ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
"САНАТОРИЙ "МЕЧТА" за 2024 год

1. Общие сведения

1.1. Общество с ограниченной ответственностью "Санаторий "Мечта" зарегистрировано 24.03.1997 г. Администрацией г. Анапа Краснодарского края (регистрационный номер 122)

Общество внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Инспекцией МНС России по курорту Анапа Краснодарского края 21.11.2002 г., ОГРН 1022030518041.

Общество зарегистрировано по адресу: Краснодарский край г. Анапа, Пионерский проспект, 25.

Размер Уставного капитала – 1 569 971 рубль.

Участники Общества: -Росимущество – 73%
- ООО "Санаторий "Мечта" -27 %

1.2. Филиалы и представительства Общества

Филиалов и обособленных подразделений нет.

1.3. Основные виды деятельности.

Основным видом деятельности общества является ОКВЭД-86.90.4 – санаторно-курортные услуги. В 2024 году в связи с заключением договора аренды недвижимого имущества, выручка сформирована по виду деятельности: Аренда и управление собственным или арендованным нежилым имуществом.

1.4. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах

Органы управления (п. 9.1 Устава ООО "Санаторий "Мечта", утвержденного Распоряжением межрегионального территориального управления Федерального агентства по управлению государственным имуществом в Краснодарском крае и Республике Адыгея от 03.04.2023 года № 23-126-р):

а) Общее собрание участников;

б) Совет директоров;

в) Исполнительный орган:

Функции единоличного исполнительного органа Общества исполняет:

- с 01.03.2023 – управляющая организация АО "Урал" - Генеральный директор Базаев Георгий Борисович – Распоряжение Росимущества от 03.05.2024 г. № 23-282-р.

1.5. Информация о численности персонала Общества.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила 2,5 человек за 2024 год.

Действующие лицензии: Лицензия на осуществление медицинской деятельности от 08.07.2014 № ЛО-23-01-007404.

2. Организация бухгалтерского и налогового учёта.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. №34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Ведение бухгалтерского и налогового учёта осуществляет главный бухгалтер.
Бухгалтерский учёт ведется с использованием программного продукта 1С: Предприятие (8.3).
Общество с 2024 года применяет упрощенную систему налогообложения (6%).
в связи с переходом на УСН 01.01.2024 списаны Отложенные налоговые активы в размере 13 766 767,63 руб.

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет	Кредит		Текущее сальдо	
				Счет	Счет			
Сальдо на начало							Д	13 766 767,63
01.01.2024	Операция 00БП-000115 от 01.01.2024 0:00:00 Списание ОНА		Дебиторская задолженность	84.01	09	1 061 216,42	Д	12 705 551,21
01.01.2024	Операция 00БП-000115 от 01.01.2024 0:00:00 Списание ОНА		Кредиторская задолженность	84.01	09	18,92	Д	12 705 532,29
01.01.2024	Операция 00БП-000115 от 01.01.2024 0:00:00 Списание ОНА		Основные средства	84.01	09	731 200,10	Д	11 974 332,19
01.01.2024	Операция 00БП-000115 от 01.01.2024 0:00:00 Списание ОНА		Резервы сомнительных долгов	84.01	09	10 743 603,33	Д	1 230 728,86
01.01.2024	Операция 00БП-000115 от 01.01.2024 0:00:00 Списание ОНА		Убытки прошлых лет	84.01	09	1 230 728,86		
Обороты за период и сальдо на конец				**0,00**	**13 766 767,63**			**0,00**

и Отложенные налоговые обязательства в сумме 1 105 854,37 руб.

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит	Текущее сальдо	
				Счет		Счет		
Сальдо на начало							К	1 105 854,37
01.01.2024	Операция 00БП-000115 от 01.01.2024 0:00:00 Списание ОНО	Кредиторская задолженность		77	198 800,00	84.01	К	907 054,37
01.01.2024	Операция 00БП-000115 от 01.01.2024 0:00:00 Списание ОНО	Основные средства		77	904 450,37	84.01	К	2 604,00
01.01.2024	Операция 00БП-000115 от 01.01.2024 0:00:00 Списание ОНО	Оценочные обязательства и резервы		77	2 604,00	84.01		
Обороты за период и сальдо на конец				**1 105 854,37**		**0,00**		**0,00**

3. Раскрытие информации в бухгалтерской отчётности:

3.1. В соответствии с ПБУ 1/2008 «Учётная политика организации»

Учётная политика предприятия на 2024 год утверждена приказом Генерального директора от 29.12.2023 г. № 8/у.

Основными элементами учётной политики являются:

- ***Основные средства.*** С 2022 года применяется ФСБУ 6/2020 "Основные средства". Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей.

  При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость основных средств, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

  Амортизация основных средств рассчитывается по нормам, исчисленным исходя из установленных Обществом сроков полезного использования. Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 №1, используется в качестве одного из источников информации о сроках полезного использования. Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом. Учет основных средств стоимостью не более 40 тыс. рублей за единицу производится в составе материально-производственных запасов.

  Списание малоценных основных средств производится единовременно при отпуске в производство. При осуществлении ремонта объектов основных средств фактически произведенные затраты учитываются единовременно, в составе расходов того отчетного периода, к которому они относятся. Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

  Переоценка основных средств не производится.

- ***Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.*** Дебиторская и кредиторская задолженность, финансовые вложения, полученные кредиты и займы, и выданные займы отнесены к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

- ***Кредиты и займы полученные.*** Краткосрочной задолженностью считается задолженность, срок погашения которой составляет менее 12 месяцев после отчетной даты. Задолженность, срок погашения которой составляет более 12 месяцев после отчетной даты, считается долгосрочной задолженностью. К затратам, связанным с получением займов и кредитов, относятся:

  – проценты, причитающиеся к оплате, агентские вознаграждения, связанные с привлечением заемных средств;

  – дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов. Задолженность по полученным краткосрочным займам и кредитам отражается в составе кредиторской задолженности с учетом причитающихся к

уплате процентов согласно условиям договора. Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности равномерно в течение срока действия договора в составе прочих расходов.

- ***Финансовые вложения***. К финансовым вложениям организации относятся: ценные бумаги других организаций; вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады, открытые в кредитных организациях. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, учитываются по первоначальной стоимости и отражаются при выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные финансовые вложения. Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.
- ***Запасы***. Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии оценка МПЗ производится по средней себестоимости. Ежемесячно сырье и материалы, использованные при оказании санаторно-курортных услуг, признаются в составе расходов на оказание услуг. Основными составляющими фактической производственной себестоимости оказанных услуг являются расходы на оплату труда и коммунальные расходы. Товары, приобретенные Обществом для перепродажи, оцениваются по фактической себестоимости. Затраты на доставку товаров включаются в стоимость товара. Фактическая себестоимость проданных товаров определяется по средней себестоимости.
- ***Налог на добавленную стоимость.*** В связи с применением упрощенной системы налогообложения с 2024 года Общество не является плательщиком НДС в соответствии с нормами НК РФ.
- ***Дебиторская задолженность.*** Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), включая налог на добавленную стоимость (НДС). Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена.
- ***Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств.*** Денежные средства и денежные эквиваленты включают высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств. К денежным средствам и денежным эквивалентам Общество относит денежные средства в кассе, денежные средства на расчетных счетах, аккредитивы, чековые книжки, денежные средства на прочих специальных счетах. В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, относятся к денежным потокам от текущих операций.

- ***Расходы будущих периодов.*** Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся. Если такой период не установлен, то в течение одного года.
- ***Признание доходов***. Доходами от обычных видов деятельности признается продажа товаров и готовой продукции. Выручка от продажи товаров и оказания услуг признается по мере отгрузки покупателям продукции (оказания услуг) и предъявления им расчетных документов.
- В составе прочих доходов Общества признаются доходы от выбытия финансовых вложений, доходы от продажи основных средств, иностранной валюты, положительные курсовые разницы и прочие аналогичные доходы.
- ***Признание расходов.*** В зависимости от характера расходов, условий их осуществления и направления деятельности Общества расходы подразделяются на:
  -Расходы по обычным видам деятельности;
  - Прочие расходы

  К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, связанные с производством и реализацией продукции, приобретением и реализацией товаров, оказанием услуг, выполнением работ, относящихся к основной деятельности Общества.

  Расходы, осуществляемые Обществом при реализации своих активов, предоставлении за плату во временное пользование прав на результаты интеллектуальной собственности, когда это не является предметом основной деятельности Общества, относятся к прочим расходам.

  Расходы по обычным видам деятельности включают:

  -Себестоимость продаж.

  Учет затрат основного производства ведется на счете 20 «Основное производство» по видам номенклатуры и статьям затрат без предварительного накапливания на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 "Продажи").

3.2. В соответствии с ПБУ 15/2008 «Учёт расходов по займам и кредитам».

Общество имеет следующую задолженность по займам (руб.):

Расшифровка стр. 1410:

Контрагенты	На 31.12.2023г.	На 31.12.2024г.
АО "Урал"	29 048 678,18	14 570 414,04

Расшифровка стр. 1510:

Контрагенты	На 31.12.2023г.	На 31.12.2024г.
АО "Урал" - проценты	2 586 863,41	264 085,97
Скляров И. Н. - займ	1 603 157,07	1 603 157,07

Погашение займов запланировано на 2025 год.

3.3. В соответствии с ПБУ 13/2000 «Учёт государственной помощи».

В 2024 г. государственная помощь предприятию не оказывалась.

3.4. В соответствии с ПБУ 17/02 «Учёт расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские работы».

В 2024 г. указанных расходов предприятие не осуществляло.

3.5. В соответствии с ФСБУ 14/2022 «Учёт нематериальных активов»

В отчётном году Обществом исключительные права на программные продукты не приобретались.

3.6. В соответствии с ПБУ 19/02 «Учёт финансовых вложений».

В отчетном году финансовых вложений не производилось.

3.7. В соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

Расшифровка стр. 1150.

Первоначальная стоимость основных средств, руб.

счет	На 31.12.2023г.	На 31.12.2024г.
01	65 128 373,65	63 663 373,65

Сумма накопленной амортизации, руб.

счет	На 31.12.2023г.	На 31.12.2023г.
02	29 429 559,20	28 736 611,27

Объекты строительства

Объекты строительства, сч. 08	На 31.12.2023г.	На 31.12.2024г.
Здание спального корпуса	11 864 185,16	11 864 185,16
Открытый бассейн	4 113 999,00	4 113 999,00

В соответствие с перспективным планом развития и реконструкции ООО "Санаторий "Мечта" предусматривается реконструкция и модернизация спального корпуса. В соответствие с Договором на выполнение проектных работ № П1-16044 от 24.03.2016 г. ОАО ТИЖГП "Краснодаргражданпроект" выполнены проектные работы на стадиях "Предпроектная проработка" и "Проектная документация" по объекту "Реконструкция спального корпуса литер "А" ООО "Санаторий "Мечта", расположенного по адресу Краснодарский край, г. Анапа, Пионерский проспект, 25.

Однако в связи с существенным снижением доходов Общества и сложившейся на рынке санаторно-курортных услуг неопределённостью в темпах развития отрасли на ближайшие 3-5 лет, намеченная реконструкция отложена на 2025-2026 годы.

В 2024 г. вложений во внеоборотные активы не производилось.

3.8. Учёт материально-производственных запасов ведется в соответствии с соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы". При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии оценка МПЗ производится по средней себестоимости.

Расшифровка стр. 12101

10, Материалы	560 704,16
10.01, Сырье и материалы	0,00
10.02, Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали	0,00
10.03, Топливо	10 243,08
10.05, Запасные части	23 588,40
10.06, Прочие материалы	412 554,72

10.08, Строительные материалы	79 552,96
10.09, Инвентарь и хозяйственные принадлежности	34 765,00

По строке 12102 отражена стоимость имущества, предназначенного для перепродажи, полученного Обществом в счет возмещения ущерба Бондаренко В. Н. по решению суда.

Расшифровка стр. 12102

Жилое здание Абрикосовая, 16 9 735 450,00 руб.

Земельный Участок Абрикосовая, 16 1 786 350,00 руб.

3.9. В соответствии с ПБУ 20\03 «Информация об участии в совместной деятельности».

ПБУ 20/03 не применялось. Совместная деятельность в 2024г. не осуществлялась.

3.10. В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

Наименование контрагента-связанной стороны	Основание в силу, которого стороны являются связанными (характер взаимоотношений)*	Содержание операции	Величина дебиторской/ кредиторской задолженности на начало 2024 года (руб.)	Получено	Оплачено	Величина дебиторской/ кредиторской задолженности на конец 2024 года (руб.)	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также о форме расчетов
1	2	3	4	5	6	7	8
АО "Урал"	Договор займа	Предоставлен заём Обществу	31 635 541,59 (с процентами)	15 849 560,34	32 650 601,92 (с процентами)	14 834 500,01 (с процентами)	Погашение запланировано на 2025 год
АО "Урал"	Договор о передаче полномочий ЕИО от 01.03.2023	Управление Обществом	500 000,00	600 000,00	1 050 000,00	50 000,00	
Росимущество	Участник, Устав- доля 73%	-				-	-

Договоры, предусматривающие исполнение обязательств в не денежной форме, Обществом не заключались.

На 31 декабря 2024 г. конечный контролирующий бенефициар организации – физическое лицо – **отсутствует**, в связи с тем, что доля в УК ООО "Санаторий "Мечта" в размере 73% принадлежит Российской Федерации:

Обязательная информация	
Ф.И.О.	**Основание для признания бенефициарным владельцем (например, указание доли участия в уставном капитале материнской компании)**
Отсутствует	----

Размер Уставного капитала – 1 569 971 рубль.

Участники Общества: -Росимущество – 73%

- ООО "Санаторий "Мечта" -27 %

3.11. Дебиторская и кредиторская задолженности.

3.11.1. Расшифровка дебиторской задолженности (строка 1230)

ООО "А-СОФТ СКМ"	60.02	48 455,00
ИП Гонтарь Оксана Олеговна	60.02	380,00
ПАО "МТС"	60.02	41,70
Филиал АО "НЭСК" "Анапаэнергосбыт"	60.02	97 337,45
Единый налоговый счет	68.90	140 798,25
Бондаренко Владимир Николаевич	76.02	54 493 824,34
ИП Странченко Альберт Олегович	76.02	2 216 479,25
Управление имущественных отношений администрации муниципального образования г.-к.Анапа	76.05	13,11
ООО "БРИГАНТИНА"	76.09	266 817,12
УСД В КРАСНОДАРСКОМ КРАЕ (л/сч 5181491870)	76.09	60 000,00
	Итого	57 324 146,22

3.11.2 Расшифровка кредиторской задолженности (строка 1520)

АО "Анапа Водоканал"	60.01	24 645,39
ООО "Генезис"	60.01	30 000,00
ООО "Пульсар"	60.01	63 000,00
ПАО "Ростелеком"	60.01	780,00
ООО"Тепловик"	60.01	236 311,73
ООО "Трэвел Лайн Про"	60.01	765,68
АО "УРАЛ"	60.01	50 000,00
ИП Фундукьян Саркис Завенович	60.01	39 300,00
Скляров Игорь Николаевич	66.03	1 603 157,07
АО "УРАЛ"	67.03	14 570 414,04
АО "УРАЛ"	67.04	264 085,97
НДФЛ исчисленный налоговым агентом	68.01	173 077,00
Страховые взносы по единому тарифу	69.09	133 165,80
Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	69.11	873,73
Расчеты с персоналом по оплате труда	70	101 142,86
ООО "КМВ Тур"	76.05	9 600,00
ООО "Национальная система бронирования"	76.05	177 224,15
ООО "Трэвел Лайн Про"	76.05	11 880,00
ООО "БРИГАНТИНА"	76.09	2 389 004,13
Хосровян А.Т.	76.09	280 000,00
	Итого	20 158 427,55

3.12. Расшифровка затрат на оказание услуг за 2023-2024г. (стр. 2120)

Статья затрат	**2024**	**2023**
Амортизация ОС	772 052,07	803 061,54
Малоценное оборудование и запасы	8 560,00	
Электроэнергия		16 666,68
Оплата труда	237 600,00	329 607,97
Ремонт машин, оборудования произ инвентаря	133 043,00	
Ремонт зданий и сооружений		590 271,00
Списание материалов	54 539,03	21 201,99
Страхование социальное (от ФОТ)	71 755,20	86 297,96

ТО оборудования и инвентаря	1 000,00	149 949,16
Юридические услуги		5 000,00
Итого	**1 278 549,30**	**2 002 056,30**

3.12.1 Расшифровка управленческих расходов за 2023-2024г. (стр. 2220)

Статья затрат	**2024**	**2023**
Аренда земельных участков	2 957 190,21	2 401 831,05
Водопользование	10 084,50	8 017,79
Канцелярские товары	1 860,00	1 283,35
Малоценное оборудование и запасы	27 959,00	15 408,33
Списание материалов		40 490,00
Налоги и сборы	123 548,00	823 653,00
Оплата труда	2 859 970,62	1 983 282,54
Охрана труда	920,00	
Пользование правами на результаты интел деятельности	19 600,08	21 554,10
Связь	6 591,95	30 849,16
Страхование социальное (от ФОТ)	863 711,18	598 492,20
ТО оборудования и инвентаря	1 500,00	5 550,00
Водоснабжение		513,66
Почтовые услуги		3 183,91
Сопровождение и обновление ПО		36 966,00
Электроэнергия		6 910,58
Юридические, информ. и регистр. услуги	1 698 614,68	1 543 984,23
Итого	**8 571 550,22**	**7 521 969,90**

3.13. Расшифровка прочих доходов (стр. 2340)

	2024	**2023**
Принято к учету здание бывшего Изолятора по решению суда о признании сделки недействительной		245 874,00
Доходы (расходы) от реализации прочего имущества (реализация металлолома)	31 311,36	
Оценочные обязательства по оплате труда(Корректировка по итогам инвентаризации)	21 820,03	
Прочие внереализационные доходы и расходы (Списание просроченной невостребованной кредиторской задолженности)	16 645,14	5 618 183,95
Прочие операционные доходы и расходы (оприходован металлолом)	233,00	
Реализация основных средств	60 000,00	18 333,33
Штрафы,пени,неустойки по хоз.договорам (уменьшение)	3 000,00	

Возмещение ущерба или убытков		249 362,29
Уменьшен Резерв по сомнительным долгам в БУ		5 306 082,12
ИТОГО	**133 009,53**	**11 380 389,04**

3.14. Расшифровка прочих расходов (стр. 2350).

			2024	2023
Госпошлины			54 000,00	161 242,00
Доходы (расходы) от реализации прочего имущества			233,00	
Расходы на проведение оценок по решениям судов				155 660,00
Налоги и сборы				53 125,53
Списана дебиторская задолженность ликвидированного контрагента – ООО "Морской прибой"				12 140 082,55
Резерв по сомнительным долгам в БУ (Странченко А. О.)				2 216 479,25
Пени по налогам и сборам			16 913,48	
Услуги банка			21 239,00	84 183,33
Штрафы,пени по НЕ ПРИНИМАЕМЫЕ к НУ			103 357,51	1 758 334,99
Штрафы,пени,неустойки по хоз.договорам			20 831,22	961 227,02
Итого			**3 964 194,65**	**17 530 334,67**

3.15. Расшифровка строк 4119 "Прочие поступления" и 4129 "Прочие платежи" Отчета о движении денежных средств.

Прочие поступления

	2024	2023
Компенсация коммунальных расходов	2 111 119,96	832 319,24
Обеспечительные платежи	1 425 833,34	1145833,34
Возмещение ущерба	94 147,32	2 547 885,00
Возвраты судебных депозитов		261 145,64
ИТОГО	**3 631 100,62**	**4 787 183,22**

Прочие платежи

	2024	2023
Аренда ЗУ	650 677,76	
Оплата по исп производствам	962 866,32	266 774,00
Депозит суда	60 000,00	
Штрафные санкции по хоз. договорам	17 691,47	
Платежи в СФР	2 090,00	
Госпошлина	22 000,00	48 782,00
РКО	15 139,00	12 980,07
ИТОГО	**1 730 464,55**	**328 536,07**

3.16. **Положение по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010).**

С целью предоставления пользователям бухгалтерской отчетности более детальной информации о расходах Общества в 2024 году в Отчете о финансовых результатах отдельно выделена себестоимость продаж (стр. 2120) и управленческие расходы (стр. 2220). Для сопоставимости показателей отчетности внесены соответствующие изменения

по вышеуказанным показателям за 2023 год, которые составили: себестоимость продаж – 2002 тыс. руб., управленческие расходы- 7 522 тыс. руб. Указанные изменения не приводят к изменению других показателей отчетности. Расшифровки за 2023 и 2024 год приведены в разделе 3.12.2 настоящей Пояснительной записки.

4. Резервы предстоящих расходов и платежей.

Согласно учётной политике Общества для целей бухгалтерского учёта в 2024 г. предусмотрено создание резерва по сомнительным долгам согласно п. 70 Положения, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н.

Резерв на оплату отпусков в соответствии с ПБУ 8/2010 сформирован в размере 366 639,74 руб. Использовано по назначению – 67 403,42 руб., Сальдо резерва на оплату отпусков на конец 2024 года составляет **1 014 497,76** руб.

5. Существенные отклонения (10 более%) показателей баланса на 31.12.2024г. тыс. руб.:

№ Строк ББ	Название строки	На 31.12.2023 тыс. руб.	На 31.12.2024 тыс. руб.	Причина отклонений
12302	Расчеты с покупателями и заказчиками	7750	0	Погашение задолженностей.
12308	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	17 303	1 586	Уменьшение за счет погашения задолженности по возмещению ущерба Бондаренко В. Н. с учетом созданного резерва сомнительных долгов
15103	Проценты по долгосрочным займам	2587	264	Погашение задолженности
15201	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2097	45	Погашение задолженности
15203	Расчеты по налогам и сборам	1327	173	Уменьшение обусловлено погашением задолженности перед бюджетом за счет заемных средств и переходом на УСН

6. Непрерывность деятельности. Чистая прибыль (убыток) отчетного года.

За отчётный год Обществом получена чистая прибыль в размере 15 591 тыс. руб. Доходы Общества сформированы за счет поступления арендной платы от арендаторов недвижимого имущества ООО "Бригантина" и ИП Хосровян А. Т..

Перспективы развития Общества

Для выхода из сложной ситуации Обществом поставлены следующие цели и определены основные задачи по дальнейшему развитию Общества:

- Увеличение в 2025 году выручки от сдачи в аренду недвижимого имущества;
- Погашение кредиторской задолженности.

7. Резервы по сомнительным долгам.

В связи с полученной информацией от ФССП в 2022 году создан резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности Бондаренко В. Н. по взысканию ущерба по решению суда в размере 59 024 098,78 руб. (Разница между суммой ущерба и стоимостью обнаруженного ФССП имущества Бондаренко В. Н., на которое возможно обратить взыскание – 11 521,8 тыс. руб.). В 2023 году ФССП передала нереализованное имущество Бондаренко В. Н. на баланс ООО "Санаторий "Мечта" для самостоятельной реализации. В соответствии с Отчетом об оценке стоимость имущества в 2023 году определена в размере 13 900 тыс. руб., то есть на 2 378,2 тыс. руб. больше, чем стоимость имущества по оценке ФССП. Также в 2023 году поступили денежные средства в сумме 2 531,4 тыс. руб. от реализованного через ФССП, имущества Бондаренко В. Н. Однако в связи принятым решением реализовывать имущество Бондаренко В. Н. через электронный аукцион, окончательную стоимость реализации определить невозможно. В целом сумма сомнительного долга не превышает задолженность Бондаренко В. Н., в связи с чем окончательная корректировка размера сомнительного долга по Бондаренко В. Н. будет произведена после фактического получения денежных средств от реализации дома и земельного участка.

На основании Заявления о зачете встречных требований (Исх. № 57 от 10.10.2023) произведен зачет действительной стоимости доли Бондаренко В. Н. в счет погашения задолженности Бондаренко В. Н. перед ООО "Санаторий "Мечта" по возмещению ущерба на сумму **5 306 082,12** руб. Соответственно, уменьшен резерв по сомнительному долгу Бондаренко В. Н. на эту же сумму.

Таким образом, остаток резерва по сомнительным долгам на 31.12.2024 г составляет:

-Бондаренко В. Н - 53 718 016,66 руб. -возмещение ущерба;

-Странченко А. О. - 2 216 479,25 руб. -возмещение ущерба.

8. Условные факты хозяйственной деятельности

Условные обязательства и условные активы, которые могут существенно повлиять на оценку финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности организации по состоянию на отчетную дату, отсутствуют.

9. Информация о прекращаемой деятельности

Общество не планирует проводить реорганизацию в форме выделения из ее состава одного или нескольких лиц, продажу имущественного комплекса (предприятия) или его части, представляющих собой совокупность активов и обязательств, относящихся к прекращаемой деятельности, в результате заключения единой сделки; продажу отдельных активов и прекращения (исполнения) в установленном законодательством порядке отдельных обязательств, относящихся к прекращаемой деятельности, а также отказываться от продолжения части деятельности.

10. Отчёт о выплате дивидендов.

В соответствии с Уставом, решение о распределении чистой прибыли Общества принимается годовым общим собранием.

В 2024 году дивиденды не выплачивались.

11. ПБУ 7/98 События после отчетной даты.

События после отчетной даты отсутствуют.

Генеральный директор
АО "Урал" управляющей организации
ООО "Санаторий "Мечта" Базаев Г. Б.
06.03.2025 г.