

Акционерное общество
«Санаторий «Саранский»»

Пояснительная записка
к бухгалтерской отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2022 г.
(составлена в соответствии с ПБУ 4/99)

Общая информация.

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности АО «Санаторий «Саранский» за 2022 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации (п.25 ПБУ 4/99).

1. Краткая характеристика и основные направления деятельности Общества (п.31 ПБУ 4/99).

1.1. Общая информация

Акционерное общество «Санаторий «Саранский», сокращенное название АО «Санаторий «Саранский», ИНН/КПП 1326015170/1326010001, зарегистрировано ИФНС РФ по Ленинскому району г. Саранска, серия 13 №000078970 от 19 апреля 2002 года.

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 29 ноября 2002 года за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1021300983164.

Юридический и почтовый адрес: 430032, Республика Мордовия, г. Саранск, Ленинский район, ул. Розы Люксембург, д.11.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

На 31.12.2020	На 31.12.2021	На 31.12.2022
93	92	96

Устав утвержден решением годового Общего собрания акционеров АО «Санаторий «Саранский» 29.09.2020 г. (протокол №1 от 29.09.2020 г.)

Зарегистрирован ИФНС за номером № 2201300137344 от 30. 12. 2020 г.

1.2. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Общества согласно Устава является:

медицинская деятельность:

- при оказании первичной, в том числе: доврачебной, врачебной и специализированной, медико-санитарной помощи организуются и выполняются работы (услуги):

1) при оказании первичной доврачебной медико-санитарной помощи в амбулаторных условиях по акушерскому делу, лабораторной диагностике, лечебной физкультуре, медицинской статистике, медицинскому массажу, организации сестринского дела, сестринскому делу, сестринскому делу в педиатрии, физиотерапии, функциональной диагностике, эпидемиологии;

2) при оказании специализированной медицинской помощи в стационарных условиях организуются и выполняются работы (услуги) по акушерству и гинекологии (за исключением использования вспомогательных репродуктивных технологий), акушерскому делу, гастроэнтерологии, диетологии, кардиологии, клинической лабораторной диагностике, колопроктологии, лабораторной диагностике, лечебной физкультуры, лечебной физкультуре и спортивной медицине, мануальной терапии, медицинской реабилитации, медицинской статистике, медицинскому массажу, неврологии, организации здравоохранения и общественному здоровью, организации сестринского дела, профпатологии, психотерапии, пульмонологии, ревматологии, рефлексотерапии, сестринскому делу, терапии, травматологии и ортопедии, управлению сестринской деятельностью, урологии, эндокринологии, эпидемиологии;

3) при оказании медицинской помощи при санаторно-курортном лечении организуются и выполняются работы (услуги) по акушерству и гинекологии (за исключением использования вспомогательных репродуктивных технологий), акушерскому делу, гастроэнтерологии, дерматовенерологии, детской эндокринологии, диетологии, кардиологии, клинической лабораторной диагностике, колопроктологии, лабораторной диагностике, лечебной физкультуры, лечебной физкультуре и спортивной медицине, мануальной терапии, медицинской реабилитации, медицинской статистике, медицинскому массажу, неврологии, организации здравоохранения и общественному здоровью, оториноларингологии, педиатрии, профпатологии, психотерапии, пульмонологии, ревматологии, рефлексотерапии, сестринскому делу, сестринскому делу в педиатрии, терапии, травматологии и ортопедии, ультразвуковой диагностике, управлению сестринской деятельности, урологии, физиотерапии, функциональной диагностике, эндокринологии, эпидемиологии.

4) при проведении медицинских осмотров, медицинских освидетельствования и медицинских экспертиз организуются и выполняются работы (услуги):

- при проведении медицинских осмотров по медицинским осмотрам (предрейсовым, послерейсовым);

- при проведении медицинских экспертиз по экспертизе качества медицинской помощи, экспертизе временной нетрудоспособности.

Другие виды деятельности:

- оказание медицинских услуг, в порядке установленном действующим законодательством;
- организация лечебно-оздоровительного диетического питания;
- организация детского санаторного оздоровительного лагеря круглогодичного действия;
- организация культурного отдыха и досуга населения, концертно-зрелищных и иных культурно-массовых и физкультурно-оздоровительных мероприятий;
- оказание первичной медицинской помощи лицам, прибывшим на лечение, а также оказание первой и неотложной медицинской помощи при острых внезапных заболеваниях, травмах, отравлениях любым гражданам, независимо от наличия путевок;
- добыча и розлив природной минеральной воды;
- разработка и использование природных лечебных ресурсов, курортных и преформированных факторов бальнеотерапии, грязелечения, физиотерапии и т.д.;
- деятельность прочих мест для временного проживания, не включенных в другие группировки;
- сдача и наем собственного нежилого недвижимого имущества.
- иные виды деятельности, не запрещенные законодательством РФ;

Общество осуществляло свою деятельность на основании следующих лицензий:

№ п/п	Вид деятельности	Наименование лицензирующего органа	Дата выдачи	Серия, номер, срок действия лицензии
1.	Медицинская деятельность	Министерство здравоохранения Республики Мордовия	01.10.2019	Серия №ЛО-13-01-001100, бессрочно
2	Медицинская деятельность	Министерство здравоохранения Республики Мордовия	01.10.2019	Серия №ЛО41-01178-13/00334868, бессрочно
3.	Лицензия на право пользования недрами с целевым назначением на добычу лечебных грязей /лечебного торфа	Комитет природных ресурсов по Республике Мордовия	04.03.2003	Серия СН №00524 МЭ, до 21.04.2023 г.
4.	Лицензия на право пользования недрами с целевым назначением на добычу подземных минеральных вод, дополнение №1 к лицензии СРН №00486 МЭ	Комитет природных ресурсов по Республике Мордовия	02.12.2002 28.12.2017	Серия СРН №00486 МЭ, до 01.07.2035 г.
5.	Лицензия на осуществление деятельности по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами для собственных нужд	Территориальный отдел государственного автодорожного надзора по Республике Мордовия Нижне-Волжского межрегионального управления государственного автодорожного надзора Федеральной службы по надзору в сфере транспорта	24.06.2019	№АН-13-000302, серия ДА №208846, бессрочно

Общество осуществляло свою деятельность на основании следующих сертификатов соответствия:

1. Сертификат соответствия: услуги столовых (сертификат соответствия № 0000740 № РОСС RU. АБ97. М 00327, выданный 15.03.2021 года ФБУ «Мордовский ЦСМ», срок действия до 14.03.2023 г.;

Общество имеет следующие свидетельства о государственной регистрации права:

1. на здание поликлиники с грязелечением, выданный 11 декабря 2006 года Управлением Федеральной регистрационной службы по Республике Мордовия, серия 13ГА № 127153;
2. на здание минералоснабжения, выданный 11 декабря 2006 года Управлением Федеральной регистрационной службы по Республике Мордовия, серия 13ГА № 127154;

3. по договору аренды земельного участка, площадью 21 466 кв. м., расположенного по адресу: Республика Мордовия, г. Саранск, ул. Р. Люксембург, д.11, выданный 20 октября 2004 года Управлением Юстиции по государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним на территории Республики Мордовия, серия 13ВА №084241;
4. по договору аренды лесного участка, площадью 1,15 га, расположенного по адресу; Республика Мордовия, г. Саранск, ул. Р. Люксембург, д.11, выданный 10.10.2011 г., номер регистрации 13-13-01/361/2011-255 от 07.12.2011 г.

Общество имеет следующие свидетельства:

1. свидетельство о присвоении категории гостинице № АА-008/308-2021 от «15» декабря 2021 г., выданный ООО НЦСЭ "Хорекаэкспертгрупп", срок действия до 15.12.2024 г.

Общество имеет следующие санитарно-эпидемиологические заключения:

1. Санитарно-эпидемиологическое заключение на деятельность по организации отдыха детей и их оздоровления (№13.01.04.000М000241.04.21 от 27.04.2021 года), срок действия до 30.04.2022 г.;
2. Санитарно-эпидемиологическое заключение на деятельность по организации отдыха детей и их оздоровления (№13.01.04.000М000069.03.22 от 25.03.2022 года), срок действия до 25.03.2023 г.;
3. Санитарно-эпидемиологическое заключение столовая ОАО «Санаторий «Саранский» (№13.01.04.000.М.001079.06.06 от 29.06.2006 года), бессрочно;
4. Санитарно-эпидемиологическое заключение на здания, строения, сооружения, помещения, оборудование и иное имущество, которое используется для осуществления медицинской деятельности (№13.01.01.000.М.000553.08.19 от 13.08.2019 года), бессрочно;
5. Санитарно-эпидемиологическое заключение на здания, строения, сооружения, помещения, оборудование и иное имущество, которое используется для осуществления медицинской деятельности (№13.01.01.000.М.000438.08.22 от 19.08.2022 года), бессрочно;
6. Санитарно-эпидемиологическое заключение на использование недр с целью добычи минеральных подземных вод в лечебных целях (№13.01.04.000.М.001373.11.09 от 18.11.2009 года);
7. Санитарно-эпидемиологическое заключение ТУ 9185-001-12923626-09 «Вода минеральная питьевая лечебно-столовая «Саранская» ОАО «Санаторий «Саранский» (№77.99.19.006.Т.002860.10.09 от 26.10.2009 года;

1.3. Филиалы и представительства Общества

Общество не имеет филиалов (представительств).

Общество не имеет обособленных подразделений

1.4. Структура акционерного (складочного) капитала, основные акционеры (участники)

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 10 006,5 тыс. руб.

Уставный капитал Общества составляется из номинальной стоимости долей его участников.

Участниками Общества на 31.12.2022 г. являются:

№ п/п	Наименование участника, адрес	Количество акций, шт	Цена акции, рублей	Стоимость, тыс. руб.	Доля в уставном капитале, в%.
1.	Республика Мордовия в лице Государственного Комитета имущественных и земельных отношений Республики Мордовия 430000, Республика Мордовия, ул. Советская, д.30.	10 004 748	1	10 004, 7	99,9821
2.	Федерация Профсоюзов Республики Мордовия, 430000, Республика Мордовия, г. Саранск, пр.-т Ленина, д.12	1 215	1	1, 2	0,0121

3.	Российский фонд профсоюзного имущества, 119112, г. Москва, Ленинский проспект, д.42	327	1	0,3	0,0033
4.	Эмитенты, имеющие долю в УК менее 5%, физические лица.	251	1	0,3	0,0025
	Итого	10 006 541		10 006, 5	100,0

Уставный капитал разделен на 10 006 541 (десять миллионов шесть тысяч пятьсот сорок одна) обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 1(один) рубль каждая.

Держателем реестра акционеров является АО «Регистратор Р.О.С.Т.».

В связи с тем, что в списке акционеров имеются государственные и общественные организации, конечные бенефициары не определяются.

Раскрытие информации об аффилированных лицах осуществляет ОАО «ИнвестСвет» на основании договора №05/02-2013 от 21.02.2013 года.

Государственная регистрация выпуска ценных бумаг АО «Санаторий «Саранский»» была осуществлена 01.11.2010 года за номером № 1-01-55473-D001-D

1.5. Информация об органах управления

В соответствии со ст.13.1. Устава органами управления в Обществе являются:

- Общее собрание акционеров;
- Совет директоров;
- Генеральный директор.

Совет директоров АО «Санаторий «Саранский» является органом управления, осуществляющим общее руководство деятельностью Общества, определяющим стратегию развития Общества, обеспечивающим эффективный и независимый внутренний контроль за качеством работы менеджмента, а также реализацию и защиту прав и законных интересов акционеров Общества.

Состав Совета директоров акционерного общества

В соответствии с решением годового общего собрания акционеров от 30.06.2021 г. (протокол №1 от 30.06.2021 г.) в Совет директоров были избраны:

1	Долбунова Марина Александровна	Помощник Заместителя Председателя Правительства Республики Мордовия
2	Романович Наталья Евгеньевна	Заместитель Министра здравоохранения Республики Мордовия
3	Должикова Елена Александровна	Начальник отдела по правовой работе и организации торгов Минсоцтрудоустройства Республики Мордовия
4	Миронов Сергей Александрович	Начальник отдела правового обеспечения Министерства юстиции Республики Мордовия
5.	Кочетова Инна Николаевна	Начальник отдела капитального строительства и материально-технического обеспечения Министерства здравоохранения Республики Мордовия

В соответствии с решением внеочередного общего собрания акционеров от 31.10..2022 г. (протокол №1 от 31.10.2022 г.) в Совет директоров были избраны:

1	Долбунова Марина Александровна	Помощник Заместителя Председателя Правительства Республики Мордовия
2	Романович Наталья Евгеньевна	Заместитель Министра здравоохранения Республики Мордовия
3	Алексеева Ирина Васильевна	Начальник планово-финансового отдела Министерства здравоохранения Республики Мордовия
4	Журавлева Надежда Дмитриевна	Начальник отдела охраны, государственной экспертизы условий труда и развития социального партнерства Минсоцтрудоустройства Республики Мордовия

5.	Завьялкина Елена Викторовна	Начальник отдела по кадровой работе и делопроизводству Министерства здравоохранения Республики Мордовия
----	-----------------------------	---

Председатель Совета директоров - Романович Наталья Евгеньевна.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества - генеральным директором.

Генеральный директор АО «Санаторий «Саранский» - Морозов Анатолий Владимирович осуществлял свою деятельность в период с 18. 06. 2020. г по 31. 12. 2022 г.. (Протокол Совета директоров №5 от 17 июня 2020 года);

Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью АО «Санаторий «Саранский» осуществляется ревизионной комиссией общества, а именно:

- **Кочетова Инна Николаевна** – начальник отдела капитального строительства и материально-технического обеспечения Министерства здравоохранения Республики Мордовия
- **Марченко Екатерина Николаевна** - заместитель начальника отдела бюджетного учета и контрольно-надзорной деятельности Минздрава Республики Мордовия;
- **Демидкина Светлана Юрьевна** – заместитель начальника планово-финансового отдела Минздрава Республики Мордовия;

1.6. Информация об аудитор

Аудитором Общества является Аудиторская фирма «Силаудит»
Аудиторская фирма «Силаудит» адрес: 430001, Республика Мордовия, г.Саранск, ул.Васенко, д.24.

1.7. Сведения о дочерних и зависимых обществах

Общество не имеет дочерних и зависимых обществ.

2. Основные элементы учетной политики (п.24 ПБУ 4/99)

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Учетная политика на 2022 год, утверждена приказом генерального директора Общества от 30 декабря 2021 г. № 148-п.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением информационной системы «1С Предприятие 7.7», «1С Предприятие версия 8,3», «Зарплата КАМИН -4,0» .

2.1. План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.2. Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится раз в 3 года.

Инвентаризация материально-производственных запасов, денежных средств, расчетов с дебиторами и кредиторами, обязательств и резервов проводится ежегодно по состоянию на 30.09 текущего года и на конец отчетного года.

2.3. Основные средства

Организация применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» альтернативно (корректировка балансовой стоимости основных средств на 31.12.2021 г., без пересчета показателей предыдущих периодов).

Активы, в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, установленные в п.4 ФСБУ 6/2020, стоимостью более 100 000 руб. относятся к объектам основных средств, в целях налогового учета основные средства имеющие первоначальную стоимость от 100 000,0 рублей.

Срок полезного использования объектов основных средств для бухгалтерского учета определяется как период, в течении которого объект приносит экономические выгоды. Он определяется на основании п.9 ФСБУ 6/2020 исходя из:

- ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;

- ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

- ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;

- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Амортизация основных средств в бухгалтерском учете осуществлялась линейным способом от остаточной стоимости объекта и срока полезного использования этого объекта, определяемого организацией самостоятельно.

Переоценка основных фондов проводится ежегодно по группе "Здания" с целью выявления реальной стоимости зданий

Пересмотр сроков полезного использования основных средств и оценка по наличию признаков обесценения основных средств производится ежегодно.

Признаков обесценения основных средств в 2022 году не выявлено

На забалансовом счете МЦ 04 числятся малоценные основные средства, стоимостью менее 100 000 рублей с нулевой остаточной стоимостью.

2.4. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов отражен товарный знак сроком службы более 12 месяцев. Амортизация нематериальных активов производится линейным способом по нормам, исходя из срока полезного использования объекта.

2.5. Учет аренды

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в виду отсутствия долгосрочных договоров аренды.

2.6. Незавершенное строительство

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

По состоянию на 31.12.2022 г незавершенное строительство отсутствует.

2.7 Материально-производственные запасы

Организация применяет ФСБУ 5/2019 перспективно (только в отношении тех фактов деятельности, которые свершились после применения стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухучета).

Единицей учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер.

Приобретенные материалы учитываются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости с применением счета 10 «Материалы».

Товары и готовая продукция отражаются в учете по фактической себестоимости.

Транспортно-заготовительные расходы организации принимаются к учету путем непосредственного (прямого) включения их в фактическую себестоимость материала и списываются исходя из среднего процента транспортно-заготовительных расходов в стоимости материала.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет

В связи с переходом на ФСБУ 5/2019 "Запасы" ежегодно проводится оценка запасов и создается резерв под обесценение запасов.

В целях сближения налогового и бухгалтерского учета по учету материально-производственных запасов списание стоимости с 01.01.2019 года производится в момент перевода в эксплуатацию, количественный учет МПЗ ведется на забалансовом счете МЦ.10 .

2.8. Финансовые вложения

Для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве финансовых вложений необходимо единовременное выполнение следующих условий:

способность приносить Обществу в будущем доход (выгоду) в форме процентов.

2.9. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

2.10. Порядок создания резервов

В связи с внесением изменений в Положение по бухгалтерскому учету и отчетности в РФ №34н, а также в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н, вышеуказанные резервы называются оценочными.

-оценочное обязательство по созданию резерва по сомнительным долгам.

-оценочное обязательство по резерву на оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам организации;

-оценочное обязательство под снижение стоимости материальных ценностей;

Оценочное обязательство по резерву на оплату отпусков относится к прочим расходам и его начисление отражается на счетах №№ 20, 25,26.

Корректировка оценочного обязательства на предмет выполнения производится 1 раз в год по состоянию на 31 декабря текущего года.

Выявление сомнительной дебиторской задолженности

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

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства: нарушение должником сроков исполнения обязательства;

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 организации.

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

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично

В соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы" создано оценочное обязательство по резерву под снижение стоимости материальных ценностей, которое начислено по состоянию на 31.12.2022 г. и отражено на счете "14".

Условные активы и условные обязательства в бухгалтерском учете не отражаются.

2.11. Порядок учета кредитов и займов

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора:

- при сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- при сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производилась

2.12. Порядок формирования информации по забалансовым счетам

Имущество и материальные запасы на забалансовых счетах, отражаются в бухгалтерском учете в оценке принятых в договорах в количественном учете и денежной оценке.

Организация использует следующие забалансовые счета:

- №001 «Арендованные основные средства»;
- МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации»;
- МЦ.10 «"Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации по складам»;
- №012 «Основные средства, стоимостью до 10000 руб.»;
- №012.1 «Основные средства, стоимостью свыше 10000 руб.»;
- №006 "Бланки строгой отчетности";
- №007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов»;
- №008 "Обеспечение обязательств и платежей полученные";
- №009 "Обеспечение обязательств и платежей выданные".

2.13. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н. с изменениями и дополнениями.

Учет реализации ведется в Обществе по номенклатуре:

- Доходы от реализации путевок на амбулаторное лечение (курсовок);
- Доходы от реализации путевок на детский оздоровительный лагерь;
- Доходы от реализации путевок на долечивание;
- Доходы от реализации путевок;
- Доходы от дополнительных платных медицинских услуг, не входящих в стоимость путевки (курсовки);
- Доходы от услуг по проживанию;
- Доходы от услуг столовой;
- Доход от оптовой торговли;
- Доход от розничной торговли;
- Операционные доходы (от аренды помещений и возмещения расходов по электроэнергии);

-Доходы от прочей реализации (экскурсионных, бытового обслуживания (прокат- спортивного инвентаря, электроприборов).

Доходы от указанных видов деятельности ведутся на предприятие на счете бухгалтерского учета № 90.01. «Доходы от реализации товаров, работ и услуг по основному виду деятельности». Реализация санаторно-курортных услуг оформленных санаторно-курортными путевками, курсовками, освобождается в соответствии со ст.149 гл.21 «Налог на добавленную стоимость» НК РФ от уплаты налога на добавленную стоимость. Для этого в организации организован отдельный учет по реализации товаров, работ и услуг, облагаемых и необлагаемых налогом на добавленную стоимость. Доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества и имущественных прав/гл.25 НК РФ, ст.271, пункт 1/.

Для дохода от реализации минеральной воды и оказанных услуг датой получения признается день отгрузки товаров, работ, услуг.

Для дохода от реализации санаторно-курортных путевок датой получения признается день заезда в санаторно-курортную организацию в связи с тем, что услуги оказываются отдыхающему непосредственно при заезде в здравницу, а не при реализации санаторно-курортной путевки по договору до наступления заезда по заранее фиксированной стоимости. Поэтому реализацией в санаторной деятельности считается количество отработанных санаторием койко-дней, т.е. число обслуженных отдыхающих по количеству дней, приходящихся на отчетный период.

Учет выручки от прочей реализации товаров, работ и услуг таких как – реализация прочей покупной продукции и услуг, ведется на предприятии на счете № 91.01 «Доходы от прочей реализации», определяется для целей бухгалтерского и налогового учета по отгрузке и облагается налогом на добавленную стоимость по соответствующим ставкам. Для целей налогообложения и выявления финансового результата, выручка от реализации товаров, работ и услуг уменьшается на фактическую стоимость реализованных товаров, работ и услуг.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации) в соответствии с п.19 ПБУ 9/99:
- прочие доходы в соответствии с п.20 ПБУ 9/99:

2.14. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Затраты на производство (прямые расходы) учитываются на счете №20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство.

- расходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации) в соответствии с п.8 ПБУ 10/99:

По способу включения в себестоимость продукции затраты для целей бухгалтерского учета группируются на прямые и косвенные.

Прямые затраты - это расходы, связанные с производством отдельных видов продукции, которые могут быть непосредственно (прямо) включены в их себестоимость. Прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, отражаются по дебету счета 20"Основное производство". Общепроизводственные затраты учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы». Распределение общепроизводственных расходов, учитываемых по дебету счета 25, осуществляются пропорционально выручке от реализации продукции (работ, услуг), списываются на счет 20 "Основное производство" с распределением затрат по видам номенклатуры.

По окончании отчетного периода (месяц) собранные на счете 20 списываются в Дебет счета 90.2.1 «Себестоимость проданных товаров, работ, услуг. Себестоимость указанных услуг ведется на счете № 90.2.1 «Себестоимость проданных товаров, работ, услуг», отражаются по строке 2210 «себестоимость продаж». Общехозяйственные расходы (счет 26) списываются на счет №90.08.1 "Управленческие расходы" и отражаются по строке 2220 баланса.

Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданных товаров, работ, услуг полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).

Коммерческие (счет 44) расходы списываются непосредственно на счет учета продаж №.90.07.1 "коммерческие расходы" и отражаются по строке 2210 баланса.

Отражение операций, которые не связаны с вышеупомянутыми положениями учетной политики, производятся на основании первичных документов и общепринятых учетных регистров.

Для целей налогообложения и выявления финансового результата, выручка от реализации товаров, работ и услуг уменьшается на фактическую стоимость реализованных товаров, работ и услуг.

Расходы, не учитываемые в целях налогообложения при определении налоговой базы в соответствии со ст.270 НК РФ Гл.25 учитываются на счете № 91.2 «Расходы не учитываемые при налогообложении».

2.15. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Для целей Положения под отложенным налоговым активом понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Организация признает отложенные налоговые активы в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того, что она получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Изменение величины отложенных налоговых активов в отчетном периоде равняется произведению вычитаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату. В случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величина отложенных налоговых активов подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.(в ред. Приказов Минфина России от 11.02.2008 N 23н, от 24.12.2010 N 186н).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

2.16. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Порядок исправления ошибок в бухгалтерской отчетности и учете:

-ошибка отчетного года, выявленная до окончания этого года, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка;

-ошибка отчетного года, выявленная после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты представления такой отчетности акционерам акционерного общества, органу государственной власти, органу местного самоуправления исправляется в порядке, установленном пунктом 6 (ПБУ22/2010). Если указанная бухгалтерская отчетность была представлена каким-либо иным пользователям, то бухгалтерская отчетность, в которой выявленная существенная ошибка исправлена (исправленная бухгалтерская отчетность), подлежит повторному представлению этим пользователям.

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после представления бухгалтерской отчетности за этот год акционерам акционерного общества, но до даты утверждения такой отчетности в установленном [законодательством](#) Российской Федерации порядке, исправляется в порядке, установленном [пунктом 6](#) (ПБУ22/2010). При этом в исправленной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую/ отчетность, а также об основаниях составления исправленной бухгалтерской отчетности.)

Исправленная бухгалтерская отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность.

В 2022 году существенных ошибок в бухгалтерском учете и отчетности не выявлено.

3. Анализ и оценка финансового состояния и результатов деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2022 год состоит из:

-бухгалтерского баланса форма № 1 по состоянию на 31 декабря 2022 года;

- отчета о финансовых результатах форма № 2 по состоянию на 31 декабря 2022 года;
- отчета об изменении капитала формы № 3 по состоянию на 31 декабря 2022 года;
- отчета о движении денежных средств формы № 4 по состоянию на 31 декабря 2022 года;
- приложения к бухгалтерскому балансу №2 «Основные средства» по состоянию на 31 декабря 2022 года;
- приложения к бухгалтерскому балансу №4 «Запасы» по состоянию на 31 декабря 2022 года
- приложения к бухгалтерскому балансу расшифровка «Дебиторской и кредиторской задолженности» по состоянию на 31 декабря 2022 года
- пояснительной записки.

3.1. Анализ финансово – хозяйственной деятельности Общества

Валюта баланса на конец 2022 года составила 113 638 тыс. руб., увеличение валюты баланса составило 12 882 тыс.руб. или на 12,8%.

Изменение структуры активов произошло за счет следующих факторов:

1. Внеоборотные активы уменьшились на (3 883) тыс. руб. или снизились на 3,9%, что произошло в результате:
 - начисления амортизации (3 657) тыс. руб.
 - поступления основных средств 912 тыс. руб..
 - уменьшения стоимости зданий в результате переоценки в текущем го (844) тыс. руб.
 - изменения отложенных налоговых активов (294) тыс. руб.
2. Оборотные активы увеличились на 16 765 тыс. руб. или возросли в 5,9 раза, что выразилось за счет следующих факторов:
 - увеличения суммы денежных средств 1 924 тыс. руб.
 - увеличения дебиторской задолженности 15 066 тыс. руб.
 - увеличения краткосрочных финансовых обязательств 550 тыс. руб.
 - уменьшения стоимости запасов предприятия (436) тыс. руб.
 - уменьшения прочих оборотных активов (339) тыс. руб.

.Изменение собственного капитала произошло за счет следующих факторов:

3. Капитал и резервы предприятия уменьшились на (588) тыс. руб. или снизилось на 1,3%. и составили на конец года (46 714) тыс. руб. Изменения вызваны :
 - уменьшением добавочного капитала в результате переоценки зданий (844) тыс. руб.
 - получением чистой прибыли за 2022 год 255 тыс. руб.

4. Краткосрочные обязательства увеличились по сравнению с 2021 г. на 13 470 тыс. руб. или возросли на 9,2%, в том числе за счет:
 - уменьшения кредиторской задолженности (3 629) тыс. руб.
 - уменьшения отложенных налоговых обязательств (280) тыс. руб.
 - увеличения краткосрочных кредитов и займов 1 275 тыс. руб.
 - увеличения доходов будущих периодов 15 595 тыс. руб.
 - увеличения резервов предстоящих расходов и платежей 509 тыс. руб.

Показатели	На 31.12.2021 г.		на 31.12.2022 г.		Изменения	
	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Темп прироста, %
1	2	3	4	5	6	7
I. Имущество всего						
1.Внеоборотные активы	97 916	100	94 033	100	(3 883)	(3,9)
в том числе:						
-нематериальные активы	0		0		-	-
- основные средства	77 274	78,9	73 685	78,4	(3 589)	(4,6)

-прочие внеоборотные активы	0	0	0	0	-	-
-отложенные налоговые активы	20 642	21,1	20 348	21,6	(294)	(1,4)
2.Оборотные активы	2 840	100	19 605	100	16 765	5,9 раз
в том числе:						
- запасы	1 325	46,7	889	4,5	(436)	(32,9)
- НДС по приобретенным ценностям	-	-	-	-	-	-
- дебиторская задолженность	890	31,3	15 956	81,4	15 066	16,9 раз
- краткосрочные финансовые вложения			550	2,8	550	
- денежные средства	183	6,4	2 107	10,8	1 924	10,5 раз
-прочие оборотные активы	442	15,6	103	0,5	(339)	(76,7)
ИТОГО АКТИВ баланса	100 756		113 638		12 882	12,8
II. Источники имущества - всего						
1. Собственный капитал	(46 126)	100	(46 714)	100	(588)	(1,3)
в том числе:	100 727		99 628		(1 099)	(1,1)
-уставный капитал	10 007	9,9	10 007	10,0	-	-
-переоценка внеоборотных активов	16 794	16,7	15 951	16,0	(844)	(5,0)
- добавочный капитал	497	0,5	497	0,5	-	-
- резервный капитал	2	-	2	-	-	-
- непокрытый убыток прошлых лет	(73 426)	72,9	(73 171)	73,5	255	0,3
- непокрытый убыток / нераспределенная прибыль отчетного года	6 748	6,7	255	0,3	(6 493)	(96,2)
2. Заемный капитал	146 882	100	160 352	100	13 470	9,2
в том числе:						
-долгосрочные обязательства	101 120	68,9	101 120	63,1	-	-
-краткосрочные кредиты и займы	21 329	14,5	22 604	14,1	1 275	6,0
-кредиторская задолженность	10 923	7,4	7 294	4,5	(3 629)	(33,2)
-прочие краткосрочные обязательства						
-доходы будущих периодов	8 820	6,0	24 415	15,2	15 595	176,8
- отложенные налоговые обязательства	3 845	2,6	3 565	2,2	(280)	(7,3)
-резервы предстоящих расходов и платежей	845	0,6	1 354	0,9	509	60,2
ИТОГО ПАССИВ баланса	100 756		113 638		12 882	12,8

Показатели ликвидности баланса.

№ п/п	Показатели	На 31.12.2021	На 31.12.2022	Примечание
1.	Коэффициент текущей ликвидности (норма 1,5-2,5)	0,08805	0,65573	Стр.1200: (стр.1500-стр.1530-стр.1540)Ф№1
2	Коэффициент быстрой ликвидности (норма менее 0,7)	0,033269	0,62255	(Стр. 1230+стр.1240+стр.1250)/(стр.1510+стр.1520+стр.1550)ф.№1
3	Коэффициент абсолютной ликвидности (норма 0,2-0,5)	0,005674	0,070473	Стр. 1250/(стр. 1500-стр. 1530-стр.1540) ф.№1

Анализ оборотных активов баланса.

№ п/п	Показатели	На 31.12.2021	На 31.12.2022	Примечание
1.	Доля оборотных средств в активах	2,8	17,25	стр.1200Ф№1 /стр.1600Ф№1
2.	Доля запасов в оборотных активах	46,7	4,5	стр1210Ф№1 /стр1200Ф№1
3.	Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (норма менее 0,1)	-50,72	-7,18	(стр.1300-стр.1100)Ф№1/ стр.1200 Ф№1

Анализ рентабельности баланса.

№ п/п	Показатели	На 31.12.2021	На 31.12.2022	Примечание
1.	Рентабельность активов	0,008474	0,008825	стр. 2300Ф№2 /((стр.1600Ф№1гр.4+гр.5)/2)
2.	Рентабельность продаж	0,018885	0,012203	Стр.2300Ф№2 /стр. 2110Ф№2
3.	Рентабельность оборотных активов (норма менее 0,1)	0,326408	0,048253	стр.2300Ф№2/ стр.1200 Ф№1

Оценка деловой активности.

№ п/п	Показатели	На 31.12.2021	На 31.12.2022	Примечание
1.	Производительность труда, тыс. руб.	533,54	807,54	стр. 2110 Ф№2/среднеспис. численность

4. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

В соответствии с Учетной политикой Общество раскрывает в бухгалтерской отчетности показатели по существенным статьям бухгалтерской отчетности.

Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5 % (пяти процентов).

4.1. Основные средства

В составе основных средств отражены здания, сооружения, оборудование, транспортные средства, оргтехника, земельный участок, машины и оборудование, другие объекты со сроком службы более 12 месяцев, используемые в оказании услуг либо для управленческих нужд Общества, способные приносить экономические выгоды. Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на приобретение (сооружение).

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Остаточная стоимость основных средств отраженная в бухгалтерском балансе (по коду строки 1150) по состоянию на 31 декабря 2022 года составляет 73 685 тыс. руб.

В декабре 2022 года отражена переоценка по состоянию на 31 декабря 2022 г. по группе "Здания". Первоначальная стоимость зданий уменьшилась на 844 тыс. руб.

Информация о восстановительной стоимости основных средств, суммах накопленной амортизации по группам представляет собой следующее:

Структура основных средств (укрупнено)

Группа ОС	Первоначальная стоимость, тыс. руб.			Сумма начисленной амортизации (всего), тыс. руб.		
	На 31.12.2020	На 31.12.2021	На 31.12.2022	На 31.12.2020	На 31.12.2021	На 31.12.2022
Здания	114 889	83 410	82 070	20 719	15 915	30 496
Сооружения	24 105	23 697	23 697	22 667	22 696	12 973
Итого недвижимого имущества	138 994	107 107	105 767	43 386	38 611	43 469
Машины и оборудование	22 767	17 418	18 218	20 262	15 216	9 423
Офисное оборудование	93	0	0	93	0	0
Транспортные средства	6 027	5 659	5 659	6 027	5 659	4 030
Производственный и хозяйственный инвентарь	4 407	658	658	4 403	658	459
Внутрихозяйственные дороги и прочие производственные площадки	2 429	2 429	2 429	1 799	1 956	1 665
Многолетние насаждения	42	0	0	42	0	0
Итого движимого имущества	35 765	26 164	26 964	32 626	23 489	15 577
Всего основных средств	174 759	133 271	132 731	76 012	62 100	59 046

С 2022 года обязательны к применению ФСБУ 6/2020. Порядок перехода на ФСБУ 6/2020 – ретроспективный. Входящее сальдо по данным за 2021 год в бухгалтерской отчетности за 2022 год изменено в соответствии с законодательством РФ по бухгалтерскому учету. Переходные положения стандартов отражены в Балансе организации за 2021 год в межотчетный период вступительным сальдо с пересчетом соответствующих показателей в т.ч. нераспределенной прибыли (убытка) и амортизации за 2021 год.

Наименование групп основных средств	Первоначальная стоимость, тыс. руб.	Амортизация, тыс. руб.	Остаточная стоимость, тыс. руб.
-------------------------------------	-------------------------------------	------------------------	---------------------------------

	На 31.12.21	На 01.01.22	На 31.12.21	На 01.01.22	На 31.12.21	На 01.01.22
Здания	83 410	83 410	15 915	30 153	67 495	53 257
Сооружения и передаточные устройства	23 697	23 697	22 696	11 911	1 001	11 786
Машины и оборудование	17 418	17 418	15 216	8 442	2 202	8 976
Транспортные средства	5 659	5 659	5 659	3 623	0	2 036
Производственный и хозяйственный инвентарь	658	658	658	409	0	249
Производственные площадки	2 429	2 429	1 956	1 459	473	970
Всего	133 271	133 271	62 100	55 997	71 171	77 274

Изменение амортизации произошло в общем на сумму 6 104 тыс. руб. по следующим группам основных средств:

- по группе "здания" увеличение произошло на 14 238 тыс. руб. ;
- по группе "сооружения" уменьшение на 10 785 тыс. руб.;
- по группе "машины и оборудование" уменьшение на 6 774 тыс. руб.;
- по группе "транспортные средства" уменьшение на 2 036 тыс. руб.;
- по группе "производственный и хозяйственный инвентарь" уменьшение на 249 тыс. руб.;
- по группе "земельные участки и производственные площадки" уменьшение на 497 тыс. руб.;

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

Начальные остатки по счетам бухгалтерского учета на начало отчетного года по сравнению с соответствующими данными, которые были отражены в балансе на 31.12.2021 в графе «На конец отчетного периода» по строкам баланса скорректированы, в связи с переходом на ФСБУ 6/2020.

Балансовая стоимость объектов, которые согласно ранее применявшейся учетной политике учитывались в составе основных средств, но в соответствии с ФСБУ 6/2020 таковыми не являются, списывается в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль.

Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки, тыс. руб.	Корректировка, тыс. руб.	Сумма после корректировки, тыс. руб.
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	71 171	6 104	77 274
Отложенные налоговые активы	1180	18 018	2 624	20 642
Итого по разделу I	1100	89 189	8 728	97 916
БАЛАНС	1600	92 028	8 728	100 756
ПАССИВ				
КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(78 309)	4 883	(73 426)
Итого по разделу III	1300	(51 009)	4 883	(46 126)
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	3 845	3 845
Итого по разделу IV	1400	101 120	3 845	104 965
БАЛАНС	1700	92 028	8 728	100 756

В связи с пересмотром сроков полезного использования основных средств коэффициент износа основных средств по состоянию на 31.12.2022 снизился с 46,6% до 44,5%, в том числе по группам:

- здания увеличился с 19,1% до 37,2%,
- сооружения снизился с 95,8% до 54,7%,
- машины и оборудование снизился с 87,4% до 51,7%,

- транспортные средства снизился с 100,0% до 71,2%,
- производственный и хозяйственный инвентарь снизился с 100,0% до 69,8%,
- производственные площадки снизился с 80,5% до 68,5%.

За 2022 год было приобретено медицинское оборудование на сумму 912 тыс. руб., в том числе: сухая углекислая ванна "РЕАБОКС" на сумму 500 тыс. руб.; аппарат для карбокситерапии MedExpert CO2 на сумму 412 тыс. руб.

Коэффициент обновления составил 0,08%.

Выбытие основных средств за 2022 год составило медицинское оборудование на сумму 112 тыс. руб.

Коэффициент выбытия составил:-5,98%.

. На забалансовом счете МЦ 04 числятся малоценные основные средства, стоимостью менее 100 000 рублей с нулевой остаточной стоимостью. По состоянию на 31.12.2022 года стоимость малоценных основных средств 8 736 тыс. руб.

По статье «Прочие внеоборотные активы» (код стр. баланса 1190) по состоянию на 31.12.2022 года незавершенных капитальных вложений не имелось.

4.2. Запасы

Статья бухгалтерского баланса «Запасы» по состоянию на 31 декабря 2022 года составляет **889 тыс. руб.** В статье баланса отражены сырье и материалы, топливо, запасные части, строительные материалы, медикаменты, спецодежда, инвентарь и хозяйственные принадлежности, товары в розничной торговле.

В составе запасов отражены следующие активы:

Структура запасов	Сумма, тыс. руб.		
	На 31.12.2020	На 31.12.2021	На 31.12.2022
-инвентарь и хозяйственные принадлежности	140	222	70
-медицинский инвентарь	177	85	87
- бытовая техника	249	83	-
- мебель	45	22	-
- инструменты	70	3	1
-продукты питания	187	415	483
-медикаменты	274	126	157
-лечебный торф	21	4	-
-материалы	429	314	61
-строительный материал (строительные инструменты и принадлежности)	6	7	-
-запасные части, ГСМ	44	21	20
-спецодежда	32	20	-
-Товары для перепродажи	8	3	10
ИТОГО:	1 682	1 325	889

Наибольший удельный вес в данной статье составляет продукты питания 54,3%, медикаменты 17,7% а также инвентарь и хозяйственные принадлежности -17,7 %. К инвентарю и хозяйственным принадлежностям в санаторно-курортных организациях относятся постельные принадлежности, посуда, хоз. товары и т.д.

В связи с переходом на ФСБУ 5/2019 "Запасы" в 2021 году был создан резерв под обесценение запасов в размере 279 тыс. руб. По итогам инвентаризации резерва под обесценивание запасов за 2022 год сумма резерва уменьшилась на 35 тыс. руб. Стоимость резерва под обесценение запасов уменьшает стоимость запасов в балансе.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

4.3. Дебиторская задолженность

В составе дебиторской задолженности по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса Общества отражена дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, представляет собой следующее:

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.		
	На 31.12.2020	На 31.12.2021	На 31.12.2022
Краткосрочная дебиторская задолженность – ВСЕГО	305	890	15 956
в том числе:			

Расчеты с покупателями и заказчиками	119	721	15 371
Авансы выданные	39	151	277
Прочие	31	16	29
Расчеты по налогам	116	2	279

По состоянию на 31.12.2022 г крупнейшими дебиторами являются:

Наименование дебитора	За что	Сумма, тыс. руб.
ГКУ "Дирекция ОДОТСЗН г. Москвы", ИНН 7701827320	Санаторно-курортные путевки	15 357,7
ЗАО "Электросбытовая компания "ВАТТ-Электросбыт", ИНН 132890449	Предоплата за договору	115,4
ООО "ТД "АРТТЕКС", ИНН 3702193214	Предоплата за ТМЦ	84,6
УФНС России по Республике Мордовия, ИНН 132505006	Предоплата НДС	278,5
ИТОГО		15 836,2

По итогам инвентаризации задолженности покупателей и заказчиков за 2022 г. дебиторская задолженность с истекшим сроком давности в размере 33 тыс. руб. списана за счет резерва сомнительных долгов,. В 2022 году восстановлен резерв сомнительных долгов на 10,7 тыс. руб. в связи с полным погашением суммы дебиторской задолженности ИП Мокеев Руслан Иванович.

Анализ дебиторской задолженности (стр.1230) по составу и структуре на 31.12.2022 г., тыс. руб.

Наименование задолженности	Срок давности							Резерв	Доля, %
	от 0 до 3 мес.	от 3 до 6 мес.	от 6 до 12 мес.	от 1 до 2 лет	от 2 до 3 лет	свыше 3 лет	Зад-ть всего		
Задолженность покупателей	3 206	13 185					16 391	1 020	96,2
Предоплата по договорам	277					35	312	35	1,9
Прочие кредиторы	18					40	58	29	0,3
Расчеты по налогам и сборам	279						279		1,6
Итого стр. баланса 1230	3 780	13 185				75	17 040	1 084,0	100,0
Доля (%)	22,2	77,4				0,4	100		

На конец года общая сумма дебиторской задолженности со сроком возникновения свыше 3-х лет имелась в размере 75,0 тыс. руб. Создан резерв сомнительных долгов на сумму просроченной дебиторской задолженности в размере 1 062 тыс. руб. Остаток резерва сомнительных долгов на 31.12.2022 года составил 1 084 тыс. руб.

4.4. Финансовые вложения.

В бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2022 года отражены краткосрочные финансовые вложения в размере 550 тыс. руб.

Размещение свободных денежных средств в депозит ПАО БАНКА ВТБ по Генеральному соглашению N ДЕППИБ-22-776001-187 от 30.12.2022 года.

4.5. Денежные средства

Структура денежных средств, отраженных по строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса Общества представлена ниже:

Наименование	Сумма, тыс. руб.		
	На 31.12. 2020	На 31.12. 2021	На 31.12. 2022
Расчетные счета	25	163	2 073
Касса	7	19	24
Прочие денежные средства- переводы в пути (эквиринг)		1	9

Итого:	32	183	2 107
---------------	-----------	------------	--------------

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств и представлена в бухгалтерском балансе Общества (строка 1250). Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

Движение денежных средств	2021 год		2022 год		Отклонение	
	тыс. руб.	в %	тыс. руб.	в %	тыс. руб.	в %
Остаток денежных средств на начало года	32		183		151	5,7 раз
Поступление - всего	50 140	100	76 262	100	26 122	152,1
в том числе:						
от продажи санаторно-курортных услуг, прочих услуг и товаров	46 723	93,2	75 791	99,4	29 068	163,8
от поступлений арендных платежей	1 037	2,1	464	0,6	(573)	44,7
прочие поступления	100	0,2	7	0,0	(93)	7,0.
получение кредитов и займов	2 280	4,5	-		(2 280)	
Платежи - всего	49 989	100	74 338	100	24 349	148,7
в том числе:						
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	19 165	38,3	34 545	46,5	15 380	180,3
поставщикам за приобретение и реконструкцию внеоборотных активов	251	0,5	1 141	1,5	890	4,5 раз
работникам в связи с оплатой труда	17 983	36,0	20 863	28,1	2 880	110,7
налог на прибыль	89	0,2	-	-	(89)	
платежи в бюджет и страховые взносы внебюджетные фонды	10 478	21,0	14 860	20,0	4 382	141,8
прочие платежи	1 153	2,3	1 348	1,8	195	116,9
возврат кредитов и займов	870	1,7	1 581	2,1	711	181,7
Остаток денежных средств на конец года	183		2 107		1 924	10,5 раз

Сведения о движении денежных средств Общества представляются в валюте Российской Федерации.

4.6. Прочие оборотные активы

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» баланса отражены расходы будущих периодов.

Расходы будущих периодов-затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, списываются равномерно в течении периода, к которому они относятся. В состав расходов будущих периодов включены: расходы по оформлению лицензий, сертификации услуг питания и проживания, бухгалтерских программ, банковских гарантий, добыче торфа, химических

анализов минеральной воды, ремонта скважины минеральной воды, капитального ремонта лечебного отделения, добровольного страхования работников, страхования здания, реконструкции здания..

Расходы будущих периодов по состоянию на 31.12.2022 г. составили 103 тыс. руб., уменьшились по сравнению с прошлым годом на 339 тыс. руб.

4.7. Уставный капитал

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 10 006,5 тыс. руб.

Уставный капитал оплачен полностью. В течение 2022 г. увеличения уставного капитала не производилось.

4.8. Переоценка внеоборотных активов

В структуру собственного капитала входит переоценка внеоборотных активов, которая образовалась в результате переоценки основных средств, осуществленной до 1996 года, в размере 32 000 тыс. руб. Переоценка основных средств по группе «Здания» проводится с 2016 года по настоящее время. Изменения по переоценке основных средств по группе «Здания» приведены в таблице.

Наименование показателя	Годы	Остаток на начало года, тыс. руб.	Изменения за год, тыс. руб.	Остаток на конец года, тыс. руб.
Основные средства по группе «Здания»				
	2016	32 000	10 461	42 461
	2017	42 461	10 232	52 693
	2018	52 693	-	52 693
	2019	52 693	(10 232)	42 461
	2020	42 461	-	42 461
	2021	42 461	(25 666)	16 795
	2022	16.795	(844)	15 951
ИТОГО		32 000	(16 049)	15 951

По результатам переоценки стоимость основных средств по группе «Здания» за период 2016-2022 годы уменьшилась на 16 049 тыс. руб.

Доля переоценки основных средств в валюте баланса на конец отчетного периода уменьшилась на 4,2 % и составила 14,0%, в абсолютном значении 15 951 тыс. руб.

4.9. Добавочный капитал

Добавочный капитал Общества в отчетном году остался без изменения и составляет 497 тыс. руб. или 0,44 % в общей валюте баланса.

4.10. Резервный капитал

Резервный капитал Общества был образован в 2009 году на основании решения годового собрания акционеров в размере 2 тыс. руб. и по настоящее время остался неиспользованным. Резервный капитал в соответствии с Уставом Общества (п. 23.2 гл. 23 Устава - 25% уставного капитала) сформирован не полностью и составляет 0,002% от уставного капитала (10 007 тыс. руб., х 25% = 2 501,8 тыс. руб.)

4.11. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

В составе строки 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

Статья	Сумма, тыс. руб. за 2022 год
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(73 171)
В том числе:	
Чистая прибыль (убыток) отчетного года	255
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет	(80 174)
Сумма начисленного налогового обязательства в связи с переходом на ФСБУ 6/2020	4 883
Чистая прибыль 2021 года	1 865

Структура нераспределенной прибыли, отраженной по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» представляет собой следующее:

Наименование	Код строки	Сумма, тыс. руб.		
		На 31.12.20	На 31.12.21	На 31.12.22
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(80 174)	(73 426)	(73 171)
в том числе:				
Нераспределенная прибыль прошлых лет	1371	1 005	1 005	1 005
Непокрытый убыток прошлых лет	1372	(81 165)	(81 179)	(74 431)
Нераспределенная прибыль отчетного года	1373	-	927	946
Отложенная прибыль текущего года	1374		1 091	(14)
Налог на прибыль текущего года	1375			(275)
Сумма начисленного налогового обязательства в связи с переходом на ФСБУ 6/2020	1376		4 883	
Штрафные санкции и пени за нарушение налогового законодательства	1377		(153)	(402)
Убытки отчетного года, отраженные в отч. году	1 378	(14)	-	-
Итого:	1370	(80 174)	(73 426)	(73 171)

Постоянные разницы по налогу на прибыль (стр. 2412 ф. №2)

Постоянные налоговые обязательства	Сумма, тыс. руб., на 31.12.2022
ИТОГО	3 565,4
Основные средства	3 565,4

Постоянные налоговые активы	Сумма, тыс. руб., на 31.12.2022
ИТОГО	20 348,3
Расходы будущих периодов	15 196,1
Основные средства	3 151,1
Нематериальные активы	3,3
Материалы	49,7
Убытки прошлых лет	832,3
Прочие расходы	1 115,8

4.7. Долгосрочные обязательства

Долгосрочные обязательства – заемные средства отражены по строке 1410 «Заемные средства» бухгалтерского баланса Общества.

Структура долгосрочных кредитов и займов представляет собой следующее:

Кредитор/ Займодавец	Дата получения	Сумма по договору (тыс. руб.)	Дата погашения	Цель кредита	Обеспечение с указанием залогодателя и стоимости обеспечения	% ставка	Сумма задолженности на 31.12.21 г., тыс. руб.	Сумма задолженности на 31.12.22 г., тыс. руб.
Долгосрочные заемные средства								
ООО "КОРПОРАЦИЯ РАЗВИТИЯ РЕСПУБЛИКИ МОРДОВИЯ"	02.12.11	50 122	30.09.24	реконструкция	здание поликлиники 191000 тыс. руб.	2,75	50 122	50 122
ООО "КОРПОРАЦИЯ РАЗВИТИЯ РЕСПУБЛИКИ МОРДОВИЯ"	18.03.13	15 528	30.09.24	реконструкция	здание поликлиники 191000 тыс. руб.	2,75	15 528	15 528

ООО "КОРПОРАЦИЯ РАЗВИТИЯ РЕСПУБЛИКИ МОРДОВИЯ"	27.03.14	35 470	02.12.23	реконстр укция	здание поликли ники 191000 тыс. руб.	2,75	35 470	35 470
итого долгосрочные займы		101 120					101 120	101 120

Долгосрочные обязательства «Заемные средства» (стр.1410 баланса) на начало года составляли 101 120 тыс. руб., на конец года -101 120 тыс. руб. За 2022 год погашение заемных средств Обществом не было.

4.8. Краткосрочные обязательства

Краткосрочные обязательства – заемные средства отражены по строке 1510 «Заемные средства» бухгалтерского баланса Общества.

Структура краткосрочных кредитов и займов представляет собой следующее:

Кредитор/ Займодавец	Дата получения	Сумма по договору (тыс. руб.)	Дата погашения	Цель кредита	% ставка	Сумма задолженности на 31.12.21 г., тыс. руб.	Сумма задолженности на 31.12.22 г., тыс. руб.
1	2	3	4	5	6	7	8
Краткосрочные заемные средства							
Гр. Морозов Анатолий Владимирович	29.06.2021	1430,0	29.06.2022	Пополнение оборотных средств	14	1 060,0	0,0
Гр. Морозов Анатолий Владимирович	23.12.2021	350,0	01.02.2022	Пополнение оборотных средств	0	350,0	0,0
итого краткосрочные займы		1 780,0				1 410,0	0,0
Проценты по займам							
проценты по краткосрочным займам							
в том числе:							
Гр. Морозов Анатолий Владимирович						95,6	0,0
проценты по долгосрочным займам всего						19 823,0	22 603,8
В том числе;							
ООО "КОРПОРАЦИЯ РАЗВИТИЯ РЕСПУБЛИКИ МОРДОВИЯ"						19 823,0	22 603,8
Из них:							
По договору займа №1-ДП/СА от 02.12.2011 г.						9 876,8	11 255,1
По договору займа №2-ДП/СА от 18.03.2013 г.						3 025,4	3 452,4
По договору займа №3-КР/СА от 27.03.2014 г.						6 920,8	7 896,3
Итого проценты по займам						19 918,6	22 603,8
Итого краткосрочные займы с процентами		1 780,0				21 328,6	22 603,8

Краткосрочные обязательства «Заемные средства» (стр.1510 баланса) на начало года составляли 21 328,6 тыс. руб., на конец года -22 603,8 тыс. руб.

Поступление заемных денежных средств за 2022 год не было. Погашено за 2022 год – 1 581 тыс. руб.

Движение процентов по кредитам и займам представляет собой следующее:

Кредитор/ Займодавец	Сумма договора, тыс. руб.	Невыплаченные проценты по займам, тыс. руб.			
		Остаток на начало года	Начислено за год	Погашено за год	Остаток на конец года

ООО "КОРПОРАЦИЯ РАЗВИТИЯ РЕСПУБЛИКИ МОРДОВИЯ"	101 120	19 823	2 781	0	22 604
Гр. Морозов Анатолий Владимирович	1 430,0	96	75	171	0
Всего невыплаченные проценты по займам	110 908	19 919	2 856	171	22 604

4.14. Кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность отражена по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса Общества.

Структура краткосрочной кредиторской задолженности представляет собой следующее:

Наименование	Сумма, тыс. руб.		
	На 31.12.20	На 31.12.21	На 31.12.22
1	2	3	4
Краткосрочная кредиторская задолженность – ВСЕГО	10 910	10 923	7 294
в том числе:			
- задолженность поставщикам и подрядчикам	4 595	3 804	2 620
- предоплата покупателей и заказчиков	18	239	302
- платежи по налогам в бюджет	2 024	2 890	582
- платежи по страховым взносам во внебюджетные фонды	3 069	2 438	2 555
- задолженность работникам по оплате труда	981	1 258	933
- прочие кредиторы	223	294	302

Задолженность в сумме - 7 294 тыс. руб. текущая краткосрочная. Кредиторская задолженность в активе баланса составляет 6,4% (для сравнения в 2021 г - 10,8%).

По состоянию на 31.12.2022 г. крупнейшими кредиторами являются:

Наименование кредитора		Сумма, тыс. руб.
ООО "Электросбытовая компания "Ватт-Электросбыт" ИНН 1328904496	Электроэнергия	168
МП "Саранское водопроводно-канализационное хозяйство" ИНН 1325022400	Услуги водоотведения и канализации	1 173
ООО "Норовское молоко", ИНН 1313902707	Продукты питания	92
ГУП РМ "Фармация" Аптека №135, ИНН 1300002949	Медикаменты	86
ООО «МАПО-Транс», ИНН 1328903647	Товарно-материальные ценности	62
«Мордовская республиканская организация профсоюза работников здравоохранения РФ», ИНН 1326026447	Профсоюзные взносы	190
ООО «Гарант-Мордовия», ИНН 1326147353	Информационные услуги	64
Общество с ограниченной ответственностью "Имидж" ИНН 1327014941	Реклама	98
ООО фирма "Реабокс", ИНН 7707218861	Медицинское оборудование	100
ООО «Приоритет», ИНН 1326247510	Комиссионное вознаграждение	329
Итого		2 362

Анализ кредиторской задолженности (стр.1520) по составу и структуре на 31.12.2022 г. , тыс. руб.

Наименование задолженности	от 0 до 3 мес.	от 3 до 6 мес.	от 6 до 12 мес.	от 1 до 2 лет	от 2 до 3 лет	свыше 3 лет	Зад-ть всего	Доля, %
Поставщикам и подрядчикам	1 227	150	85	246	912		2 620	35,9
Предоплата покупателей	14	138	32	118			302	4,1
Платежи в бюджеты всех уровней	582						582	8,0
Страховые взносы во	782		1 773				2 555	35,1

внебюджетные фонды								
Работникам по заработной плате	933						933	12,8
Прочие кредиторы	29	43		81	149		302	4,1
Итого: (стр. 1520 баланса)	3 567	331	1 890	445	1 061	-	7 294	100
Доля, %	48,9	4,5	25,9	6,1	14,6		100	

На конец года общая сумма кредиторской задолженности со сроком возникновения до 3-х лет составляет 14,6% . Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2022 года отсутствует.

При инвентаризации задолженности покупателей и заказчиков за 2022 г. просроченная кредиторская задолженность списана на финансовый результат в размере 782 тыс. руб.

Задолженность по налогам и сборам, представляет собой следующее:

Вид налога, сбора	Сумма, тыс. руб.					
	На 31.12.20		На 31.12.21		На 31.12.22	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Расчеты по налогу на добавленную стоимость	10	45	1	28		17
Расчеты по налогу на прибыль		87		-		275
Расчеты по налогу на имущество		1 859		1 735		279
Расчеты по налогу на доходы физических лиц	89			1 121	279	0
Расчеты по транспортному налогу		33		6		11
Расчеты по экологии	17		13		11	
Страховые взносы во внебюджетные фонды		3 069	1	2 438		2 555
Итого:	116	5 093	15	5 323	290	3 137

4.9. «Доходы будущих периодов».

С учетом отраслевых особенностей деятельности санаториев, выручка от реализации санаторных услуг (оформляемых путевками и курсовками), учитывается не сразу по кредиту счета 90/1 «Продажи», определение реализации в санатории тесно связано с понятием койко-день. Выручкой от реализации санаторных путевок считается количество отработанных санаторием койко-дней, т.е. число обслуженных отдыхающих по количеству дней, приходящихся на отчетный период. Из выше прописанного следует, что в данной строке баланса нашли отражение доходы будущих периодов в виде не отработанных (не обслуженных) к/дней, сроки заезда которых в 1-2 квартале 2023 года.

Стр. 1530 «Доходы будущих периодов» подробно с учетом особенностей хозяйственной деятельности:

Структура доходов будущих периодов	Сумма, тыс. руб.		
	На 31.12.20	На 31.12.21	На 31.12.22
Доходы будущих периодов, в том числе:	7 106	8 820	24 415
-детский лагерь, из них;	-	904	-
Министерство труда, занятости и социальной защиты населения РМ	-	877	-
Предприятия	-	27	-
физические лица за наличный расчет	-	-	-
-долечивание, из них;	6 431	5 831	5 164
Министерство здравоохранения РМ	6 431	5 831	5 164
- курсовки, из них:	-	-	98
- предприятия	-	-	-
физические лица за наличный расчет	-	-	98
- курсовки на лечение, из них:	580	1 125	1 036
предприятия	456	1 067	979
физические лица за наличный расчет	124	58	57
- санаторное стационарное лечение, из них	95	960	18 117
предприятия	79	334	17 827
физические лица за наличный расчет	16	626	290

ИТОГО: <i>Итоговая сумма должна совпадать с суммой, отраженной в балансе</i>	7 106	8 820	24 415
--	--------------	--------------	---------------

4.10. Оценочные обязательства.

По данной статье баланса отражены суммы резерва на оплату неотгуленных отпусков сотрудников с учетом страховых взносов. Данный резерв был уточнен по данным инвентаризации резерва по состоянию на 31.12.2022 г., исходя из количества дней неиспользованного отпуска, средневзвешенной суммы расходов на оплату труда работников (с учетом расчета среднего заработка) и обязательных отчислений страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Стр. 1540 «Оценочные обязательства» подробно с учетом особенностей хозяйственной деятельности:

Наименование статей	Сальдо на 01.01.2022 г	Начислено	Использовано	Сальдо на 31.12.2022 г
Резерв на оплату отпусков, тыс. руб.	845	2 345	1 773	1 354

Структура	Сумма, тыс. руб.		
	На 31.12.20	На 31.12.21	На 31.12.21
Оценочные обязательства, в том числе:	538	845	1 354
- резерв на отпуск	538	845	1 354

4.11. Чистые активы

Показатель	Сумма на 31.12.2022 г.	Сумма на 01.01.2022 г.	Динамика (+; -)
Чистые активы, тыс. руб.	(22 299)	(37 306)	15 007
Уставный капитал, тыс. руб.	10 007	10 007	-
Превышение Чистых активов над Уставным капиталом, тыс. руб.	(32 306)	(47 313)	15 007

5. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

5.1. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей) по видам деятельности представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	Выручка от реализации					
	2020 год		2021 год		2022 год	
	тыс. руб.	%.	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Санаторно-курортное лечение	24 388	88,7	44 967	91,6	71 196	91,8
в том числе:						
- по государственным контрактам	11 487	41,9	22 652	46,2	39 741	51,3
- предприятия	8 303	30,3	14 770	30,1	15 941	20,6
- физические лица	3 708	13,5	5 910	12,0	14 120	18,2
- проживание	840	3,1	1 635	3,3	1 394	1,8
Медицинские услуги	1 934	7,1	3 073	6,3	5 615	7,2
Услуги питания и проживания	250	0,9	122	0,2	231	0,3
Прочие услуги	919	3,3	925	1,9	482	0,6
Итого	27 441	100	49 086	100	77 524	100

В общей сумме доходов полученных санаторием, основная доля приходится на доходы, полученные от основной деятельности (санаторно-курортные услуги)- 91,8% (в 2021 г.- 91,6%).

В общей сумме доходов по санаторно-курортному лечению 51,3% приходится на доходы, полученные от реализации санаторно-курортных услуг по государственным контрактам, (в 2021 году он составлял 41,9%). Наблюдается увеличение доходов полученных по коммерческим санаторно-курортным путевкам,

так в 2022 г. удельный вес составил 38,8% (или 30 061 тыс. руб.) против 2021 г. – 43,8 % (или 20 680 тыс. руб.). Загруженность санатория отдыхающими в отчетном 2022 году к плановой загрузке составила -98,8 %, к уровню прошлого года загруженность санатория составила 145,1%.

5.2. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг по видам деятельности Общества представляет собой следующее:

Наименование показателя	За 2020 год	За 2021 год	За 2022 год
Себестоимость продаж, тыс. руб.	37 536	46 572	67 058

Себестоимость продаж в 2022 году составила 67 058 тыс. руб., в то время, как в 2020 г- 46 572 тыс. руб. Увеличение себестоимости продаж в сравнении с 2021 годом составил 43,9 %, а увеличение доходов -57,9 %.

Стр. 2120 «Себестоимость продаж» в разрезе статей затрат представляют собой следующее:

Наименование показателя	За 2020 год		За 2021 год		За 2022 год	
	тыс. руб.	в %.	тыс. руб.	в %.	тыс. руб.	в %.
1	2	3	4	5	6	7
Количество человек	1 172		2 269		3 166	
Койко-дни	16 524		33 234		48 235	
Затраты -всего						
в том числе						
<i>Затраты на оплату труда</i>	15 512	41,4	18 235	39,2	19 819	29,6
<i>Отчисления на социальные нужды</i>	4 464	11,9	5 243	11,3	5 876	8,8
<i>Резерв отпусков</i>	1 731	4,6	1 012	2,2	2 035	3,0
<i>Амортизация</i>	3 090	8,2	2 319	4,9	3 657	5,5
<i>Материальные затраты</i>	5 484	14,6	10 674	22,9	17 413	26,0
из них:						
-продукты питания	3 689	9,8	8 008	17,2	12 548	18,7
-медикаменты	272	0,7	442	0,9	725	1,1
<i>Расходы на приобретение энергоресурсов</i>	4 059	10,8	5 488	11,8	6 275	9,4
из них:						
-электроэнергия	2 374	6,3	3 059	6,6	3 437	5,1
- природный газ	1 295	3,5	1 808	3,9	2 023	3,2
- вода и канализация	390	1,0	621	1,3	815	1,2
<i>Хозяйственные расходы</i>	2 350	6,3	2 622	5,6	3 508	5,2
<i>Налоги и сборы</i>	413	1,1	411	0,9	424	0,6
<i>Страхование имущества и клиентов</i>	82	0,2	54	0,1	53	0,1
<i>Расходы на приобретение малоценного оборудования</i>					1 050	1,6
<i>Услуги санатория «Алатырь»</i>					5 839	8,7
<i>Текущий ремонт помещений</i>			88	0,2	353	0,4
<i>Прочие расходы</i>	351	0,9	425	0,9	756	1,1
Итого затрат	37 536	100,0	46 572	100,0	67 058	100,0
Себестоимость 1 койко-дня	2 271,6		1401,34		1 390,24	

Наибольший удельный вес в структуре себестоимости занимает:

- Заработная плата с отчислениями-41,4 %
- Материальные расходы – 26,0%
- Энергоресурсы -9,4%
- Амортизация -5,5%
- Хозяйственные расходы -5,2%.

Эти затраты на сегодня в обществе являются фактически постоянными. Так как специфика работы предприятия заключается в ежедневном приеме и обслуживании отдыхающих, соответственно заработная плата сотрудникам выплачивается в полном объеме.

Себестоимость 1 койко-дня в 2022 году составила 1 390,24 рублей, в 2021 года 1 401,34 рублей, снижение себестоимости 1 койко-дня составила 11,1 рублей.

Произведенные затраты обоснованны, подтверждены документально и произведены Обществом в целях производственно- хозяйственной деятельности.

Социальные показатели

Показатель	2020 год	2021 год	2022 год
Среднесписочная численность работников (чел)	93	92	96
Затраты на оплату труда (тыс. руб.)	17 939	19 971	21 919
Среднемесячная з/плата (руб.)	16 074	18 090	19 026
Производительность труда (тыс. руб.)	295,06	533,54	807,54

Стр. 2210 «Коммерческие расходы» в разрезе статей затрат представляют собой следующее:

Наименование расходов	2020 год		2021 год		2022 год	
	тыс. руб.	в %.	тыс. руб.	в %.	тыс. руб.	в %.
Всего расходов	504	100,0	719	100,0	1 072	100,0
В том числе						
Комиссионное вознаграждение	39	7,7	179	24,9	869	81,1
Реклама в газетах и на телевидении	392	77,8	409	56,9	83	7,7

Наибольший удельный вес в коммерческих расходах в отчетном году составляют:

- реклама в газетах и на телевидении 7,7 %;
- комиссионное вознаграждение за услуги по предоставлению клиентов – 81,1 %;

Стр. 2220 «Управленческие расходы» в разрезе статей затрат представляют собой следующее:

Наименование расходов	2020 год		2021 год		2022 год	
	тыс. руб.	в %.	тыс. руб.	в %.	тыс. руб.	в %.
<i>Заработная плата</i>	<i>2 132</i>	<i>40,0</i>	<i>1 736</i>	<i>40,2</i>	<i>2 100</i>	<i>45,6</i>
<i>Отчисления во внебюджетные фонды</i>	<i>597</i>	<i>11,2</i>	<i>517</i>	<i>12,0</i>	<i>627</i>	<i>13,6</i>
<i>Резерв отпусков</i>			<i>101</i>	<i>2,3</i>	<i>255</i>	<i>5,5</i>
<i>Налог на имущество</i>	<i>2 124</i>	<i>39,9</i>	<i>1 734</i>	<i>40,2</i>	<i>1 402</i>	<i>30,4</i>
<i>Прочие расходы</i>	<i>472</i>	<i>8,9</i>	<i>229</i>	<i>5,3</i>	<i>223</i>	<i>4,9</i>
Итого расходов	5 325	100,0	4 317	100,0	4 607	100,0

Основные статьи расходов в отчетном году:

- заработная плата с отчислениями -64,7%;
- налог на имущество -30,4%;

Управленческие и коммерческие расходы признаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности и списываются в дебет счета 90 «Продажи».

5.3.Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы представляют собой следующее:

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.		
	За 2020 год	За 2021 год	За 2022 год
Прочие доходы	19 266	8 670	818
в том числе:			
- списание кредиторской задолженности	18 438		782
- доходы в виде списанного льготного государственного кредита и процентов по кредиту		8 476	
- прощение долга по договорам	757	-	-
Проценты к получению	-	-	7
Проценты к уплате	2 858	2 918	2 856
Прочие расходы	460	2 303	1 810
в том числе:			

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.		
	За 2020 год	За 2021 год	За 2022 год
-расходы по ведению реестра акционеров , передачи отчетности по акционерному обществу, проведению годового общего собрания акционеров	58	59	78
-услуги банков	43	118	114
- плата за негативное воздействие на окружающую среду , транспортный налог	-	4	8
-убытки прошлых лет	2	35	17
- списание дебиторской задолженности	4	126	44
- создание резерва сомнительных долгов	0,4	67	1 026
-создание резерва отпусков		1 139	
-создание резерва под обесценивание запасов		279	
-штрафные санкции	219	96	129
- материальная помощь работникам чрезвычайная с отчислениями, новогодние подарки	54	170	154
- расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно расходы по передаче	44	76	91
- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий.	-	24	15
страхование имущества, переданного в залог			73

Рассматривая основные показатели «Отчета о финансовых результатах» следует отметить, что по сравнению с 2021 годом финансовые результаты деятельности организации значительно улучшились, наблюдаются положительные тенденции:

- увеличение доходов на 28 438 тыс. руб.;
- увеличение себестоимости продаж на 21 129 тыс. руб.;

Прибыль отчетного года по основной деятельности составил 10 466 тыс. руб., в 2021 г. прибыль составила 2 514 тыс. руб. Прибыль до налогообложения в отчетном году составила 946 тыс. руб., в 2021 г. прибыль до налогообложения 927 тыс. руб. Основной причиной таких показателей в отчетном 2022 году явилась полная загруженность санатория отдыхающими (98,8% против 73,3% в 2021 г), что в свою очередь привело к увеличению доходов и росту себестоимости.

5.4. Налог на прибыль

По результатам работы за 2022 год по данным бухгалтерского учета получена прибыль до налогообложения 946 тыс. руб.;

по данным налогового учета прибыль составила 2 752 тыс. руб., таким образом, прибыль по данным налогового учета за 2022 год для налогообложения с учетом льготы составила 1 376 тыс. руб., налог на прибыль за 2022 год начислен в размере 275 тыс. руб.

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.			
	За 2021 год		За 2022 год	
	Бухгалтерский учет	Налоговый учет	Бухгалтерский учет	Налоговый учет
Доходы от реализации	49 086	49 086	77 524	77 524
Доходы от реализации основных средств	100	100		
Внереализационные доходы	8 570	98	825	824
в том числе:				
прибыль от прощения льготного кредита	8 476			
Итого доходы	57 756	49 284	78 349	78 348
Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации	44 253	44 254	63 401	63 401
Амортизация	2 319	2 356	3 657	2 205
Коммерческие расходы	719	719	1 072	1 072
Управленческие расходы	4 317	4 317	4 607	4 607
Внереализационные расходы	2 303	1 804	1 810	1 455
Проценты по кредиту	2 918		2 856	2 856
Итого расходы	56 829	53 450	77 403	75 596

ИТОГО прибыль до налогообложения	927	(4 166)	946	2 752
Льгота 50% на погашение убытков прошлых лет				(1 376)
Налогооблагаемая база		(4 166)	1 376	1 376
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)		-	(275)	(275)
Отложенный налог на прибыль	1 091	1 091	(14)	-
Штрафные санкции и пени за нарушение законодательства	(153)		(402)	-
Чистая прибыль (убыток)	1 865	3 075	255	1 101

Постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректировки условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль составили:

ПОКАЗАТЕЛИ	Сумма, тыс. руб. За 2021 год	Сумма тыс. руб. За 2022 год
Постоянные налоговые обязательства	86	280
Отложенные налоговые активы	1 005	(294)
Штрафные санкции, пени	(153)	(402)
Итого	938	(416)

6. Прочие пояснения

6.1. Информация о связанных сторонах

Перечень связанных сторон в 2022 г. приведен в таблице:

№ п/п	Наименование связанных сторон	Адрес регистрации	Примечание
1	2	3	4
1.	Государственный комитет имущественных и земельных отношений Республики Мордовии	Республика Мордовия, г. Саранск	Лицо имеет право распоряжаться более чем 99,98% голосующих акций Общества
2	Федерация Профсоюзов Республики Мордовия	Республика Мордовия, г. Саранск	Лицо имеет право распоряжаться более чем 0,0121% голосующих акций Общества
3	Российский фонд профсоюзного имущества	г. Москва	Лицо имеет право распоряжаться более чем 0,0033% голосующих акций Общества
4	Эмитенты, имеющие долю в УК менее 5%, физические лица.	Республика Мордовия, г. Саранск	Лицо имеет право распоряжаться более чем 0,0025% голосующих акций Общества
5	Морозов Анатолий Владимирович	Республика Мордовия, г. Саранск	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа
6	Долбунова Марина Александровна	Республика Мордовия, г. Саранск	Лицо является членом Совета директоров АО
7	Романович Наталья Евгеньевна	Республика Мордовия, г. Саранск	Лицо является членом Совета директоров АО
8	Должикова Елена Александровна	Республика Мордовия, г. Саранск	Лицо является членом Совета директоров АО до 31.10.2022
9	Миронов Сергей Александрович	Республика Мордовия, г. Саранск	Лицо является членом Совета директоров АО до 31.10.2022
10	Кочетова Инна Николаевна	Республика Мордовия, г. Саранск	Лицо является членом Совета директоров АО до 31.10.2022
11	Алексеева Ирина Васильевна	Республика Мордовия, г. Саранск	Лицо является членом Совета директоров АО с 31.10.2022

12	Завьялкина Елена Викторовна	Республика Мордовия, г. Саранск	Лицо является членом Совета директоров АО с 31.10.2022
13	Журавлева Надежда Дмитриевна	Республика Мордовия, г. Саранск	Лицо является членом Совета директоров АО с 31.10.2022

Операции со связанными сторонами в текущем году не осуществлялись.

Генеральному директору Морозову Анатолию Владимировичу за 2022 г была начислена заработная плата в сумме 1 373 тыс. руб., в том числе: оклад 849 тыс. руб., выплачено всего 1 192, 7 тыс. руб.

6.2. Данные о совокупных затратах на оплату использованных энергетических ресурсов

Наименование	Единица измерения	2020 год		2021 год		2021 год	
		количество	тыс. руб.	количество	тыс. руб.	количество	тыс. руб.
Энергозатраты на производство услуг в том числе Расходы на энергию			4 051		5 289		5 623
Газ	тыс. куб. м.	214,12	1 337	266,4	1 820	266,2	2 028
Электроэнергия	кВт.-ч.	331436	2 714	394084	3 469	397865	3 595

6.3. Активы и обязательства в иностранной валюте

Фактически в 2022 году Обществом операции в иностранной валюте не осуществлялись.

6.4. Информация по сегментам.

Акционерное общество производило следующие виды деятельности:

В 2022 году приоритетным направлением деятельности Общества было:

- санаторно-курортное (в том числе амбулаторно-курортное) оздоровление и лечение граждан.
- оказание медицинских услуг по долечиванию после стационарного лечения;
- оказание платных медицинских услуг в порядке, предусмотренном действующим законодательством;
- организация и проведение детского лечебно-оздоровительного лагеря круглогодичного действия;
- иные виды деятельности, не запрещенные законодательством РФ;

Общество ведет свою деятельность в следующих географических сегментах — Республика Мордовия, Оренбургская область, г Москва..

Выручка в целом по предприятию за 2022 год составила 77 524 тыс. руб., в том числе в сегменте:

- Республика Мордовия – 53 433 тыс. руб.;
- Оренбургская область - 976 тыс. руб.;
- г. Москва- 23 115 тыс. руб.

6.5. Информация о государственной помощи

Государственная помощь предприятию в отчетном году не оказывалась.

6.6. Информация по прекращаемой деятельности

Деятельность предприятия не прекращается. По итогам 2022 года получена прибыль по основной деятельности в сумме 10 466 тыс. руб., за прошлый год прибыль в сумме 2 514 тыс. руб. Это связано с заключением долгосрочных государственных контрактов по санаторно-курортному лечению граждан льготной категории

Акционерное общество «санаторий «Саранский»

- успешно осуществляет производственно-хозяйственную деятельность;
- не имеет просроченной задолженности перед бюджетом по налоговым обязательствам;
- соблюдает обязательства по оплате труда перед своими работниками;
- не имеет претензий кредиторов.

Таким образом, руководство Общества предпринимает необходимые действия, чтобы обеспечить способность Общества непрерывно продолжать деятельность и своевременно погашать обязательства.

В период до подписания бухгалтерской отчетности за 2022 г. уполномоченным органом Общества не принимались какие-либо решения о прекращении части деятельности Общества, выработки единой программы прекращения

6.7. Информация об участии в совместной деятельности

Предприятие совместную деятельность не ведет и в совместной деятельности не участвует.

6.8 События после отчетной даты

Обществу не известно о событиях после отчетной даты, которые оказывают или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности АО «Санаторий «Саранский», и которые имели место в период между отчетной датой (31 декабря 2022) и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

6.9. Информация об условных фактах хозяйствования Общества.

Незавершенных на отчетную дату судебных разбирательствах, в которых Общество выступает истцом или ответчиком, и решений по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды на момент составления Отчетности нет, что позволяет руководству Общества не создавать резерв по условным обязательствам.

6.10. Информация об экологической деятельности Общества

В соответствии с ПБУ 4/99 бухгалтерская отчетность должна давать достоверное и полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Если при составлении бухгалтерской отчетности организацией выявляется недостаточность данных для формирования полного представления о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении, то в бухгалтерскую отчетность организация включает соответствующие дополнительные показатели и пояснения.

За 2022 год АО «Санаторий «Саранский» осуществило плату за негативное воздействие на окружающую среду в сумме 2,54 тыс. руб., в том числе:

- плата за размещение отходов в пределах установленных лимитов составила – 2,47 тыс. руб.;
- плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами в пределах установленных лимитов составила- 0,07 тыс. руб.

Платежи осуществлялись своевременно, задолженности по платежам нет, имеется переплата по налогу на сумму 10,5 тыс. руб..

Мероприятия проводятся согласно разработанному плану мероприятий по охране атмосферного воздуха на текущий год (из проекта ПДВ). Лимит на размещение отходов (утвержден 01.07.2020 г.) действует по 30.06.2023 г с обязательным ежегодным подтверждением о неизменности производственных процессов) и разрешение на выброс вредных (загрязняющих) веществ (за исключением радиоактивных) в атмосферный воздух имеется.

В 2022 году в области земельного законодательства Российской Федерации нарушений не обнаружено.

Генеральный директор
АО «Санаторий «Саранский»

Главный бухгалтер

« 22 » марта 2023 года



А.В. Морозов

С.Ю. Антипёнова