуль Интерфейс Турникет 6 мес.2024 год	1260		6 480,00	6 480,00	
Лицензия на ПО «Абонемент» модуль Менеджер 6 мес.	1260		12 960,00	6 515,81	6 444,19
Лицензия на ПО «Абонемент» модуль Менеджер 6 мес. Доп. Место	1260		9 720,00	9 720,00	
Лицензия на ПО «Абонемент» модуль Менеджер 6 мес. Доп. Место	1260		19 440,00	9 773,70	9 666,30
Лицензия на ПО «Абонемент» модуль Менеджер 6 мес. Доп. Место	1260		14 580,00	14 580,00	
ПО RKeper Модуль «Обновление 12 мес.» 2023-2024	1260	7 209,68		7 209,68	
ПО RKeper Модуль «Обновление 12 мес.» 2024-2025	1260		18 000	11 032,26	6 967,74
Итого:		191 065,09	377 873,94	338 845,42	230 093,61

6.5. Финансовые вложения.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

Оценка по дисконтированной стоимости не производилась.

Финансовые инвестиции не обременены залогом.

6.5.1. Долгосрочные финансовые вложения.

Общая сумма долгосрочных финансовых вложений на 31.12.2024г. (строка 1170 Баланса) составила: 22 165 тыс. руб., в том числе в следующие Общества:

Наименование и организационно-правовая форма	Сумма финансового вложения, тыс.руб.	Процент участия в капитале, %	Местонахождение
ООО «Морской»	22 165	99	г. Алушта, ул. Набережная, д.8

6.5.2. Краткосрочные финансовые вложения.

В составе краткосрочных финвложений (строка 1240 Баланса) отражены: предоставленные процентные займы в размере 42 305тыс.руб. сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты:

Наименование заемщика	Сумма задолженности по займу на 31.12.2024, тыс.руб.	% -ная ставка по займу	Срок возврата	№ договора
ООО «Морской»	525	8	31.12.2025	№б/н от 10.11.2020
ООО «Морской»	2 000	8	31.12.2025	№б/н от 25.07.2022
ООО «Морской»	1 000	8	31.12.2025	№б/н от 04.07.2022
ООО «Морской»	1 000	8	31.12.2025	№б/н от 13.07.2022
ООО «Морской»	1 500	8	31.12.2025	№б/н от 21.07.2022
ООО «Морской»	1 000	8	31.12.2025	№б/н от 23.06.2022
ООО «Морской»	8 000	8	31.12.2025	№б/н от 11.04.2022
ООО «Морской»	380	8	31.12.2025	№б/н от 17.01.2023
ООО «Морской»	3 000	8	31.12.2025	№б/н от 27.03.2023
ООО «Морской»	2 000	8	31.12.2025	№б/н от 28.04.2023

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «Миндальная Роцца» за 2024 г.

ООО «Морской»	1 900	9	31.12.2025	№6/н от 13.12.2023
ООО «Морской»	300	9	31.12.2025	№6/н от 23.01.2024
ООО «Морской»	1 300	12	31.12.2025	№6/н от 20.03.2024
ООО «Морской»	2 000	12	31.12.2025	№6/н от 16.04.2024
ООО «Юстас-Крым»	100	5,5	31.12.2025	№6/н от 30.06.2020
ООО «Юстас-Крым»	3700	5	31.12.2025	№6/н от 29.07.2020
ООО «Юстас-Крым»	600	5	31.12.2025	№6/н от 15.02.2021
ООО «Юстас-Крым»	800	6,5	31.12.2025	№6/н от 15.04.2020
ООО «Юстас-Крым»	500	6,5	31.12.2025	№6/н от 30.01.2020
ООО «Юстас-Крым»	400	5	31.12.2025	№6/н от 01.03.2021
ООО «Юстас-Крым»	200	9,5	31.12.2025	№6/н от 01.07.2020
ООО «Юстас-Крым»	300	9,5	31.12.2025	№6/н от 19.07.2022
ООО «Юстас-Крым»	150	8	31.12.2025	№6/н от 04.04.2023
ООО «Юстас-Крым»	100	8	31.12.2025	№6/н от 16.05.2023
ООО «Юстас-Крым»	3 900	8	31.12.2025	№6/н от 27.03.2023
ООО «Юстас-Крым»	1 800	9	31.12.2025	№6/н от 13.12.2023
ООО «Юстас-Крым»	1 400	12	31.12.2025	№6/н от 15.02.2024
ООО «Юстас-Крым»	1 700	12	31.12.2025	№6/н от 16.04.2024
ООО «Юстас-Крым»	750	12	31.12.2025	№6/н от 20.03.2024
Итого	42 305			

6.6. Запасы.

Тыс. руб.

Наименование	Стоимость сырья и материалов по состоянию на 31.12.2023	ПРИХОД	РАСХОД	Стоимость сырья и материалов по состоянию на 31.12.2024
Сырье, топливо	2 317	10 730	10 451	2 596
Упаковочные материалы	-	-	-	-
Тара	-	-	-	-
Запасные части	277	447	423	301
Готовая продукция	-	-	-	-
Итого	2 594	11 177	10 874	2 897

Материально-производственные запасы, принадлежащие Обществу и по состоянию на 31.12.2024г.:

- находящиеся в пути не числятся.
- переданные на хранение не числятся.
- переданные под залог не числятся.

Резерв под снижение стоимости МПЗ не создавался ввиду отсутствия признаков обесценения.

7.7. Дебиторская задолженность.

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

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

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «Миндальная Роща» за 2024 г.

	Тыс. руб.	
	По состоянию на 31.12.2023г.	По состоянию на 31.12.2024г.
Дебиторская задолженность за товары, работы, услуги	4 000	3 462
Дебиторская задолженность по выданным авансам	2 811	10 360
Дебиторская задолженность с бюджетом	480	983
Другая текущая дебиторская задолженность	5 037	5 817
Резерв сомнительных долгов	-	-
Всего:	12 328	20 621

В течение 2024 г. не производилось списание сомнительной и безнадежной задолженности. Резервы по сомнительным долгам не создавались.

Для определения наиболее крупных дебиторов по состоянию на 31.12.2024 г. были определены контрагенты, сумма задолженности по которым превышает 500 тыс. руб.

Тыс. руб.	
Дебитор	Сумма
ООО Агрокомплекс «Янтарное» Договор на выполнение ремонтных работ от № 28-02 от 27.02.2017	2 000
Ялтинское УЭГХ ГУП РК «Крымгазсети» Договор № 2015/ТП-ПР-068-АЛ от 01.01.2015	534
ООО «Санпул» Договор №22/08 от 22.08.2024	1 496
ООО «Триумф Строй» Договор №01-09/2024-Пр от 16.09.2024	5 029

6.8. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков
Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

	Тыс. руб.		
Статьи	2024 г.	2023 г.	2021 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	3 100	1 813	2 768
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-	-	-
Денежные эквиваленты	-	-	-
Итого денежные средства и их эквиваленты	3 100	1 813	2 768
Сумма депозитных вкладов, числящихся в кредитных учреждениях на 31 декабря	-	-	-
- размер процента по депозиту в соответствии с договором	-	-	-

По состоянию на 31.12.2024 размещенные депозиты отсутствуют.

6.9. Капитал и резервы.

6.9.1. Уставный капитал.

По состоянию на 31.12.2024г. зарегистрированный и оплаченный уставный капитал составил: 268 515 т.р. и соответствовал размеру, утвержденному в Уставе.

6.9.2. Добавочный капитал (строка 1350 Бухгалтерского баланса).

Добавочный капитал на конец 2024 года составил 0 тыс.руб.

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «Миндальная Роща» за 2024 г.

6.9.3. Резервный капитал (строка 1360 Бухгалтерского баланса)

Резервный фонд Общества на конец 2024 года составил: 0 тыс.руб. В течение 2024 года начисления в резервный фонд не производились.

6.9.4 Чистая прибыль (убыток) отчетного периода.

В 2024 году Обществом получен убыток в размере: 36 883 тыс. руб., в 2023 г. получен убыток в размере 22 185 тыс. руб.

6.10. Оценочные обязательства.

Оценочные обязательства не рассчитывались в 2024 году.

6.11. Заемные средства

Заемные средства в тыс.руб. по состоянию на 31 декабря включали:

тыс. руб.

	2024 г.		2023 г.		2021г.	
	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства
Кредиты банков	-	-	-	-	-	-
Займы	49 500	-	14 500	-	8 000	-
Итого заемные средства	49 500	-	14 500	-	8 000	-

Сумма расходов по займам и кредитам в виде начисленных процентов, включенных в прочие расходы и в стоимость инвестиционных активов, в 2024 году составила **4 587** тыс. руб.

Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2024 г. имели следующую структуру:

Тыс. руб.

Наименование Кредиты или займы	Остаток кредитов на 31.12.2024 г.	Годовая процентная ставка	Срок погашения	Предоставлен ные обеспечения
Займы в рублях по договору №б/н от 11.04.2022	4 500	10%	31.12.2025	-
Займы в рублях по договору №б/н от 13.12.2023	10 000	9%	31.12.2025	-
Займы в рублях по договору №б/н от 14.02.2024	10 000	12%	31.12.2025	-
Займы в рублях по договору №б/н от 05.02.2024	3 000	12%	31.12.2025	-
Займы в рублях по договору №б/н от 15.04.2024	15 000	12%	31.12.2025	-
Займы в рублях по договору №б/н от 20.03.2024	5 000	12%	31.12.2025	-
Займы в рублях по договору №б/н от 23.04.2024	2 000	12%	31.12.2025	-
Проценты начисленные по кредитам и займам-	4 587	9%, 10%, 12%	31.12.2025	-

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «Миндальная Роща» за 2024 г.

Итого: заемных средств (стр.1410+1510)	49 500	-	-	-
В т.ч. краткосрочных (стр.1510), в т.ч.	49 500	-	-	-
Задолженность по Процентам по краткосрочным займам на 31.12.2024г	4938	-	-	-

6.12. Кредиторская задолженность

Наличие кредиторской задолженности в отчетном периоде по состоянию на 31 декабря раскрывается в Таблице:

	Тыс.руб.		
Вид задолженности	2024 г.	2023 г.	2021 г.
Кредиторская задолженность за товары, работы, услуги	290	87	225
По авансам полученным	1 560	1 281	1 084
Прочая (аренда)	0	2 683	5 338
Итого задолженность	1 850	4 051	6 647

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря включает:

	Тыс.руб.		
Вид налога	2024 г.	2023 г.	2021 г.
Налог на имущество	865	706	1 603
Налог на доходы физических лиц	-	-	-
Штрафы и пени	-	-	-
Взносы в ПФР	982	4 432	8 497
Прочие	993	638	624
Итого задолженность по налогам и сборам	2 840	5 776	10 724

Для определения наиболее крупных кредиторов (*включая прочую кредиторскую задолженность) по состоянию на 31.12.2024 г. были определены контрагенты, сумма задолженности по которым превышает 100,00 тыс. руб.

Кредитор	Сумма, тыс. руб.
ООО «Евротракдеталь»	233
ООО «Трейд Групп»	132

6.13. Прочие обязательства (стр.1450 +1550 Баланса):

На 31 декабря 2024 года прочие обязательства составили сумму **148 578** тыс. руб – обязательства по арендной плате за землю по арендованным участкам земли у Алуштинского муниципалитета по сроку до 2059 года, в том числе:

- Долгосрочные прочие обязательства в размере 129556тыс.руб отражены в строке 1450 Баланса;
- Краткосрочные прочие обязательства отражены в размере 19022тыс.руб. отражены в строке 1550 Баланса.

6.14. Текущий налог на прибыль (строки 1180 и 1420 Баланса)

В текущем периоде обществом получен убыток в размере 36883тыс.руб.

6.15. Активы и обязательства в иностранных валютах.

Хозяйственные операции, выраженные в иностранных валютах, в отчетном периоде не проводились и на 31.12.2024г. сальдовые остатки по таким операциям в учете отсутствуют.

6.16. Доходы и расходы Общества**Выручка от реализации:**

	2024 год, тыс.руб.
Доход от реализации услуг размещения	80194
Доход от реализации услуг общепита	1090
Доход от реализации тепловой энергии	2093
Доход от предоставления услуг аренды	31235
Всего доходы от реализации	114612

Себестоимость реализации

Статьи	2024 год, тыс.руб.
Себестоимость услуг размещения	82843
Себестоимость услуг общепита	633
Себестоимость тепловой энергии	4962
Себестоимость предоставления услуг аренды	9087
Всего	97525

Прочие доходы и прочие расходы

В отчете о финансовых результатах, в строке 2340 «Прочие доходы» отражены доходы:

	Тыс. руб.	
Статья доходов	За 2024 год	За 2023 год
Курсовые разницы		
Доходы от продажи ТМЦ		282
Компенсация потерь готовой продукции		-
Доходы от продажи основных средств		45 833
Прочие	1765	1 888
Субсидии		-
Премии от поставщиков		-
Корректировка суммы резерва на оплату отпусков		-
Итого	1765	48 003

В строке 2350 «Прочие расходы» отражены расходы:

	Тыс. руб.	
Статья расходов	За 2024 год	За 2023 год
Расходы на услуги банка	1135	743
Курсовые разницы		-
Расходы от выбытия ТМЦ		337
Расходы от выбытия ОС, НМА	86	11 778
Списание дебиторской задолженности		-
Резерв по сомнительным долгам		-
Прочие	3 357	24 976
Процентный расход по дисконтированному обязательству	14 079	-
Итого	18 657	37 834

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «Миндальная Роща» за 2024 г.

В строке 2220 отчета о финансовых результатах отражены управленческие расходы, структура которых была следующей:

Тыс. руб.		
Управленческие расходы (статьи затрат)	2024 г.	2023 г.
Оплата труда управленческого персонала	16 636	14 340
Отчисления на социальные нужды	5 002	4 318
Имущественные налоги	3020	3 041
Арендная плата за земельные участки	4 476	4 775
Амортизация	927	1 509
Коммунальные услуги	409	538
Прочие	5 379	5 123
Итого	35 849	33 644

Коммерческие расходы отсутствовали.

Финансовые доходы и расходы

Финансовые затраты в отчетном периоде в основном состояли из процентов по полученным займам. Финансовые доходы - это проценты за банковское обслуживание и по депозитам.

Тыс.руб.	
Статьи доходов и расходов	2024 год
Доход от полученных процентов	3 358
Расходы по банковским кредитам и овердрафтом, займам	(4 587)
Расходы по финансовому лизингу	-
Всего:	(1229)

7. Связанные и аффилированные стороны.

В предоставленной отчетности приведены результаты деятельности всего Общества, включая результаты деятельности обособленных подразделений.

Информация с перечнем связанных и аффилированных сторон и об операциях со связанными и аффилированными сторонами, необходимая в соответствии с ПБУ 11/2008, представлена в таблице:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной и аффилированной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной и аффилированной
1.	Общество с ограниченной ответственностью «Морской»	298500 Республика Крым г. Алушта ул. Набережная д.8	Дочернее предприятие, Панова О.В. директор
2.	Компания «HERSCHEL CONSULTANTS (JVERSEAS) LIMITED	Кипр	Участник
3.	Общество с ограниченной ответственностью «Юстас-Крым»	Республика Крым, г. Алушта, ул. Набережная б	Панова О.В. является директором
4.	Васильев Я.Ф. с 26.03.2024г Соломатников В.И до 25.03.2024г.	г. Москва	Поверенный HERSCHEL CONSULTANTS (JVERSEAS) LIMITED
5.	Панова О.В.	Республика Крым, г. Алушта	Директор
6.	Соломатников В.И до 25.03.2024	Республика Крым	Председатель НС
7.	Шведский Р.Л	Республика Крым	Член НС

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «Миндальная Роща» за 2024 г.

8	Преображенский М.И	Республика Крым	Член НС
9.	Лебедев А.Е.	г. Москва	Бенефициарный владелец

Операции со связанными и аффилированными сторонами в 2024г.

№ п/п	Наименование юрлица	Характер операций	Объем и виды операций за год, тыс.руб.	Форма расчетов, сроки завершения расчетов	Сумма по незаверш- ным операция м, тыс. руб.
1	ООО «Морской»	Компенсация коммунальных услуг	115	Безналичная	115
		Поставка тепловой энергии	210	Безналичная	210
		Выдача процентного займа	3 600	Безналичная	25 905
2	ООО «Юстас-Крым»	Выдача процентного займа	3 850	Безналичная	16 400
		Реализация ТМЦ б/у	1	Безналичная	-

7.1. Вознаграждение управленческому персоналу Общества и суммы операций по ним.

Тыс. руб.

ФИО/должность	Сумма начисленных вознаграждений			
	Краткосрочные вознаграждения – суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты, в том числе оплата труда за отчетный период, включая премирование, начисленные налоги на оплату труда и иные обязательные платежи, оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде, оплата медицинского обслуживания и прочие выплаты социального характера		Долгосрочные вознаграждения – суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты	
	2024 г.	2023 г.	2024 г.	2023 г.
Панова О.В. / Директор	3 359	2563	-	-
Крюков И.В. / Главный бухгалтер	2 276	1 483	-	-

8. Существующие и потенциальные иски против Общества.

Общество участвует в ряде судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово – хозяйственной деятельности.

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «Миндальная Роцца» за 2024 г.

№ п/п	Перечень судебных разбирательств и претензий, в которых ООО «Миндальная Роцца» является ответчиком	Суть судебного разбирательства или претензии	Сумма судебного разбирательства или претензии (руб.)
1	В производстве Арбитражного суда Республики Крым находится исковое заявление Администрации города Алушты Республики Крым (истец) к ООО «Миндальная Роцца» (ответчик) Предмет иска - взыскание задолженности по арендной плате и пени	Взыскание задолженности по арендной плате и пени по договору аренды земельного участка с кадастровым номером 90:15:010107:113, общей площадью 10570 кв.м.	Задолженность по арендной плате за период с 10.02.2016 по 20.08.2023 в размере 830 072,47руб., а также пеню в размере 3 421 588,38 руб.
2	В производстве Арбитражного суда Республики Крым находится исковое заявление Администрации города Алушты Республики Крым (истец) к ООО «Миндальная Роцца» (ответчик) Предмет иска - взыскание задолженности по арендной плате и пени	Взыскание задолженности по арендной плате и пени по договору аренды земельного участка с кадастровым номером 90:15:010107:117, общей площадью 55 539 кв.м	Задолженность по арендной плате за период с 01.08.2017 по 31.08.2023 в размере 31 588 464,62 руб., а также пеню в размере 9 132 962,18 руб.
3	В производстве Арбитражного суда Республики Крым находится исковое заявление Администрации города Алушты Республики Крым (истец) к ООО «Миндальная Роцца» (ответчик) Предмет иска - взыскание задолженности по арендной плате и пени	Взыскание задолженности по арендной плате и пени по договору аренды земельного участка с кадастровым номером 90:15:010107:139, общей площадью 16679 кв.м	Задолженность по арендной плате за период с 01.01.2016 по 31.12.2020 в размере 10 660 787,87 руб., а также пеню в размере 4 485 396,79 руб. Задолженность по арендной плате за период с 01.01.2023 по 31.10.2023 в размере 3 697 608,30 руб., а также пеню в размере 3 417 999,16 руб.
4	В производстве Арбитражного суда Республики Крым находится исковое заявление Администрации города Алушты Республики Крым (истец) к ООО «Миндальная Роцца» (ответчик) Предмет иска - взыскание задолженности по арендной плате и пени	Взыскание задолженности по арендной плате и пени по договору аренды земельного участка с кадастровым номером 90:15:010107:97, общей площадью 16997 кв.м	Задолженность по арендной плате за период с 01.01.2017 по 31.12.2020 в размере 10 314 007,31 руб., а также пеню в размере 4 153 361,15 руб.
6	В производстве Арбитражного суда Республики Крым	Взыскание солидарно с ответчиков суммы	Сумма в размере 485 320 288,80 руб.

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «Миндальная Роща» за 2024 г.

находится исковое заявление АНО «Фонд защиты вкладчиков» (истец) к АО «Пансионат «Море», ООО «Миндальная Роща» и ООО «Морской» (ответчики) Предмет иска - взыскание денежных средств и обращении взыскания на предмет залога	Взыскание солидарно с ответчиков суммы	Сумма в размере 172 239 835,83 руб. По состоянию на 31.12.2024 года АО Пансионат «Море» планирует внести депозит через нотариуса на счета арбитражного суда для мирового урегулирования спора с Фондом защиты вкладчиков. Так как ФЗВ может подтвердить только сумму выплаченную в рамках долга ПАО Энергобанк перед вкладчиками, чтократно меньше суммы предъявленного иска (порядка 11 млн. руб.), то ООО «Миндальная Роща» и ООО «Морской» рассчитывает на снятие ареста с имущества и подписании мирового соглашения между Фондом защиты вкладчиков и ОА «Пансионат «Море» (как основного заемщика и должника по иску). ООО «Миндальная Роща» в данном случае никаких финансовых потерь не понесет.
---	--	---

СПРАВКА

по делу №А-83-9671/2019 по иску АНО «Фонд защиты вкладчиков» к АО «Пансионат Море», ООО «Миндальная Роща», ООО «Морской»

В производстве Арбитражного суда Республики Крым находится дело по иску АНО «Фонд защиты вкладчиков» к АО «Пансионат Море», ООО «Миндальная Роща», ООО «Морской» о:

1. Взыскании солидарно сумму в размере 172 239 835,83 руб. (увеличение исковых требований от 11.11.2020 г.);

2. Обращении взыскания на следующее недвижимое имущество принадлежащее:

АО «Пансионат «Море», заложенное по договору ипотеки №ВМТ 771496-500, ВМХ 362501-503 от 26.06.2010 заключенному между «Пансионат «Море» и ПАО «Энергобанк», в соответствии с которым передан в ипотеку Ресторанный комплекс «Кастель Приморский», общей площадью 1142,00 кв. м, расположенный по адресу: Республика Крым, г. Алушта, ул. Набережная, д. 16, кадастровый номер 90:15:010109:104,

ООО «Миндальная Роща», заложенное по договору ипотеки №ВРР 618931-618942 от 03.05.2012 г., в соответствии с которым передано в ипотеку апартаменты №№ 1 кадастровый номер не известен, № 2 кадастровый номер не известен, № 3 кадастровый номер не известен, № 9 кадастровый номер 90:15:010107:111 лит. П, расположенные по адресу: Республика Крым, г. Алушта, ул. Аллея Декабристов, д. 5; заложенное по договору ипотеки №ВРР 463183- 463192 от 28.03.2012 г., в соответствии с которым передано в ипотеку апартаменты № 6 кадастровый номер 90:15:010107:112, № 7 кадастровый номер 90:15:010107:110, № 10 кадастровый номер 90:15:010107:377 лит. П, расположенные по адресу: Республика Крым, г. Алушта, ул. Аллея Декабристов, д. 5,

ООО «Морской» заложенное по договору ипотеки №ВМХ 362504-362511 от 26.06.2010 г., в соответствии с которым передано в ипотеку нежилое помещение, расположенное по адресу: Республика Крым, г. Алушта, ул. Набережная, д. 8, кадастровый номер 90:15:010109:245.

Справкой Межрайонным отделением судебных приставов по исполнению особых исполнительных производств УФССП России по Республике Крым от 06.06.2024г. сумма долга в рамках сводного исполнительного производства в пользу АНО «ФЗВ» составляет 22 731 510,54 руб. Данная справка, учитывая сложившуюся судебную практику, является подтверждением задолженности перед Фондом. Именно на эту сумму Фонд может претендовать.

В связи с этим от имени ответчиков 10.11.2024г. было подано заявление о частичном признании исковых требований на сумму, подтвержденную справкой МОСП по исполнению особых исполнительных производств УФССП России по Республике Крым, в котором АО «Пансионат «Море» гарантировал погашение указанной задолженности перед Фондом.

Определением Арбитражного суда Республики Крым от 10.11.2024г. по настоящему делу

назначена судебно-оценочная экспертиза с целью определения рыночной и первоначальной продажной стоимости имущества, находящегося в залоге. Производство по делу приостановлено.

С 12.02.2024г. судья Гаврилюк М.П. ушла в отставку.

Ввиду того, что Фонд отказывается от частичного принятия денежных средств, в настоящее время решается вопрос об открытии у нотариуса депозита, с которого, в соответствии со ст. 327 ГК РФ, будут переведены впоследствии средства Фонду в счет возмещения произведенных им выплат вкладчикам.

Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2024г. не был создан руководством ввиду уверенности в благополучном исходе Решений суда в пользу Общества.

Общество пересматривает незаконченные судебные дела после того, как в ходе судебных рассмотрений происходят определенные изменения, а также на каждую отчетную дату с целью оценить необходимость создания резерва и его отражения в финансовых отчетах.

9. Политика управления финансовыми рисками

Кредитный риск.

Наиболее крупный кредитный риск Общество получает по дебиторской задолженности. Общество заключает сделки исключительно с известными и финансово стабильными сторонами. Операции с новыми клиентами осуществляются на основе частичной или полной предварительной оплаты. Дебиторская задолженность подлежит постоянному мониторингу. При получении информации об изменениях платежеспособности покупателя в негативную сторону, возникший в связи с этим риск оценивается и принимается во внимание при начислении резерва сомнительных долгов. В связи с этим, руководство не считает, что у Общества возникает существенный риск убытков сверх уже сформированного резерва по снижению стоимости дебиторской задолженности.

Риск по финансовым обязательствам.

Общество анализирует сроки платежей, связанных с дебиторской задолженностью и другими финансовыми активами, а также прогнозные потоки денежных средств от операционной деятельности.

Информация относительно платежей по финансовым обязательствам Общества в разрезе сроков погашения представлена следующим образом:

Валютный риск.

Операции, выраженные в иностранной валюте, отсутствуют.

Риск ликвидности.

Риск потери ликвидности представляет собой риск того, что Общество не сможет оплатить свои обязательства при наступлении срока их погашения.

Задачей Общества является поддержание баланса между непрерывным финансированием и гибкостью в использовании кредитных средств, предоставленных поставщиками и банками. Общество проводит анализ задолженности по срокам погашения и планирует свою ликвидность в зависимости от ожидаемого срока исполнения обязательств. В случае недостаточной ликвидности Общество может привлечь внешние источники финансирования.

Процентный риск.

Общество привлекает краткосрочные займы в национальной валюте. В основном это займы с фиксированной процентной ставкой. Общество не имеет

конкретной программы мероприятий, нацеленных на непредсказуемости финансовых рынков и направленных на минимизацию потенциальных негативных последствий для финансовых результатов Общества, потому что влияние этих рынков на финансовый результат незначительный – Общество не имеет существенных активов, приносящих процентный доход.

10. Прекращаемая деятельность.

В отчетном периоде прекращения каких-либо видов деятельности Общества не происходило.

11. Государственная помощь.

В отчетном периоде государственная помощь Обществу, не оказывалась.

12. Обеспечение обязательств и платежей.

В отчетном периоде Общество не получало обеспечения обязательств и платежей.

По состоянию на 31.12.2024 г. ООО «Миндальная Роща» является поручителем под залог своего имущества по валютному кредитному договору перед ПАО «Энергобанк». Заемщик: АО «Пансионат «Море».

13. Предположения относительно функционирования Общества в ближайшем будущем.

Бухгалтерские отчеты подготовлены на основе допущения о непрерывности деятельности, по которым предусматривается, что продажа активов и погашение обязательств происходит в условиях обычной хозяйственной деятельности.

В течение 2022-2024 г. в отношении Российской Федерации рядом стран объявлены пакеты экономических санкций.

Рост геополитической напряженности с февраля 2022 г. оказывает влияние на деятельность российских компаний из различных отраслей. Общество учитывает риск усиления внешнего давления на экономику России и возможности введения новых санкций.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся экономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Руководство считает, что в сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество.

Однако, руководство оценивает, что описанные обстоятельства не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать деятельность непрерывно в ближайшем будущем.

Обществом в 2024 году получен убыток, что обусловлено несколькими факторами:

- 1) Закрытием авиасообщения с Республикой Крым в связи с проведением СВО;
- 2) Значительными инфляционными процессами, как следствие роста издержек;

- 3) Значительным кадровым «голодом» в отрасли, в связи с чем был обеспечен рост уровня заработной платы линейного персонала, что так же повлияло на увеличение расходов.
- 4) Сдерживанием уровня цен на уровне прошлых периодов для привлечения туристов, в условиях падения спроса на протяжении 2022-2024 годов.

Обществом проводятся следующие мероприятия по недопущению получения убытка:

- 1) Реализуется программа раннего бронирования, с предоставлением скидок гостям отеля при осуществлении бронирования с предварительной оплатой более, чем на 3 суток, для обеспечения более полной загрузки на сезон 2025 года.
- 2) Пересмотр всех статей расходов, их оптимизация.
- 3) Повышение производительности труда при неизменной штатной численности.
- 4) Привлечения средств учредителя на покрытие долговой нагрузки (погашение займов и процентов по ним начисленным).

14. Отчетность по сегментам.

Общество не имеет сегментов и не составляет по ним отчетность.

15. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности.

Отсутствовали факторы, которые могли оказать существенное влияние на способность Общества продолжать непрерывно деятельность в течении 2024года.

16. События после отчетной даты.

События, которые могут повлиять на показатели деятельности Общества, после отчетной даты не происходили.

Директор

Главный бухгалтер

Дата: «23» июня 2025 г.



Панова О.В.

Крюков И.В.