

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
Сельскохозяйственного потребительского кооператива по санаторно-
курортному и медицинскому обслуживанию «Донагрокурорт»
за 2025 год**

В данных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрывается информация в соответствии с требованиями разд. III ФСБУ 4/2023 и нормами о раскрытии информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащимися в других стандартах бухгалтерского учета, иных нормативно-правовых актах, а также представляется иная информация, необходимая для реальной оценки финансового положения Организации, финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств за 2025 год.

1. Общие сведения об организации

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

Кооператив зарегистрирован 16.02.1998 Администрацией города Ростова-на-Дону за регистрационным номером 727-КР.

1.2. Данные о государственной регистрации Организации:

ОГРН 1026103171379

ИНН 6163051203

1.3. Организация зарегистрирована по адресу: г. Ростов-на-Дону, ул. Донская, 65/5, оф. 29.

Фактический адрес Организации: г. Ростов-на-Дону, ул. Донская, 65/5, оф. 29.

1.4. Паевой фонд Кооператива на 31.12.2025 года составляет 49 639 тыс. руб.

Членами Кооператива являются 86 организаций, преимущественно Ростовской области

1.5. Единоличным исполнительным органом является Председатель кооператива – Демидов Сергей Викторович.

1.6. Основным видом деятельности Организации является: Деятельность санаторно-курортных организаций (ОКВЭД 86.90.4).

1.7. Его доля в выручке Организации за отчетный год составила 94,8 %.

- 1.8. Средняя численность за отчетный год составила 550 человек, за прошлый год составила 548 человек.
- 1.9. В Организации существуют следующие обособленные подразделения (Филиалы):
- филиал-санаторий «Тихий Дон», г. Сочи, п. Лазаревское, ул. Кольцевая, 10.
 - филиал-санаторий «Дон», г. Пятигорск, ул. Лермонтова, 14.
 - филиал-санаторий «Руно», г. Пятигорск, пр-кт Кирова, 28.

2. Учетная политика и её изменения

2.1. Основа составления

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Организация руководствовалась нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации», утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 г. №106н, Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 04.10.2023 г. № 157н, иными федеральными стандартами и действующими положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 г. № 94н, и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, а также приказом от 29.12.2024 № 95-ПР «Об учетной политике СХК «Донагрокурорт» на 2025 год».

Бухгалтерский учет в Организации осуществлялся бухгалтерией во главе с главным бухгалтером Шептуховым И. А., в филиалах-санаториях «Тихий Дон», «Дон» и «Руно» – главными бухгалтерами филиалов Шкирминой И.А., Ворониной И.П., Антоненко Е.С. соответственно.

2.2. Отступления при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности, учетной политики, допущения

Существенные отступления от норм ФСБУ 4/2023 при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствовали.

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

Допущения при формировании учетной политики:

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

2.3. Изменения учетной политики, корректировки, связанные с изменением учетной политики, последствия изменения учетной политики

В отчетном году происходили следующие изменения учетной политики:

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

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

а) раздельное представление таких доходов и расходов способно повлиять на решения пользователей бухгалтерской отчетности;

б) иной порядок представления показателей таких доходов и расходов установлен федеральными или отраслевыми стандартами.

Последствия изменений учетной политики:

Номер строк, дата, название формы	Сумма до корректировки	Сумма после корректировки	Причины, вызвавшие корректировку
Бухгалтерский баланс строка 1360 «Резервный капитал» за 2024 г.	25 000	190 701	Перенос суммы неделимого фонда в состав резервного капитала (корректировка за 2024 г. на сумму 165 701 тыс. руб., на 31.12.2023 г. – 154 707 тыс. руб.
Бухгалтерский баланс строка 1310 «Уставный капитал» за 2024 г.	215 340	49 639	
Бухгалтерский баланс строка 1360 «Резервный капитал» за 2023 г.	15 000	169 707	
Бухгалтерский баланс строка 1310 «Уставный капитал» за 2023 г.	203 846	49 139	

Номер строк, дата, название формы	Сумма до корректировки	Сумма после корректировки	Причины, вызвавшие корректировку
Отчет о финансовых результатах строка 2120 «Себестоимость продаж» за 2024 год	1 025 294	868 932	Корректировки в связи с изменением учетной политики и выделением из себестоимости коммерческих и управленческих расходов. Приведение отражения расходов в соответствие с ФСБУ 5/2019
Отчет о финансовых результатах строка 2110 «Валовая прибыль (убыток)» за 2024 год	45 328	201 690	
Отчет о финансовых результатах строка 2210 «Коммерческие расходы» за 2024 год	-	31 176	
Отчет о финансовых результатах строка 2220 «Управленческие расходы» за 2024 год	-	125 186	

Предстоящие с 2026 года изменения в учетной политике: отсутствуют.

2.4. Критерий существенности

Критерий существенности информации в бухгалтерской отчетности определен в размере 10% от статьи баланса или детализируемого показателя.

Критерии существенности для отражения событий после отчетной даты: Существенным событием после отчетной даты считается событие, в результате которого происходит изменение статьи баланса более чем на 10 %.

2.5. Бухгалтерский учет аренды

Учет при получении имущества в аренду.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей. (п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018).

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его

приобретения лизингодателем у поставщика. (п. 15 ФСБУ 25/2018, Рекомендация БМЦ Р-133/2021-ОК Лизинг)

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно.

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

Организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде по договорам аренды земельных участков.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды. (п. 11 ФСБУ 25/2018)

Учет при передаче имущества в аренду.

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

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

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

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды. (п. 42 ФСБУ 25/2018).

2.6. Основные средства

Стоимостный лимит признания активов объектами ОС (п. 5 ФСБУ 6/2020) – 100 тыс. руб. Стоимостной лимит не применяется в отношении земельных участков, зданий и сооружений, зарегистрированных в установленном порядке в качестве объектов недвижимого имущества.

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

Начисление амортизации производится линейным способом.

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

Организация проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом № 217н.

Критерий существенности затрат на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев (обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев) для признания самостоятельными объектами ОС (п. 21 ФСБУ 6/2020): 10 млн. рублей.

Отражение в бухгалтерском балансе авансов, выданных при приобретении и строительстве объектов основных средств: Суммы перечисленных авансов и предварительной оплаты работ, услуг, связанных со строительством и приобретением объектов основных средств, отражаются в разд. I «Внеоборотные активы» Бухгалтерского баланса по строке «Прочие внеоборотные активы» / «Незавершенные капитальные вложения».

Отражение в бухгалтерском балансе сырья, МПЗ и активов, используемых для создания внеоборотных активов: В разд. I «Внеоборотные активы» баланса по строке по строке «Прочие внеоборотные активы» / «Незавершенные капитальные вложения».

2.7. Нематериальные активы

Организация применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» с 01.01.2024 года.

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

Контроль наличия и движения не характеризующихся признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 14/2022, результатов интеллектуальной деятельности, средств индивидуализации, в отношении которых у организации имеются исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на них, организован с использованием забалансового счета «Малоценные НМА в эксплуатации».

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

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

Способы определения срока полезного использования НМА (п. 31 ФСБУ 14/2022):

- а) срок действия прав организации на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации;*
- б) срок действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;*
- в) ожидаемый период использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства организации в отношении использования такого объекта;*
- г) ожидаемое моральное устаревание, например, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию, работы, услуги, производимые с использованием нематериального актива;*
- д) срок полезного использования иного актива, с которым объект нематериальных активов непосредственно связан (например, срока полезного использования материального носителя (вещи), в которой выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации);*
- е) другие факторы, влияющие на использование объекта нематериальных активов организацией.*

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

Способ начисления амортизации: линейный.

Организация проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом № 217н.

2.8. Капитальные вложения в ОС, вложения в НМА, незавершенное строительство

Отражение в бухгалтерском балансе незавершенных капитальных вложений:

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

Отражение в бухгалтерском балансе вложений в нематериальные активы:

Существенная сумма вложений организации в нематериальные активы отражается в разд. I «Внеоборотные активы» по отдельной самостоятельно введенной организацией строке, а в случае незначительности показателя – по строке «Прочие внеоборотные активы» / «Незавершенные капитальные вложения».

2.9. Финансовые вложения

Корректировка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость (п.20 ПБУ 19/02) производится ежеквартально.

Расчет оценки долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости (п.23 ПБУ 19/02) не осуществляется.

Организация проверяет финансовые вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом № 217н. Проверка на обесценение проводится не реже 1 раза в год перед составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Депозитные сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, при составлении отчетности рассматриваются как депозитные вклады.

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

2.10. Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары

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

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

Способ расчета себестоимости запасов при их отпуске в производство (отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов) (п. 36 ФСБУ 5/2019) – по средней себестоимости.

Данные об авансах (предоплате, задатках) на приобретение запасов включаются в состав показателя строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Если эта информация существенна информация приводится обособленно в пояснениях.

2.11. Порядок признания доходов

Выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг, признается для целей бухгалтерского учета (пп. а п.17 ПБУ 9/99) по мере реализации товаров, работ, услуг покупателям и предъявления им расчетных документов и отражается в «Отчете о финансовых результатах» за минусом налога на добавленную стоимость.

Выручка от оказания санаторно-курортных услуг признается на дату выезда гостя из санатория.

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

Доходом Организации от обычных видов деятельности признаются доходы от:

- от оказания санаторно-курортных услуг;
- от оказания медицинских услуг;
- от оказания услуг по питанию (услуги столовой);
- от оказания услуг по стирке белья;

- от оказания услуг по проживанию;
- от реализации тепловой энергии;
- от оказания жилищно-коммунальных услуг.

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

Предоставление имущества в аренду признается прочим доходом.

2.12. Порядок признания расходов

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов (п. 20 ПБУ 10/99).

В состав коммерческих расходов включаются:

- агентские вознаграждения;
- расходы на оплату труда отделов продаж;
- расходы на рекламу;
- представительские расходы;
- расходы на содержание отдела продаж;
- туристический налог.

В состав управленческих расходов включаются:

- расходы на оплату труда административного персонала;
- расходы на подготовку и переподготовку управленческих кадров;
- расходы на содержание имущества общехозяйственного назначения;
- стоимость канцелярских товаров и других материалов и инвентаря, использованных для нужд управления;
- амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;
- расходы по оплате информационных, аудиторских, юридических, консультационных услуг и т.д.;
- налоги, уплачиваемые в целом по организации;
- другие аналогичные по назначению расходы, возникающие в процессе управления организацией.

Расходы при предоставлении имущества в аренду признаются прочими расходами.

Дополнительные расходы по займам учитываются в составе прочих расходов единовременно.

Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, признаются равномерно в течение срока действия договора пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде.

Расходы на неисключительные права пользования информационными системами в течение периода более 12 месяцев отражаются в составе расходов будущих периодов и признаются равномерно в течение срока действия договора пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде.

Отражение в бухгалтерском балансе расходов будущих периодов: в бухгалтерском балансе данная сумма будет отражаться в разделе II «Оборотные активы» по строке «Прочие оборотные активы».

2.13. Порядок определения величины оценочных резервов

Порядок определения величины оценочных обязательств (п. 17 ПБУ 8/2010):
в связи с предстоящей оплатой отпусков работников.

Отчисления в резерв на оплату отпусков формируются методом обязательств (МСФО).

Сумма резерва по каждому работнику рассчитывается нарастающим итогом на конец каждого месяца исходя из среднего дневного заработка и количества дней отпуска, на которые работник имеет право на конец отчетного месяца.

За каждый полностью отработанный месяц в общем случае работник зарабатывает 2,33 дня (28 дн. / 12 мес.) отпуска.

По мере начисления отпускных начисленные суммы резерва списываются.

Расчет среднего заработка осуществляется в соответствии с положениями Постановления Правительства РФ от 24.04.2025 г. № 540 "Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы". Для расчета среднего заработка учитываются все виды выплат, предусмотренные системой оплаты труда организации, независимо от источников этих выплат.

Средний дневной заработок для оплаты отпусков и выплаты компенсации за неиспользованные отпуска исчисляется за последние 12 календарных месяцев.

При признании обязательства по оплате отпусков работникам одновременно признается обязательство по соответствующим страховым взносам, которые возникнут при фактической выплате отпускных в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

2.14. Порядок определения резервов сомнительных долгов

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец отчетного периода.

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

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая 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 филиала-санатория, перед которым имеется просроченная задолженность, или председателем кооператива (абз. 2 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

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

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

Исходя из принципа рациональности и в соответствии с ПБУ 21/2008, на конец отчетного года проводится только корректировка сформированного резерва.

2.15. Применение ПБУ 18/02

Организация применяет ПБУ 18/02.

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

Текущий налог на прибыль определяется на основании декларации по налогу на прибыль организаций (строка 180 листа 02).

2.16. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

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

Метод исправления ошибок: красное сторно.

2.17. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности:

Бухгалтерский баланс:

В бухгалтерском балансе выданные (полученные) авансы отражаются за минусом принятого к вычету (начисленного) НДС (Письмо Минфина от 09.01.2013 г. № 07-02-18/01).

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

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных и валютных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;
- высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств, а именно депозиты в банках сроком менее трех месяцев.

Подходы, применяемые организацией для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений: к денежным эквивалентам Организация, в частности, относит банковские депозиты на срок до трех месяцев.

Отчет о финансовых результатах

В отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, зачитываются, за исключением случаев, предусмотренных п. 28 ФСБУ 4/2023.

В текстовых пояснениях раскрываются (с учетом существенности) показатели доходов и (или) расходов за отчетный период, связанные с:

- а) обесценением запасов и восстановлением такого обесценения;
- б) обесценением внеоборотных активов и восстановлением такого обесценения;
- в) переоценкой внеоборотных активов;
- г) выбытием внеоборотных активов;
- д) урегулированием судебных разбирательств;
- е) списанием оценочных обязательств.

Отчет о движении денежных средств (п. 23 ПБУ 23/2011):

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) Организация отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:
полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
уплаченные в бюджетную систему РФ;
возвращенные из бюджета.

Денежный поток по НДС в виде отрицательной величины отражается в круглых скобках в составе показателя с кодом 4129 «прочие платежи», если сумма не является существенной;
как отдельный показатель в дополнительной строке «НДС», введенной в группу статей «Платежи – всего», если величина существенная.

Денежный поток по НДС в виде положительной величины отражается в составе показателя с кодом 4119 «прочие поступления», если сумма не является существенной;
как отдельный показатель в дополнительной строке «НДС», введенной в группу статей «Поступления – всего», если величина существенная.

В отчете о движении денежных средств в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по группе статей «в связи с оплатой труда» отражаются суммы страховых взносов, суммы удержанного НДФЛ по текущим операциям, а также суммы, удержанные из оплаты труда работников, перечисленные взыскателям по исполнительным листам.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах формируются в текстовой форме.

Раскрытие информации об отдельных показателях Бухгалтерского баланса за 2025 год

3. Нематериальные активы, незавершенные капитальные вложения в НМА.

Наличие и движение нематериальных активов и иная информация в соответствии с ФСБУ 14/2022 представлены в таблице.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	выбыло		Амортизация	первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Нематериальные активы - всего	2025	4 417	(949)	1 602	-	-	(935)	6 019	(1 884)
	2024	1 710	(500)	2 707	-	-	(449)	4 417	(949)
в том числе:									
Неисключительные права на программы для ЭВМ	2025	3 917	(449)	1 602	-	-	(935)	5 519	(1 384)
	2024	1 210	-	2 707	-	-	(449)	3 917	(449)
Сайты	2025	500	(500)	-	-	-	-	500	(500)
	2024	500	(500)	-	-	-	-	500	(500)

НМА с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют.

Ликвидационная стоимость НМА признана равной нулю.

НМА, созданные самой организацией, отсутствуют.

Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов отсутствуют.

Изменения оценочных значений в части пересмотра элементов амортизации нематериальных активов в 2025 г. отсутствовали.

Признаков обесценения нематериальных активов в отчетном году не выявлено.

Капитальные вложения в нематериальные активы.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
		фактические затраты	затраты	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты
Нематериальные активы - всего	2025	-	1 602	-	(1 602)	-
	2024	-	2 707	-	(2 707)	-
в том числе:						
Неисключительные права на программы для ЭВМ	2025	-	1 602	-	(1 602)	-
	2024	-	2 707	-	(2 707)	-

4. Основные средства

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной (переоцененной) стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, переклассификация в долгосрочные активы к продаже, изменение стоимости в результате переоценки, амортизация, обесценение, другие изменения) представлена в таблице.

Наличие и движение основных средств.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло		Амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
Основные средства - всего	2025	600 738	(254 836)	94 734	(6 708)	3 173	(48 648)	688 764	(300 311)
	2024	514 760	(225 243)	101 406	(15 428)	11 645	(41 238)	600 738	(254 836)
в том числе:									
Здания и сооружения	2025	355 028	(145 650)	54 456	-	-	(13 190)	409 484	(158 840)
	2024	331 114	(134 921)	23 914	-	-	(10 729)	355 028	(145 650)
Машины и оборудование	2025	177 197	(77 494)	28 339	(944)	944	(22 581)	204 592	(99 130)
	2024	128 694	(65 312)	54 425	(5 922)	5 853	(18 035)	177 197	(77 494)
Офисное оборудование	2025	5 415	(1 923)	-	(205)	205	(756)	5 210	(2 474)
	2024	2 100	(1 148)	3 315	-	-	(775)	5 415	(1 923)
Транспортные средства	2025	53 379	(24 910)	11 780	(5 558)	2 023	(10 810)	59 601	(33 697)
	2024	43 518	(20 355)	19 367	(9 506)	5 792	(10 347)	53 379	(24 910)
Произв и хоз инвентарь	2025	9 263	(4 795)	158	-	-	(1 234)	9 421	(6 029)
	2024	9 263	(3 507)	-	-	-	(1 288)	9 263	(4 795)
Земельные участки	2025	71	-	-	-	-	-	71	-
	2024	71	-	-	-	-	-	71	-
Прочие	2025	385	(64)	-	-	-	(77)	385	(141)
	2024	-	-	385	-	-	(64)	385	(64)

Изменения оценочных значений в части пересмотра элементов амортизации основных средств в отчетном году отсутствовали.

Признаков обесценения основных средств в отчетном году не выявлено. В соответствии с п. 8 МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» тест на обесценение не проводился.

Результат от выбытия основных средств за отчетный период (пп. г п. 45 ФСБУ 6/2020): 134 тыс. рублей.

**Информация об объектах учета аренды при применении ФСБУ 25/2018
«Бухгалтерский учет аренды».**

В составе показателя «Основные средства» в балансе отражены Права пользования активами – оборудование и транспортные средства, полученные по договорам финансовой аренды (лизинга).

Информация о наличии и движении прав пользования активами представлена в таблице.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	Переведено в состав ОС организации		амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
Основные средства - всего	2025	28 318	(4 107)	17 216	(4 186)	613	(5 126)	41 348	(8 620)
	2024	15 240	(2 687)	18 833	(5 755)	2 416	(3 836)	28 318	(4 107)
в том числе:									
Машины и оборудование	2025	14 464	(1 808)	11 837	-	-	(4 155)	26 301	(5 962)
	2024	4 518	(215)	9 946	-	-	(1 593)	14 464	(1 808)
Транспортные средства	2025	13 855	(2 299)	5 379	(4 186)	613	(971)	15 047	(2 658)
	2024	10 722	(2 472)	8 887	(5 755)	2 416	(2 243)	13 855	(2 299)

Арендатором раскрыта следующая информация об объектах учета финансовой аренды (лизинга), которая оказывает или способна оказать влияние на финансовое положение Организации, финансовые результаты деятельности и движение денежных средств:

Предмет договора	Дата договора	Дата окончания договора	Сумма по договору	Ежемесячный лизинговый платеж	Остаток задолженности на 31.12.2025
Газель NEXT	17.01.2025	17.12.2027	6 505 078	130 705	3 057 327
Радиочастотное устройство EVA	14.02.2025	17.02.2027	4 291 022	105 293	1 474 096
ГАЗ-А65R52	14.03.2023	29.03.2026	4 970 934	111 452	223 922
Geely Monjaro	21.08.2024	21.07.2027	4 710 349	30 391	577 428
Дизельная электростанция	14.04.2025	12.04.2027	3 433 291	134 157	2 146 510
Оборудование пищеблока и прачки	14.04.2025	12.04.2027	6 143 598	241 002	3 897 398

По договорам аренды земельных участков у федеральных и муниципальных органов власти, стоимость арендной платы за которые рассчитывается исходя из величины кадастровой стоимости, арендные платежи не считаются арендными платежами, учитываемыми при формировании стоимости права пользования активом и обязательства по аренде, а включаются по мере наступления срока их уплаты в текущие расходы (Вопросы и ответы по ФСБУ 25/2018, разработанные Комитетом по стандартизации и методологии учета и отчетности, утвержденные решением Правления СРО ААС от 03.10.2025 г. (протокол № 753).

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

Филиал-санаторий «Тихий Дон»

Договор	Срок действия	Размер годовой арендной платы по договору в 2025 году, руб.
Договор аренды №16070 от 27.12.1999г. до 2048 года (Кольцевая 10 – территория санатория)	49 лет	7 966 067
Договор аренды №16 от 23.04.2002г. до 2051 года (выдел 13 – коттеджи, общежития, овощехранилище)	49 лет	265 499
Договор аренды №17 от 24.04.2002г. до 2051 года (выдел 22 – лечебно-спортивный комплекс, танцплощадка, кафе)	49 лет	212 046

Филиал-санаторий «Дон»

Договор	Срок действия	Размер годовой арендной платы по договору в 2025 году, руб.
Договор аренды №90/09ю от 12.11.2009г. до 2034 года (Лермонтова 14 – территория санатория)	25лет	621 009
Договор аренды №80/90ю от 15.09.2009г. до 2031 года (Лермонтова 16 – корпус №3)	25 лет	336 563

Филиал-санаторий «Руно»

Договор	Срок действия	Размер годовой арендной платы по договору в 2025 году
Договор аренды №93/10ю от 31.08.2010г. до 2034 года (Кирова 28 – территория санатория Руно)	25 лет	346 476
Договор аренды №67/13ю от 19.09.2013г. до 2062 года (Соборный 12 – территория корпуса Каштан)	50 лет	470 032

Незавершенные капитальные вложения

Расшифровка незавершенных капитальных вложений, в том числе информация с учетом существенности о балансовой стоимости капитальных вложений в объекты основных средств, отличные от инвестиционной недвижимости (пп. а п. 23 ФСБУ 26/2020) представлена в таблице.

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
		фактические затраты	затраты	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты
Капитальные вложения на приобретение основных средств	2025	850	31 436	-	(29 029)	3 257
	2024	15 934	54 205	(2 988)	(66 301)	850
Капитальные вложения на создание основных средств	2025	3 938	12 390	-	(12 485)	3 844
	2024	8 251	27 357	-	(31 669)	3 938
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств	2025	3 843	50 580	-	(53 968)	455
	2024	455	18 251	-	(14 863)	3 843

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений в объекты основных средств отражены в строке «Прочие внеоборотные активы» / «Незавершенные капитальные вложения» Бухгалтерского баланса. На 31.12.2025 сумма авансов – 4 670 тыс. рублей, на 31.12.2024- 250 тыс. руб.

Признаков обесценения капитальных вложений в отчетном году не выявлено. В соответствии с п. 8 МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» тест на обесценение не проводился.

5. Финансовые вложения

Расшифровка наличия и движения финансовых вложений представлена в таблице.

Наличие и движение финансовых вложений.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		Первоначальная стоимость	Поступило	Выбыло (погашено)	Первоначальная стоимость
Краткосрочные финансовые вложения	2025	25 000	30 000	(25 000)	30 000
	2024	86 000	25 000	(86 000)	25 000
в том числе: долгосрочные депозиты	2025	25 000	30 000	(25 000)	30 000
	2024	86 000	25 000	(86 000)	25 000

В Организации отсутствовали финансовые вложения, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Организация не осуществляла учет долговых ценных бумагам и предоставленных займов по дисконтированной стоимости.

Проверка на обесценение не выявила наличия устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений. Резерв под обесценение не формировался.

6. Запасы

Расшифровка балансовой стоимости запасов на начало и конец отчетного периода (пп. «а» п. 45 ФСБУ 5/2019), сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период (пп. «б» п. 45 ФСБУ 5/2019), а также информация о запасах (сырье и материалы, незавершенное производство, полуфабрикаты на промежуточных стадиях производства, готовая продукция и товары отгруженные, др.), в разрезе видов запасов (п.46 ФСБУ 5/2019) представлена в таблице.

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		Первоначальная стоимость	Затраты	Списано	Первоначальная стоимость
Запасы - всего	2025	24 230	359 749	(364 042)	19 937
	2024	25 381	374 518	(375 669)	24 230
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	2025	24 230	359 749	(364 042)	19 937
	2024	25 381	374 518	(375 669)	24 230

Резерв под снижение стоимости запасов в 2025 году не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения.

7. Дебиторская задолженность

Расшифровка дебиторской задолженности представлена в таблице.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	списано		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
					погашено	на расходы		
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	2025	75 556	(1 872)	58 628	(75 292)	(263)	58 629	(1 743)
	2024	49 662	(2 390)	75 556	(49 629)	(33)	75 556	(1 872)
в том числе:								
задолженность покупателей и заказчиков	2025	6 851	(599)	12 734	(6 820)	(31)	12 734	(589)
	2024	5 977	(1 117)	6 851	(5 977)		6 851	(599)
авансы выданные	2025	30 234	-	18 237	(30 234)	-	18 237	-
	2024	14 291		30 234	(14 258)	(33)	30 234	
прочая	2025	38 471	(1 273)	27 657	(38 238)	(232)	27 658	(1 154)
	2024	29 394	(1 273)	38 471	(29 394)		38 471	(1 273)

Не предъявленная к оплате начисленная выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления, учтенная по дебету счета 46 или 76 (Приложение к Письму Минфина России от 29.01.2014 г. № 07-04-18/01) отсутствует.

Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31.12.2025		На 31.12.2024		На 31.12.2023	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	1 743	-	1 872	-	2 390	-
в том числе:						
задолженность покупателей и заказчиков	589	-	599	-	1 117	-
авансы выданные	-	-	-	-		
прочая	1 154	-	1 273	-	1 273	-

8. Обязательства

8.1. Кредиторская задолженность

Расшифровка Кредиторской задолженности представлена в таблице.

Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
		по условиям договора	поступило в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	списано		Пере-классифицировано	по условиям договора
				погашено	на расходы		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	2025	2535	5790	-	-	(5374)	2951
	2024	5461	4701	-	(123)	(7 474)	2535
в том числе:							
по договорам финансовой аренды	2025	2535	5790	-	-	(5374)	2 951
	2024	5008	4701	-	-	(7174)	2 535
по выплате паевых взносов	2025	-	-	-	-	-	-
	2024	453	-	-	(123)	(330)	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	2025	137 458	181 913	(145 288)	(1 079)	5 374	178 378
	2024	110 725	136 439	(116 605)	(275)	7 474	137 458
в том числе:							
поставщики и подрядчики	2025	5 719	10 352	(5 719)	-	-	10 352
	2024	5 225	5 719	(5 225)	-	-	5 719
по договорам финансовой аренды	2025	5 205	11 903	(14 114)	-	5 374	8 368
	2024	5 790	4 186	(11 945)	-	7 174	5 205
по налогам и взносам	2025	20 001	37 884	(20 001)	-	-	37 884
	2024	11 220	20 001	(11 220)	-	-	20 001
авансы от покупателей	2025	105 483	121 388	(104 770)	(713)	-	121 388
	2024	86 556	105 483	(86 281)	(275)	-	105 483
прочее	2025	1 050	386	(684)	(366)	-	386
	2024	1 934	720	(1 934)	-	330	1 050

Долгосрочная кредиторская задолженность отражена в Бухгалтерском балансе в составе строки «Прочие долгосрочные обязательства».

Краткосрочная кредиторская задолженность отражена в Бухгалтерском балансе в составе строки «Кредиторская задолженность».

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

8.2 Кредиты и займы

Долгосрочные заемные средства Организации (сроком погашения более 12-ти месяцев после отчетной даты) на конец 2025 года отсутствуют, на 31.12.2024 г. отсутствуют, на 31.12.2023 г. составили 3 750 тыс. руб.

Краткосрочные заемные средства Организации (сроком погашения менее 12-ти месяцев после отчетной даты) на конец 2025 года отсутствуют, на 31.12.2024 г. составили 3 750 тыс. руб., на 31.12.2023 г. составили 5 400 тыс. руб.

Сумма затрат (проценты) по займам и кредитам, включенных в прочие расходы 119 тыс. руб.

8.3. Информация об оценочных обязательствах и их изменении

Расшифровка оценочных обязательств представлена в таблице.

Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	2025	21 181	46 454	(42 427)	(229)	24979
	2024	23 941	32 086	(33 343)	(1 503)	21 181
в том числе:						
По оплате отпусков	2025	21 181	46 454	(42 427)	(229)	24 979
	2024	23 941	32 086	(33 343)	(1 503)	21 181

8.4. Иные условные обязательства

По состоянию на 31.12.2025 г., на 31.12.2024 г., на 31.12.2023 г. в Организации существовало следующее условное обязательство, по которому вероятно уменьшение экономических выгод (п.25 ПБУ 8/2010):

в настоящее время в производстве суда г. Ростова-на-Дону находится иск о защите прав потребителей к Организации на сумму 829 тыс. руб.

9. Условные активы и обязательства

По состоянию на 31.12.2025 г., на 31.12.2024 г., на 31.12.2023 г. в Организации отсутствовали условные активы, по которым вероятно поступление экономических выгод (п.27 ПБУ 8/2010).

**Раскрытие информации об отдельных показателях
Отчета о финансовых результатах за 2025 год**

10. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

2025 г.

Доходы представляют собой выручку в сумме 1 230 194 тыс. руб.

Информация о выручке по видам деятельности и подразделениям представлена в таблице.

Наименование показателя	Подразделение			Итого
	Тихий Дон	Дон	Руно	
Выручка - всего	625 316	330 979	273 898	1 230 194
в том числе:				
санаторно-курортные услуги	583 621	321 143	260 960	1 165 724
медицинские услуги	19 569	8 323	11 834	39 725
гостиничные услуги	4 692	1 514	1 104	7 310
теплоснабжение и ГВС	10 451	0	0	10 451
услуги жилого фонда	3 769	0	0	3 769
прочие	3 214	0	0	3 214

Расходы от осуществления всех видов деятельности составили 1 179 692 тыс. руб.

Расшифровка данной статьи представлены в таблице «Расходы по обычным видам деятельности».

Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	514 846	490 366
Затраты на оплату труда	445 661	341 640
Отчисления на социальные нужды	122 041	102 306
Амортизация	51 214	41 687
прочие затраты	45 930	49 295
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 179 692	1 025 294

Прибыль (Убыток) от продаж (строка 2200 Отчета о финансовых результатах) составила 50 501 тыс. руб.

2024 г.

Доходы представляют собой выручку в сумме 1 230 194 тыс. руб.

Информация о выручке по видам деятельности и подразделениям представлена в таблице.

Наименование показателя	Подразделение			Итого
	Тихий Дон	Дон	Руно	
Выручка - всего	563 294	281 225	226 104	1 070 622
в том числе:				
санаторно-курортные услуги	519 978	272 221	220 152	1 012 352
медицинские услуги	23 951	7 767	5 508	37 226
гостиничные услуги	2 738	1 236	444	4 418
теплоснабжение и ГВС	8 985	0	0	8 985
услуги жилого фонда	2 173	0	0	2 173
прочие	5 468	0	0	5 468

Расходы от осуществления всех видов деятельности составили 1 025 294 тыс. руб.

Расшифровка данной статьи представлены в таблице «Расходы по обычным видам деятельности».

Прибыль (Убыток) от продаж (строка 2200 Отчета о финансовых результатах) составила 45 328 тыс. руб.

Организации, с которыми осуществляются договоры, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами, с указанием организаций, на которые приходится основная часть такой выручки (пп. «а» п. 19 ПБУ 9/99) отсутствуют.

11. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы составили 20 299 тыс. руб.,

в т.ч.: по видам

Вид прочих доходов	Сумма, тыс. руб. за 2025 г	Сумма, тыс. руб. за 2024 г
Проценты к получению	10429	14 460
Доходы от сдачи имущества в аренду	6281	6 010
Списание кредиторской задолженности	1079	403
Результаты инвентаризации	259	
Доходы от реализации имущества	253	1 111
Возмещение ущерба	0	114
Оприходование металлолома	0	69
Штрафы, пени, неустойки	75	464
Прочие доходы	1923	2 184
Итого	20 299	24 816

Прочие расходы составили 14 227 тыс. руб.,

в т.ч.: по видам

Вид прочих расходов	Сумма, тыс. руб. за 2025 г	Сумма, тыс. руб. за 2024 г
Проценты	1 230	628
Услуги банков	8 292	7 621
Расходы по сдаче имущества в аренду	1 497	737
Расходы на выбытие ОС и прочего имущества	639	467
Плата за негативное воздействие	0	233
Страховые взносы	275	453
отчисления в оценочные резервы	25	0
Пени, штрафы, госпошлина	169	51
Прочие расходы	2 100	5 687
Итого	14 997	15 876

12. Налог на прибыль, Отложенный налог

Раскрытие информации о налоге на прибыль:

Показатель	Сумма, тыс. руб.		Отражение в отчетной форме
	2025 г.	2024 г.	
Бухгалтерская прибыль за период	56 574	54 268	Строка 2300 ОФР
Прибыль по данным налогового учета	71 901	59 496	Декларация по налогу на прибыль
Налог на прибыль	(15 253)	(12 354)	Строка 2410 ОФР
Текущий налог на прибыль	(17 975)	(11 899)	Строка 2411 ОФР, декларация по налогу на прибыль
Отложенный налог на прибыль	2 722	(455)	Строка 2412 ОФР

Раскрытие величин, объясняющих взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения (пп. б. п. 25 ПБУ 18/02):
Применяемые ставки налога на прибыль: 8% в федеральный бюджет, 17% в бюджеты субъектов федерации.

Условный расход по налогу на прибыль – 14 144 тыс. рублей.

Постоянный налоговый расход (доход) 1 110 тыс. рублей.

13. Информация по прекращаемой деятельности

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

**Раскрытие информации об отдельных показателях
Отчета о движении денежных средств за 2025 год**

14. Расшифровка показателей отчета о движении денежных средств

Состав денежных средств и денежных эквивалентов (п. 22 ПБУ 23/2011) представлен в таблице.

Наименование	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Касса	381	622	434
Расчетные счета	1 886	3979	3175
Депозитные счета сроком до 3-х месяцев	89 500	47000	
Переводы в пути (эквайринг, инкассация)	3 701	4	1659
Итого	95 469	51 605	5 268

Ограничения на использование денежных средств на отчетную дату отсутствует.

**Раскрытие иной информации,
необходимой пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности**

15. Информация о рисках хозяйственной деятельности Организации

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

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

В 2025 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность организации оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, – геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией.

На сегодняшний день для экономики России характерен относительно высокий сложный к прогнозированию уровень инфляции. Рост темпов уровня инфляции приводит

к увеличению расходов, что негативно сказывается на финансовом результате Организации.

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

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

Описание внешней среды

В России продолжают экономические, правовые, налоговые и структурные реформы, направленные на повышение стабильности, устойчивости и при этом сохранения гибкости всех общественных институтов. Обострение геополитической напряженности с февраля 2022 года и по дату формирования данной бухгалтерской (финансовой) отчетности выразившееся, в том числе во введении против ряда российских государственных и коммерческих организаций, физических лиц и отраслей экономики, сформировало новую экономическую реальность, характеризующуюся сменой приоритетов во внешней и национальной политики.

Устойчивость российской экономики, в общем безусловно зависит от реализации и закрепления результатов данных реформ.

На сегодняшний день для экономики России характерен относительно высокий сложный к прогнозированию уровень инфляции. Рост темпов уровня инфляции приводит к увеличению расходов, что негативно сказывается на финансовом результате Общества.

Последовательно вводимые внешние ограничения экономического характера в отношении Российской Федерации и ключевых ее экономических субъектов, не основанные на рыночных принципах, в том числе политически мотивированные, без задекларированных целей и условий их прекращения, трансформировали внешние проявления экономики России. При этом спрогнозировать будущие эффекты не представляется возможным. В результате замедляются темпы роста ВВП, снижается покупательная способность населения. Однако, явные негативные тенденции в отношении Организации на дату формирования данной бухгалтерской (финансовой) отчетности нами не установлены.

Хозяйственная деятельность Организации потенциально подвержена существенным следующим рискам:

1. Коммерческие риски, связанные с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров:

- снижение спроса на санаторно-курортные услуги со стороны физических лиц, вследствие замедления потребительской активности;
- снижение спроса на санаторно-курортные услуги со стороны корпоративных клиентов, вследствие замедления экономического роста и урезания социальных корпоративных программ;
- рост конкуренции на рынке санаторно-курортных услуг, в том числе и со стороны санаториев ближнего зарубежья.

2. Финансовые риски. Несмотря на своевременное погашение собственных обязательств, Организация может быть подвержена риску ликвидности в связи с кризисом в финансовых институтах, высоким уровнем инфляции, снижением покупательной способности населения. Все эти факторы могут влиять на величину денежного потока и, как следствие, привести к возникновению дефицита ликвидности и источников финансирования.

3. Налоговые риски. Увеличение общей ставки налога на прибыль в 2025 году на 5 п.п., введение туристического налога обусловило сокращение располагаемой к наращиванию основных фондов составной части капитала. Данный факт как напрямую, так и косвенно оказал влияние на нашу деятельность. При этом долгосрочное влияние данного фактора охлаждения предсказать сложно, особенно в совокупности с относительно высокой ключевой ставкой ЦБ РФ не позволяющей заместить собственный капитал заемным. Повышение общей ставки НДС в 2026 году на 2 п.п. аналогичным образом повлияет на Организацию и ее контрагентов.

4. Регуляторные риски. Регулирование медицинской деятельности в части требования обязательной передачи данных в Единую государственную систему здравоохранения создает риск применения к Организации штрафных санкций в случае несвоевременного выполнения требований законодательства.

Изменение правил оказания гостиничных услуг в 2026 году может негативно отразиться на количестве гарантированных бронирований и повлиять на финансовые результаты Организации.

5. Региональные риски. Нарушение работы аэропортов и железнодорожного транспорта, атаки на инфраструктурные объекты в Краснодарском и Ставропольском краях оказывают негативное влияние на деятельность Организации.

6. Отраслевые риски. Риск изменения цен на услуги — возможное изменение цен на оказываемые услуги и его влияние на будущие показатели деятельности и результаты операционной деятельности. Снижение цен может привести к снижению чистой прибыли и потоков денежных средств. Сохранение низких цен в течение продолжительного периода может привести к сокращению объемов оказываемых услуг, а также к сокращению объемов выручки на предприятии, и в конечном итоге может оказать влияние на способность выполнять свои обязательства по договорам.

Руководству Организации не известно о требованиях, претензиях контрагентов, государственных и муниципальных органов, вероятных к предъявлению в ближайшее время.

Управление рисками

Руководство Организации контролирует процесс управления раскрытыми рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Организации.

Действия общества в ответ на перечисленные риски

Непрерывный процесс поиска нововведений для производства готовой продукции (улучшения качества предоставления услуг);

Оценка передового опыта и современных технологий по основным видам деятельности;

Применение конкурентных цен;

Увеличение (Удержания на стабильном уровне) выручки;

Непрерывный процесс оптимизации затрат и оценки их эффективности;

Влияние рисков

Вышеуказанные риски **не оказали существенного негативного** влияния на деятельность Организации в отчетном году и в нашей оценке **существенно негативно не повлияют** на деятельность Организации **в обозримом будущем**. Вышеуказанные риски не повлекли возникновение неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности и **не способны оказать существенное влияние** на достоверность показателей отчетности, а также на восприятие такой отчетности потенциальными пользователями.

16. Допущение непрерывности деятельности

Чистые активы Организации составили:

На 31.12.2025 года – 403 594 тыс. руб.

На 31.12.2024 года – 372 287 тыс. руб.

На 31.12.2023 года – 334 982 тыс. руб.

Бухгалтерская отчетность Организации подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

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

17. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли

Решением собрания членов кооператива 12 марта 2025 года:

- 1) Утверждена бухгалтерская (финансовая) отчетность кооператива за 2024 год.
- 2) Утверждена чистая прибыль кооператива за 2024 год в сумме 42 925 тыс. рублей.
- 3) Чистая прибыль кооператива распределена:
 - В резервный фонд кооператива – 5 000 тыс. рублей;
 - В централизованный фонд производственного развития кооператива – 32 925 тыс. рублей.
 - В централизованный фонд потребления кооператива - 5 000 тыс. рублей
- 4) Принято решение кооперативные выплаты не производить.

18. Информация о системе управления, структуре владения и об операциях со связанными сторонами

Бенефициарные владельцы

Для целей Закона № 115-ФЗ бенефициарным владельцем является физическое лицо, которое, в конечном счете, прямо или косвенно (через третьих лиц, в том числе через юридическое лицо, нескольких юридических лиц либо группу связанных

юридических лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) Клиентом - юридическим лицом либо прямо или косвенно контролирует действия Клиента - юридического или физического лица, в том числе имеет возможность определять решения, принимаемые Клиентом.

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

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

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

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

Структура управления организацией

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

Председатель кооператива – Демидов Сергей Викторович.

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

Основной управленческий персонал

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

Перечень связанных сторон:

- Члены правления кооператива
- Председатель кооператива

Операции со связанными сторонами

Сделки со связанными сторонами за 2025 год:

Связным сторонам оказано санаторно-курортных услуг (реализовано санаторно-курортных путевок) на сумму 934 тыс. рублей.

Сделки со связанными сторонами за предшествующий (2024) год:

Связным сторонам оказано санаторно-курортных услуг (реализовано санаторно-курортных путевок) на сумму 529 тыс. рублей.

Иные операции со связными сторонами отсутствовали.

Вознаграждение основному управленческому персоналу

Вознаграждение основному управленческому персоналу (п.12 ПБУ 11/2008) составило:

Общая сумма вознаграждений основному управленческому персоналу организации за 2025 год составила 10 644 тыс. руб.

Вознаграждение, планируемое к выплате в 2025 г. по результатам 2025 г., - 620 тыс. руб.

Общая сумма вознаграждений основному управленческому персоналу организации за 2024 год составила 9 676 тыс. руб.

Вознаграждение, выплаченное в 2025 г. по результатам 2024 г., - 564 тыс. руб.

19. Государственная помощь

Организация в 2025 году не получала государственную помощь.

Организация в течение 2024 года не получала государственную помощь.

20. Чрезвычайные факты

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2025 году отсутствовали.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2024 году отсутствовали.

21. Информация об исправленных существенных ошибках

В течение 2025 года Организацией не выявлено существенных ошибок за 2024 г., 2023 г. и более ранние даты, которые могли бы повлиять на экономические решения пользователя.

22. Информация о событиях после отчетной даты

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

23. Информация об экологической деятельности

Организацией соблюдаются все текущие и перспективные требования экологического законодательства. Обособленный учет расходов и обязательств на экологическую деятельность не ведется ввиду незначительности сумм.

23 марта 2026 г.

Председатель _____ Демидов С.В.