

АО «Санаторий «Голубая волна»

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
АО «Санаторий «Голубая волна»
за 2022 год**

г. Геленджик

Содержание

| Наименование заголовка | Номер страницы |
|--|----------------|
| 1. Общие сведения | 3 |
| 1.1. Краткая характеристика деятельности Общества | 3 |
| 1.2. Изменения в уставном капитале | 4 |
| 1.3. Структура управления Общества | 4 |
| 1.4. Сведения о реорганизации | 4 |
| 1.5. Уровень существенности | 4 |
| 1.6. Изменения в учетной политике | 4 |
| 1.7. Изменения оценочных значений в течение отчетного периода | 4 |
| 1.8. Инвестиционный актив | 4 |
| 1.9. Основа составления бухгалтерской отчетности | 4 |
| 2. Раскрытие статей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах | 6 |
| 2.1. Сведения, относящиеся к учетной политике | 6 |
| 2.2. Корректировка данных отчетного периода в связи с изменениями учетной политики | 9 |
| 2.3. Дополнительные данные, раскрывающие структуру статей баланса | 9 |
| 2.3.1. Учет нематериальных активов | 9 |
| 2.3.2. Учет основных средств | 9 |
| 2.3.3. Учет доходных вложений в материальные ценности | 10 |
| 2.3.4. Учет отложенных налоговых активов | 10 |
| 2.3.5. Учет прочих внеоборотных активов | 11 |
| 2.3.6. Учет запасов | 11 |
| 2.3.7. Учет налога на добавленную стоимость | 12 |
| 2.3.8. Учет дебиторской задолженности | 12 |
| 2.3.9. Учет краткосрочных финансовых вложений | 12 |
| 2.3.10. Учет денежных средств | 13 |
| 2.3.11. Учет прочих оборотных активов | 13 |
| 2.3.12. Учет уставного капитала | 13 |
| 2.3.13. Учет переоценки внеоборотных активов | 14 |
| 2.3.14. Учет резервного капитала | 14 |
| 2.3.15. Учет прибыли (убытка) | 14 |
| 2.3.16. Учет долгосрочных заемных обязательств | 15 |
| 2.3.17. Учет прочих долгосрочных обязательств | 15 |
| 2.3.18. Учет кредиторской задолженности | 15 |
| 2.3.19. Учет оценочных обязательств | 16 |
| 2.4. Пояснения к существенным разделам Отчета о финансовых результатах | 17 |
| 2.4.1. Учет выручки | 17 |
| 2.4.2. Учет себестоимости продаж | 17 |
| 2.4.3. Учет управленческих расходов | 17 |
| 2.4.4. Учет процентов к получению | 17 |
| 2.4.5. Учет процентов к уплате | 17 |
| 2.4.6. Учет прочих доходов | 18 |
| 2.4.7. Учет прочих расходов | 18 |
| 2.4.8. Налог на прибыль | 18 |
| 3. Информация о связанных сторонах | 20 |
| 4. Информация о непрерывности деятельности | 20 |
| 5. Информация по прекращаемой деятельности | 20 |
| 6. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности | 21 |
| 7. Риски хозяйственной деятельности | 21 |
| 8. События после отчетной даты | 21 |

Годовая (финансовая) отчетность составлена в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

1. Общие сведения

1.1. Краткая характеристика деятельности АО «Санаторий «Голубая волна»

АО Санаторий «Голубая волна» (далее – «Общество») было создано 17 сентября 1998 г. в соответствии с требованиями Гражданского Кодекса Российской Федерации (далее по тексту – ГК РФ), Федерального закона от 26 декабря 1995 г. №208-ФЗ «Об акционерных обществах» (далее по тексту - Закон № 208-ФЗ), а также других положений действующего законодательства.

| Наименование | Характеристика |
|---|--|
| Полное наименование Общества | Акционерное общество «Санаторий «Голубая волна» |
| Сокращенное наименование Общества | АО «Санаторий «Голубая волна» |
| Юридический адрес | Российская Федерация, 353465, Краснодарский край, город-курорт Геленджик, ул.Туристическая, 27 |
| Электронная почта | office@golubaya-volna.ru |
| Дата государственной регистрации | 17.09.1998г. |
| Основной регистрационный номер | 2404 |
| Дата регистрации юридического лица | 24.11.2002г. |
| Основной государственный регистрационный номер юридического лица | 1022300774946 |
| Сведения о филиалах и представительствах | Филиалов, представительств, обособленных подразделений, дочерних и зависимых организаций нет |
| Среднесписочная численность работающих | 5,2 чел. |
| Код ОКВЭД | 86.90.4 (деятельность санаторно-курортных организаций) |
| Уставный капитал Общества | 1 113 295 тыс. руб. |
| Всего акций | 1 113 295 штук |
| Количество обыкновенных именных акций | 1 111 095 штук |
| Количество привилегированных именных акций | 2 200 штук |
| Номинальная стоимость обыкновенных и привилегированных акций | 1 тыс. руб. за одну акцию |
| Форма ценных бумаг | акции |
| Количество акций (долей) в собственности акционеров юридических лиц | 0 штук |
| Доля акционеров юридических лиц | 0 |
| Количество акций (долей) в собственности акционеров физических лиц | 1 113 295 штук |
| Доля акционеров физических лиц | 100% |
| Генеральный директор | Цыганова Юлия Викторовна |

1.2. Изменения в уставном капитале

В отчётном периоде изменения Уставного капитала Общества отсутствуют.

1.3. Структура управления Общества

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров.

Совет директоров АО «Санаторий «Голубая волна» осуществляет общее руководство деятельностью Общества и осуществляет контроль над исполнением решений Общего собрания акционеров Общества и иной деятельностью его исполнительных органов.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – Генеральным директором Общества.

1.4. Сведения о реорганизации

В 2022 году реорганизация не осуществлялась.

1.5. Уровень существенности

При составлении бухгалтерской отчетности Общество руководствуется критерием существенности, равным не менее 10% от валюты баланса на отчётную дату (п. 11 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчётность организации», п. 3 Приказа N 66н, Приложение к Письму Минфина России от 21.01.2019 N 07-04-09/2654).

1.6. Изменения в учетной политике

ФСБУ 6/2020 "Основные средства", ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" Общество применяет с 01.01.2022 года. Дополнения в учетную политику внесены приказом № 28 от 30.12.2021.

1.7. Изменения оценочных значений в течение отчетного периода

В текущем отчётном периоде Общество продолжает создавать резерв на предстоящую выплату отпускных работникам.

1.8. Инвестиционный актив

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершённого производства и незавершённого строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учёту заёмщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов (Положения по бухгалтерскому учёту "Учёт расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008)).

1.9. Основа составления бухгалтерской отчётности

Бухгалтерская отчётность Общества составлена в соответствии с действующими правилами бухгалтерского учёта и отчётности, утверждёнными в РФ, в том числе:

- Федеральный Закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте»;
- Гражданский кодекс Российской Федерации (части первая и вторая);
- Положение по бухгалтерскому учёту «Учётная политика организации» ПБУ 1/2008, утверждённое приказом Минфина России от 06 октября 2008 года № 106Н, в ред. Приказов Минфина РФ;
- Положение по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации (утверждённое приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34Н; в ред. Приказов Минфина России;
- Положение по бухгалтерскому учёту «Учет договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008, утвержденное приказом Минфина России от 24 октября 2008г № 116Н; в ред. Приказов Минфина РФ;
- Положение по бухгалтерскому учёту «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утвержденное приказом Минфина России от 27.11.2006 №154н; в редакции Приказов Минфина РФ;

- Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденное приказом Минфина России от 6 июля 1999 г. № 43Н; в ред. Приказов Минфина РФ;
- Положение по бухгалтерскому учету «Событие после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденное приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56Н; в редакции от 20.12.2007г. №143Н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденное приказом Минфина России от 13.12.2010г. № 167Н в ред. приказов Минфина России;
- Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденное приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 32Н; в ред. приказов Минфина России;
- Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденное приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 33Н; в ред. приказов Минфина России;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утверждённое приказом Минфина России от 29 апреля 2008г. №48Н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010, утвержденное приказом Минфина России от 08.11.2010г. №143Н;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденное приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н, в ред. Приказов Минфина России;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденное приказом Минфина России от 06 октября 2008г. №107Н, в ред. Приказов Минфина России;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02, утвержденное приказом Минфина России от 2 июля 2002 г. № 66Н; в ред. приказов Минфина России;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02, утвержденное приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 115Н, в ред. приказов Минфина России;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденное приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114Н; в редакции приказов Минфина России;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденное приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126Н; в ред. приказов Минфина России;
- Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03, утвержденное приказом Минфина России от 24.11.2003г. №105Н; в редакции приказов Минфина России;
- Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» ПБУ 21/2008, утвержденное приказом Минфина России от 06.10.2008г. №106Н, в ред. Приказов Минфина России;
- Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010, утвержденное приказом Минфина России от 28.06.2010г. №63Н, в ред. Приказов Минфина России;
- Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, утвержденное приказом Минфина России от 02.02.2011г. №11Н;
- ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н);
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (утв. Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н);
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н);
- Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утвержденное Минфином России от 30.12.1993г. №160;

- Рабочий план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкции по его применению (утвержденные приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94Н; в ред. приказа Минфина России от 18.09.2006 №115н, от 08.11.2010г. № 142Н);
- Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66Н «О формах бухгалтерской отчетности организации», в редакции приказов Минфина России;
- Методические рекомендации и указания Минфина России;
- Законодательные и нормативные акты Российской Федерации.

Организация отражает последствия изменения учётной политики в связи с началом действия ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

Бухгалтерский учёт в АО «Санаторий «Голубая волна» осуществляется работниками бухгалтерии, во главе с главным бухгалтером.

Отчётным финансовым годом для бухгалтерского учёта в санатории считается календарный год с 1 января по 31 декабря включительно.

2. Раскрытие статей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

2.1. Сведения, относящиеся к учетной политике

Все числовые показатели бухгалтерской отчётности приведены в тысячах рублей.

Учет основных средств и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

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

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определяемой по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Срок полезного использования НМА определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя при принятии НМА к учету.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений производится линейным способом.

Для целей бухгалтерского учета к денежным средствам относятся:

- Денежные средства, находящиеся в кассе, на расчетных, валютных и других счетах, открытых в кредитных организациях на территории Российской Федерации, денежные средства в пути;

- Денежные документы - почтовые марки, марки государственной пошлины, вексельные марки, оплаченные авиабилеты и другие денежные документы.

Эквиваленты денежных средств – краткосрочные, высоколиквидные вложения, легко обратимые в заранее известную сумму денежных средств и подвергающиеся незначительному риску изменения их стоимости, а также краткосрочные депозиты до востребования и сроком менее 3 месяцев.

Депозиты, размещенные на срок более 3-х месяцев (например, договор банковского вклада заключен на срок более 3-х месяцев) признаются финансовыми вложениями и отражаются в составе краткосрочных или долгосрочных финансовых активов.

Учет сырья и материалов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы».

ФСБУ 5/2019 не применяется 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.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется на последний день каждого квартала.

Основная сумма резерва рассчитывается в следующем порядке: количество неиспользованных всеми сотрудниками дней отпусков на конец квартала умножить на среднедневной заработок по организации.

Основная сумма резерва увеличивается на сумму страховых взносов до того момента, пока средняя зарплата на одного работника организации, начисленная нарастающим итогом с начала года, не достигнет уровня, при котором взносы не начисляются.

Учет кредитов и займов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06 октября 2008г. №107н.

Для учета задолженности по краткосрочным займам (кредитам) используется счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам». Для учета задолженности по долгосрочным кредитам и займам используется счет 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива. В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Предмет аренды признается на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете «Арендованное имущество» к счету 01 «Основные средства».

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

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

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

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

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

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 по каждому договору аренды, вместо ретроспективного пересчета на конец 2021 года единовременно признается право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль (п. 50 ФСБУ 25/2018).

Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 год не пересчитываются.

При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Для определения ставки дисконтирования используются средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям.

По договорам операционной аренды переход на ФСБУ 25/2018 не влечет изменений ни в бухгалтерском учете, ни в отчетности. Предмет аренды продолжает числиться на счете 01 «Основные средства» (или на счете учета запасов, если это не ОС).

Доходы от аренды признаются на счете 91 (если доходы от аренды – это прочие доходы) ежемесячно.

Доходы и расходы формируются в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденное приказом Минфина России от 6 мая 1999 г.

№ 32н, «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденное приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 33н.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Выручка признается в том отчетном периоде, в котором организация признает задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату за отгруженную продукцию.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями организации.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

Для целей управления в бухгалтерском учете организуется учет расходов по статьям затрат.

Коммерческие и управленческие расходы могут признаваться в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Информация о доходах и расходах по обычным видам деятельности собирается на счете 90 «Продажи». Прочие доходы и расходы собираются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 г. № 114н.

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль, и уменьшает прибыль (убыток) до налогообложения. Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерской отчетности свернуто.

2.2. Корректировка данных отчетного периода в связи с изменениями учетной политики

В связи с переходом на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и ФСБУ 6/2020 «Основные средства» Обществом были выполнены корректировки в межотчетный период — между 31 декабря 2021 года и 1 января 2022 года.

В бухгалтерской отчетности Общества за 2021 год данные на 31.12.2021 были представлены без учета корректировок.

В бухгалтерской отчетности за 2022 год, в котором Общество применяет ФСБУ 25/2018, данные на 31.12.2021 отражаются без учета корректировок. Все «переходные» операции отражаются 01.01.2022, т.е. входят в обороты 2022 года.

В бухгалтерской отчетности за 2022 год, в котором Общество применяет ФСБУ 6/2020, данные на 31.12.2021 отражаются с учетом корректировок.

| Наименование показателя | Код строки | Сумма до корректировки | Корректировка | Сумма после корректировки |
|--|-------------|------------------------|-----------------|---------------------------|
| На 31 декабря 2021 г. | | | | |
| АКТИВ | | | | |
| I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | |
| Основные средства | 1150 | 429 805 | (71 378) | 358 427 |
| Доходные вложения в материальные ценности | 1160 | 3 104 | (77) | 3 027 |
| Отложенные налоговые активы | 1180 | 26 125 | 14 244 | 40 369 |
| Итого по разделу I | 1100 | 459 103 | (57 211) | 401 892 |
| БАЛАНС | 1600 | 769 215 | (57 211) | 712 004 |
| ПАССИВ | | | | |
| III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ | | | | |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1370 | (970 550) | (57 211) | (1 027 761) |
| Итого по разделу III | 1300 | 146 528 | (57 211) | 89 317 |
| БАЛАНС | 1700 | 769 215 | (57 211) | 712 004 |

2.3. Дополнительные данные, раскрывающие структуру статей баланса

2.3.1. Учёт нематериальных активов (строка 1110 «Нематериальные активы»)

Нематериальные активы учитываются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Учёт нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утверждённым приказом Минфина России от 27.12.2007г.№153н. Нематериальные активы не проверяются на обесценение. Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений производится линейным способом.

| № | Наименование показателя | Остаток на 31.12.22, тыс. руб. | Остаток на 31.12.21, тыс. руб. | Остаток на 31.12.20, тыс. руб. |
|--------------|-------------------------|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| 1 | Адаптивный сайт | - | 69 | 186 |
| ИТОГО | | - | 69 | 186 |

2.3.2. Учёт основных средств (строка 1150 «Основные средства»)

Переоценка основных средств в отчётном периоде не производилась.

Общество не создаёт резерв предстоящих расходов на ремонт и техническое обслуживание объектов основных средств.

Расшифровка строки 1150 «Основные средства»:

| № | Наименование показателя | Остаточная стоимость на 31.12.22, тыс. руб. | Остаточная стоимость на 31.12.21, тыс. руб. | Остаточная стоимость на 31.12.20, тыс. руб. |
|--------------|--|---|---|---|
| 1 | Основные средства в организации – всего, в том числе: | 220 115 | 234 199 | 1 043 061 |
| | - здания | 18 830 | 20 708 | 643 925 |
| | - сооружения | 65 970 | 75 302 | 198 729 |
| | - машины и оборудование | 17 851 | 20 282 | 69 496 |
| | - транспортные средства | 777 | 1 220 | 7 876 |
| | - производственный инвентарь | - | - | 6 348 |
| | - земельные участки | 116 687 | 116 687 | 116 687 |
| 2 | Арендованное имущество (ФСБУ 25/2018) – всего, в том числе: | 60 465 | - | - |
| | - здания | 1 749 | - | - |
| | - земельные участки | 58 716 | - | - |
| 3 | Строительство объектов основных средств* | 224 125 | 124 228 | 3 811 |
| ИТОГО | | 504 705 | 358 427 | 1 046 872 |

*отражаются накопленные инвестиционные вложения на капитальное строительство.

Изменение остаточной стоимости основных средств по сравнению с 2020 годом в сторону уменьшения связано с проводимой на территории санатория строительства и реконструкции объектов (разрешения на строительство получены в январе 2022 года). Часть объектов недвижимости были сняты с кадастрового учета и демонтированы. Также были списаны основные средства, утратившие свои товарные свойства и качественные характеристики, в том числе при моральном износе. На уменьшение стоимости основных средств повлияла и реализация части из них.

Авансы, выданные на капитальное строительство, отражаются в бухгалтерском балансе по группе статей «Дебиторская задолженность».

2.3.3. Учёт доходных вложений в материальные ценности (строка 1160 «Доходные вложения в материальные ценности»)

Отражены материальные ценности, предоставленные во временное пользование, 2 436 тыс. руб. на 31.12.22, 3 027 тыс. руб. на 31.12.21.

2.3.4. Учёт отложенных налоговых активов (строка 1180 «Отложенные налоговые активы»)

По строке «Отложенные налоговые активы» на 31.12.22 г. сальдо отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражается свёрнуто в сумме 38 758 тыс. руб. (п. 19 ПБУ 18/02).

Под *отложенными налоговыми активами* понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчётным или в последующих отчётных периодах (п. 14 ПБУ 18/02).

Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учёте по дебету счета 09 «Отложенные налоговые активы». Суммы, на которые уменьшаются или полностью погашаются в текущем отчётном периоде отложенные налоговые активы, отражаются в бухгалтерском учёте по кредиту счета 09 (п. п. 14, 17 ПБУ 18/02, Инструкция по применению Плана счетов).

Отложенные налоговые активы принимаются к бухгалтерскому учёту в размере величины, определяемой как произведение вычитаемых разниц, возникших в отчётном периоде, на ставку налога на прибыль, действующую на отчётную дату.

Аналитический учёт отложенных налоговых активов ведётся по видам активов или обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учёте на основании первичных учётных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учёта,

в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учёте обособленно в аналитическом учёте (основание: абз. 2 п. 3 ПБУ 18/02).

Под *отложенными налоговыми обязательствами* понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчётным или в последующих отчётных периодах (п. 15 ПБУ 18/02).

Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учёте по кредиту счета 77 «Отложенные налоговые обязательства». Суммы, на которые уменьшаются или полностью погашаются в текущем отчётном периоде отложенные налоговые обязательства, отражаются в бухгалтерском учёте по дебету счета 77 (п. п. 15, 18 ПБУ 18/02, Инструкция по применению Плана счетов).

| № | Наименование показателя | Остаток на 31.12.22, тыс. руб. | Остаток на 31.12.21, тыс. руб. | Остаток на 31.12.20, тыс. руб. |
|--------------|-----------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| 1 | Внеоборотные активы | (6 232) | (2 157) | - |
| 2 | Основные средства | 4 934 | 4 084 | - |
| 3 | Оценочные обязательства и резервы | 215 | 246 | - |
| 4 | Расходы будущих периодов | 25 623 | 27 346 | 14 112 |
| 5 | Убытки прошлых лет | 1 436 | - | - |
| 6 | Арендные обязательства | 25 420 | 23 646 | - |
| 7 | Кредиторская задолженность | (12 638) | (12 796) | - |
| ИТОГО | | 38 758 | 40 369 | 14 112 |

2.3.5. Учёт прочих внеоборотных активов (строка 1190 «Прочие внеоборотные активы»)

Ряд расходов, относящихся к будущим отчетным периодам и учитываемых на счете 97 «Расходы будущих периодов» в разд. I Бухгалтерского баланса, отражаются при условии, что период списания этих расходов превышает 12 месяцев после отчётной даты или продолжительность операционного цикла превышает 12 месяцев.

| № | Наименование показателя | Остаток на 31.12.22, тыс. руб. | Остаток на 31.12.21, тыс. руб. | Остаток на 31.12.20, тыс. руб. |
|--------------|----------------------------|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| 1 | Имущественные права | - | - | 220 182 |
| 2 | Программное обеспечение | - | - | 249 |
| 3 | Прочие внеоборотные активы | - | - | 122 |
| ИТОГО | | - | - | 220 553 |

Показатель по строке 1190 отсутствует на 31.12.22 в связи с тем, что:

- в 2021 году было заключено соглашение об уступке права аренды земельных участков (уступка имущественных прав);
- программное обеспечение и прочие внеоборотные активы были переквалифицированы в оборотные активы, в связи с тем, что оставшийся срок их использования не превышает 12 месяцев.

2.3.6. Учёт запасов (строка 1210 «Запасы»)

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов (МПЗ) осуществляется в соответствии ФСБУ 5/2019.

Материально-производственные запасы классифицируются на следующие категории:

- производственные запасы;
- готовая продукция;
- товары;
- специальная одежда;
- расходы будущих периодов, сроком погашения менее 12 месяцев

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер. Аналитический учет МПЗ ведется по наименованиям МПЗ и местам их хранения.

МПЗ учитываются по стоимости, равной сумме фактических расходов на их приобретение. В составе МПЗ также отражаются активы, в отношении которых выполняются условия, предъявляемые к основным средствам ФСБУ 6/2020, и стоимостью до 100 тыс. рублей за единицу.

| № | Наименование показателя | Остаток на 31.12.22, тыс. руб. | Остаток на 31.12.21, тыс. руб. | Остаток на 31.12.20, тыс. руб. |
|--------------|-------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| 1 | ГСМ | 3 | 16 | 28 |
| 2 | Инвентарь и хоз. принадлежности | - | 4 | - |
| 3 | Материалы, переданные в переработку | 685 | - | - |
| 4 | Спец. одежда | - | - | 9 |
| 5 | Расходы будущих периодов | - | - | 24 |
| ИТОГО | | 688 | 20 | 61 |

2.3.7. Учёт налога на добавленную стоимость (строка 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретённым ценностям»)

По строке 1220 отражается остаток сумм «входного» НДС, который контрагенты предъявили организации к оплате при приобретении ею товаров (работ, услуг). При этом организация на конец отчётного периода не приняла их к вычету и не включила в стоимость приобретённых активов или в состав расходов. Этот остаток учитывается на счёте 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретённым ценностям».

Руководствуясь статьёй 172 и статьёй 173 Налогового Кодекса РФ, в будущем Общество планирует предъявить к вычету накопленную сумму НДС.

| № | Наименование показателя | Остаток на 31.12.22, тыс. руб. | Остаток на 31.12.21, тыс. руб. | Остаток на 31.12.20, тыс. руб. |
|--------------|--|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| 1 | НДС по приобретённым услугам | 106 | 67 | - |
| 2 | НДС по приобретённым МПЗ | 206 | 244 | - |
| 3 | НДС при строительстве основных средств | 23 008 | 9 660 | 36 |
| ИТОГО | | 23 320 | 9 971 | 36 |

2.3.8. Учёт дебиторской задолженности (строка 1230 «Дебиторская задолженность»)

По строке 1230 учтены авансы, выданные поставщикам и подрядчикам, переплата по налогам и расчёты с покупателями.

| Наименование показателя | Остаток на 31.12.22, тыс. руб. | Остаток на 31.12.21, тыс. руб. | Остаток на 31.12.20, тыс. руб. |
|--|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Дебиторская задолженность – всего, в том числе: | 274 169 | 23 213 | 7 339 |
| - расчёты с поставщиками и подрядчиками | 147 141 | 2 065 | 7 326 |
| - расчёты с покупателями и заказчиками | 286 | 439 | - |
| - расчёты по налогам и сборам | 3 560 | 3 809 | - |
| - расчёты по страховым взносам | - | 4 | - |
| - расчёты с разными дебиторами и кредиторами | 123 182 | 16 896 | 13 |

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

Резерв по сомнительным долгам не создаётся.

2.3.9. Учёт краткосрочных финансовых вложений (строка 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)»)

По строке 1240 показывается информация о финансовых вложениях организации, срок обращения (погашения) которых не превышает 12 месяцев (п. 19 ПБУ 4/99, п. 41 ПБУ 19/02).

Стоимость финансовых вложений, которые организация относит к денежным эквивалентам, отражается в Бухгалтерском балансе по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» и показатель строки 1240 не формирует.

Согласно учётной политике Общества эквиваленты денежных средств – краткосрочные, высоколиквидные вложения, легко обратимые в заранее известную сумму денежных средств и подвергающиеся незначительному риску изменения их стоимости, а также краткосрочные депозиты до востребования сроком менее 3 месяцев.

| № | Наименование показателя | Остаток на 31.12.22, тыс. руб. | Остаток на 31.12.21, тыс. руб. | Остаток на 31.12.20, тыс. руб. |
|---|---|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| 1 | Депозитные вклады со сроком размещения более трёх месяцев | 155 450 | 276 100 | - |

2.3.10. Учет денежных средств (строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»)

По строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств Общества, находящиеся в кассе и на рублевых счетах в банках.

Структура денежных средств и их эквивалентов представлена в таблице ниже:

| № | Наименование показателя | Остаток на 31.12.22, тыс. руб. | Остаток на 31.12.21, тыс. руб. | Остаток на 31.12.20, тыс. руб. |
|---|---|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| 1 | Наличные денежные средства в кассе | - | 25 | 51 |
| 2 | Денежные средства на банковских счетах (рублевых) | 1 249 | 196 | 3 743 |
| 3 | Депозитные вклады со сроком размещения менее трёх месяцев | - | - | 40 000 |
| | ИТОГО | 1 249 | 221 | 43 794 |

2.3.11. Учёт прочих оборотных активов (строка 1260 «Прочие оборотные активы»)

По строке 1260 указывается информация об имеющихся у организации прочих, не перечисленных выше, оборотных активах.

| № | Наименование показателя | Остаток на 31.12.22, тыс. руб. | Остаток на 31.12.21, тыс. руб. | Остаток на 31.12.20, тыс. руб. |
|---|--------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| 1 | НДС с авансов выданных | 29 000 | 359 | - |
| 2 | Программное обеспечение | 195 | 228 | - |
| 3 | Страховые премии страховым компаниям | - | - | 16 |
| | ИТОГО | 29 195 | 587 | 16 |

2.3.12. Учет уставного капитала (строка 1310 «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)»)

По состоянию на 31.12.22 Уставный капитал Общества составляет 1 113 295 тыс. руб. и разделён на:

- 1 111 095 штук обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 1 тыс. руб. каждая;
- 2 200 штук привилегированных именных акций номинальной стоимостью 1 тыс. руб. каждая.

Структура уставного капитала формируется за счет 100% доли оплаченных акций.

2.3.13. Учёт переоценки внеоборотных активов (строка 1340 «Переоценка внеоборотных активов»)

По строке 1340 бухгалтерского баланса отображён результат переоценки основных фондов. Последняя переоценка проводилась в 1998 году.

До 1999 года в бухгалтерском учете организаций осуществлялась обязательная переоценка основных фондов (средств) в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 14.08.1992 № 595. Переоценка могла проводиться путем индексации балансовой стоимости или путем прямого пересчета стоимости отдельных объектов основных фондов по документально подтвержденным рыночным ценам.

Разницы, возникающие в результате переоценки, относились на добавочный капитал организации. С 1999 года согласно ПБУ 6/97(документ утратил силу) и далее ПБУ 6/01(документ утратил силу) переоценка ОС становится правом организаций, а не обязанностью.

Организация принимает решение не использовать данное право, и с 1999 года переоценка основных средств организацией не производится.

В 2021 году показатель по строке 1340 был уменьшен на сумму 8 821 тыс. руб. в результате выбытия объектов основных средств при проведении работ по реконструкции Санатория.

| № | Наименование показателя | Остаток на 31.12.22, тыс. руб. | Остаток на 31.12.21, тыс. руб. | Остаток на 31.12.20, тыс. руб. |
|---|---------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| 1 | Переоценка внеоборотных активов | 1 588 | 1 588 | 10 409 |

При выбытии объекта основных средств сумма его дооценки списывается с дебета счета 83 «Добавочный капитал» в корреспонденции с кредитом счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

2.3.14. Учёт резервного капитала (строка 1360 «Резервный капитал»)

По строке 1360 «Резервный капитал» бухгалтерского баланса отражена сумма резервных фондов, образованных в соответствии с законодательством. К указанным фондам относится резервный фонд, создаваемый акционерными обществами в соответствии с Федеральным законом от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» и предназначенный для покрытия убытков, а также для погашения облигаций общества и выкупа акций общества в случае отсутствия иных средств.

Резервный фонд не может быть использован для иных целей.

В Обществе создается резервный фонд в размере, предусмотренном уставом общества, но не менее 5 процентов от его уставного капитала. Размер ежегодных отчислений в резервный фонд утверждается решением единственного акционера.

Резервный фонд общества формируется путём обязательных ежегодных отчислений до достижения им размера, установленного уставом общества. Размер ежегодных отчислений предусматривается уставом общества, но не может быть менее 5 процентов от чистой прибыли до достижения размера, установленного уставом общества.

| № | Наименование показателя | Остаток на 31.12.22, тыс. руб. | Остаток на 31.12.21, тыс. руб. | Остаток на 31.12.20, тыс. руб. |
|---|-------------------------|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| 1 | Резервные фонды | 2 195 | 2 195 | 2 195 |

В отчётном году Обществом получена чистая прибыль в сумме 5 813 тыс. руб., которая подлежит распределению в 2023 году по Решению совета директоров Общества.

2.3.15. Учёт прибыли (убытка) (строка 1370 «Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)»)

По строке 1370 отражается сумма нераспределённой прибыли или непокрытого убытка организации.

Значение строки 1370 на отчётную дату равно сумме значений строки 2400 «Чистая прибыль (убыток)» Отчёта о финансовых результатах и строки 1370 «Нераспределённая прибыль

(непокрытый убыток)», графа «На 31 декабря предыдущего года», уменьшенной на сумму выбытия дооценённых ранее основных средств, учтённых по Строчке 1340 «Переоценка внеоборотных активов» (Инструкция по применению Плана счетов, п. п. 79, 83 Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности, п. п. 1, 2 ст. 42 Закона N 208-ФЗ, п. 1 ст. 28 Закона № 14-ФЗ).

| № | Наименование показателя | Остаток на 31.12.22, тыс. руб. | Остаток на 31.12.21, тыс. руб. | Остаток на 31.12.20, тыс. руб. |
|---|--|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| 1 | Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток) | (1 021 948) | (1 027 761) | (121 203) |

2.3.16. Учёт долгосрочных заёмных обязательств (строка 1410 «Заёмные средства»)

По строке 1410 бухгалтерского баланса показывается информация о долгосрочных кредитах и займах, привлечённых организацией (срок погашения которых на отчётную дату превышает 12 месяцев) (абз. 2 п. 17 ПБУ 15/2008, п. п. 19, 20 ПБУ 4/99).

| № | Наименование показателя | Остаток на 31.12.22, тыс. руб. | Остаток на 31.12.21, тыс. руб. | Остаток на 31.12.20, тыс. руб. |
|--------------|--|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| 1 | Беспроцентные займы | 310 000 | 310 000 | 310 000 |
| 2 | Процентный займы (ставка 1,5% годовых) | 546 374 | 292 069 | 10 716 |
| 3 | Начисленные проценты | 7 917 | 2 001 | - |
| ИТОГО | | 864 291 | 604 070 | 320 716 |

Уплата процентов производится при возврате всей суммы займа.

В отчётности за 2020 год проценты по долгосрочным займам были отражены по строке 1510 «Заёмные средства».

2.3.17. Учет прочих долгосрочных обязательств (строка 1450 «Прочие обязательства»)

По строке 1450 на 31.12.22 отражено долгосрочное обязательство по аренде в размере 63 915 тыс. руб.

2.3.18. Учёт кредиторской задолженности (строка 1520 «Кредиторская задолженность»)

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» показывается краткосрочная кредиторская задолженность организации (п. 19 ПБУ 4/99), срок погашения которой не превышает 12 месяцев после отчётной даты.

| Наименование показателя | Остаток на 31.12.22, тыс. руб. | Остаток на 31.12.21, тыс. руб. | Остаток на 31.12.20, тыс. руб. |
|---|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Кредиторская задолженность – всего, в том числе: | 5 561 | 17 384 | 5 565 |
| - расчеты с поставщиками и подрядчиками | 4 752 | 16 953 | 598 |
| - расчеты с покупателями | 67 | - | - |
| - расчеты по налогам и сборам | 159 | 74 | 4 106 |
| - расчеты по страховым взносам | 114 | 114 | 389 |
| - расчеты с персоналом по оплате труда | 114 | 189 | 429 |
| - расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 355 | 54 | 43 |

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

2.3.19. Учёт оценочных обязательств (строка 1540 «Оценочные обязательства»)

По строке 1540 «Оценочные обязательства» отражаются учитываемые Обществом на счете 96 «Резервы предстоящих расходов» суммы оценочных обязательств, предполагаемый срок исполнения которых не превышает 12 месяцев после отчётной даты (п. п. 4, 8 ПБУ 8/2010).

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учёте при одновременном соблюдении следующих условий (п. 5 ПБУ 8/2010):

- у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий её хозяйственной деятельности, исполнения которой организация не может избежать;
- вероятно уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Оценочное обязательство, предполагаемый срок исполнения которого не превышает 12 месяцев после отчётной даты или меньший срок, установленный организацией в учётной политике, признается в бухгалтерском учёте в размере, отражающем наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчётов по этому обязательству (п. 15 ПБУ 8/2010).

Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется на последний день каждого месяца.

Основная сумма резерва рассчитывается в следующем порядке: количество неиспользованных всеми сотрудниками дней отпусков на конец квартала умножается на среднедневной заработок по организации.

Основная сумма резерва увеличивается на сумму страховых взносов до того момента, пока средняя зарплата на одного работника организации, начисленная нарастающим итогом с начала года, не достигнет уровня, при котором взносы не начисляются.

| № | Наименование показателя | Остаток на 31.12.22, тыс. руб. | Остаток на 31.12.21, тыс. руб. | Остаток на 31.12.20, тыс. руб. |
|---|---|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| 1 | Резерв предстоящих отпусков сотрудников | 1 073 | 1 233 | 1 985 |

2.4. Пояснения к существенным разделам Отчета о финансовых результатах

2.4.1. Учёт выручки (строка 2110 «Выручка»)

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Выручка признается в том отчетном периоде, в котором организация признает задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату за отгруженную продукцию.

В связи с прекращением санаторно-курортной деятельности, деятельности ресторанов и кафе с полным ресторанным обслуживанием, кафетериев, ресторанов быстрого питания и самообслуживания, показатели отсутствуют (раздел 7 «Информация о прекращении деятельности»).

Обществом ведётся инвестирование в проект «Гостиничный комплекс «Голубая волна». Процесс строительства и реконструкции займёт несколько лет.

2.4.2. Учёт себестоимости продаж (строка 2120 «Себестоимость продаж»)

До 2021 года расходами по обычным видам деятельности являлись расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг. На счете 90 «Продажи» собиралась информация о доходах и расходах по обычным видам деятельности.

Управленческие расходы, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно включались в себестоимость продукции, работ, услуг (т.е. списывались в дебет счетов 20 «Основное производство» и 44 «Расходы на продажу»).

В связи с прекращением санаторно-курортной деятельности, деятельности ресторанов и кафе с полным ресторанным обслуживанием, кафетериев, ресторанов быстрого питания и самообслуживания, показатели отсутствуют.

2.4.3. Учёт управленческих расходов (строка 2220 «Управленческие расходы»)

По данной строке отражается информация о расходах по обычным видам деятельности, связанным с управлением организацией (п. п. 5, 7, 21 ПБУ 10/99).

| № | Наименование показателя | 2022 г. | 2021 г. |
|---|-------------------------|----------------|-----------------|
| 1 | Оплата труда | (3 787) | (7 124) |
| 2 | Страховые взносы | (1 004) | (1 867) |
| 3 | Прочие расходы | (2 152) | (4 015) |
| | ИТОГО | (6 943) | (13 006) |

2.4.4. Учёт процентов к получению (строка 2320 «Проценты к получению»)

По данной строке Отчёта о финансовых результатах отражается информация о доходах организации в виде причитающихся ей процентов, являющихся для организации прочими доходами (п. 7 ПБУ 9/99). Обществом получены проценты от размещения денежных средств на депозитные вклады.

| № | Наименование показателя | 2022 г. | 2021 г. |
|---|-------------------------|---------|---------|
| 1 | Проценты к получению | 18 939 | 6 938 |

2.4.5. Учёт процентов к уплате (строка 2330 «Проценты к уплате»)

По данной строке отражается информация о прочих расходах организации в виде начисленных к уплате процентов (п. 21 ПБУ 10/99, п. 17 ПБУ 15/2008).

К процентам, подлежащим уплате организацией, относятся (п. п. 1, 3, 7, 15, 16 ПБУ 15/2008, п. 11 ПБУ 10/99, Приложение к Письму Минфина России от 29.01.2014 N 07-04-18/01, п. 13 ФСБУ 5/2019, п. 20 ФСБУ 25/2018):

- проценты, уплачиваемые по всем видам заёмных обязательств организации помимо той их части, которая в соответствии с правилами бухгалтерского учёта включается в стоимость инвестиционного актива;
- проценты, начисленные по обязательству по аренде, за исключением той их части, которая включается в стоимость актива.

| Наименование показателя | 2022 г. | 2021 г. |
|--|----------------|----------------|
| Проценты к уплате – всего, в том числе: | (2 650) | (1 357) |
| - проценты по заёмным обязательствам | (2 229) | (1 357) |
| - проценты по арендным обязательствам | (421) | - |

2.4.6. Учёт прочих доходов (строка 2340 «Прочие доходы»)

Обществом получены доходы от деятельности по предоставлению в аренду помещений и специальной техники.

Также, в связи с проводимой на территории санатория реконструкцией, были реализованы основные средства и малоценный инвентарь.

Структура прочих доходов представлена в таблице ниже:

| № | Наименование видов прочих доходов | 2022 г. | 2021 г. |
|---|---|--------------|----------------|
| 1 | Доходы от выбытия активов (реализация ОС) | - | 68 541 |
| 2 | Доходы от предоставления имущества в аренду | 3 560 | 3 517 |
| 3 | Доходы от продажи уступки прав и обязанностей по аренде з/у | - | 38 809 |
| 4 | Доходы от выбытия активов (реализация ТМЦ) | 75 | 6 667 |
| 5 | Прочие доходы | - | 865 |
| 6 | Восстановлен резерв под обесценивание материалов | - | 38 937 |
| | ИТОГО | 3 635 | 157 336 |

2.4.7. Учёт прочих расходов (строка 2350 «Прочие расходы»)

По данной строке отражается информация о прочих расходах организации, не упомянутых выше (п. 21 ПБУ 10/99).

Структура прочих расходов представлена в таблице ниже:

| № | Наименование видов прочих расходов | 2022 г. | 2021 г. |
|---|--|----------------|--------------------|
| 1 | Расходы по налогам: - Налог имущество; - Транспортный налог; - Госпошлина | (1 378) | (11 216) |
| 2 | Услуги банка | (88) | (152) |
| 3 | Прочие расходы | (3 911) | (12 596) |
| 4 | Реализация малоценного инвентаря (покупная стоимость) | (114) | (13 364) |
| 5 | Реализация ОС (остаточная стоимость) | - | (129 599) |
| 6 | Списание ОС | - | (607 450) |
| 7 | Реализация уступки прав и обязанностей по аренде з/у | - | (220 182) |
| 8 | Расходы, связанные с ликвидацией запасов | (56) | (25 202) |
| 9 | Штрафы | (10) | (322) |
| | Итого | (5 557) | (1 020 083) |

2.4.8. Налог на прибыль

По строке 2410 «Налог на прибыль» отражается информация о расходе (доходе) по налогу на прибыль (примечание 7 к Отчёту о финансовых результатах в Приложении № 1 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 № 66н, п. 24 ПБУ 18/02).

По строке 2411 «Текущий налог на прибыль организаций» отражается информация о текущем налоге на прибыль, т.е. о сумме налога на прибыль, начисленной к уплате в бюджет, отражённой в Налоговой декларации по налогу на прибыль организаций (п. п. 21, 22 ПБУ 18/02).

По строке 2412 «Отложенный налог на прибыль» отражается информация о суммарном изменении отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, признанных в бухгалтерском учёте в соответствии с требованиями ПБУ 18/02, за отчётный период.

По итогам 2022 года в бухгалтерском учете получена прибыль в размере 7 424 тыс. руб., в налоговом учете получен убыток в размере 7 181 тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль – 1 611 тыс. руб.

В декларации по налогу на прибыль за 2022 год отражен убыток в размере 7 181 тыс. руб.

Ставка налога на прибыль 20 %.

| Показатели | Код | За Январь - Декабрь 2022 г., тыс. руб. |
|--|-------------|---|
| Прибыль (убыток) до налогообложения в бухгалтерском учете | 2300 | 7 424 |
| Условный расход/доход по налогу на прибыль УР/УД | - | 1 485 |
| Сумма постоянных разниц по налогу на прибыль, в том числе: | - | 629 |
| - амортизация ОС, начисляемая только в БУ | - | 473 |
| - расходы, не принимаемые в НУ | - | 137 |
| - списание остаточной стоимости основных средств | - | 8 |
| - штраф, пени, неустойки, не принимаемые в налоговом учете | - | 11 |
| Суммы постоянного налогового расхода (дохода), ПНР/ПНД | - | 126 |
| Условный расход (доход) по налогу на прибыль после корректировки на ПНР/ПНД | - | 1 611 |
| Текущий налог на прибыль, ТНП | 2411 | - |
| Сумма вычитаемых временных разниц по налогу на прибыль, в том числе: | - | 17 574 |
| - амортизация | - | 10 297 |
| - оценочные обязательства и резервы (отпуска) | - | (160) |
| - расходы будущих периодов | - | (8 615) |
| - убытки прошлых лет | - | 7 181 |
| - арендные обязательства | - | 8 871 |
| Изменение величины отложенных налоговых активов (ОНА), сч. 09 | - | 3 515 |
| Сумма налогооблагаемых временных разниц по налогу на прибыль, в том числе: | - | (25 628) |
| - амортизация | - | (6 048) |
| - проценты по аренде | - | 794 |
| - внеоборотные активы, не принимаемые в НУ | - | (20 374) |
| Изменение величины отложенных налоговых обязательств (ОНО), сч. 77 | - | (5 126) |
| Отложенный налог на прибыль ОНП (ОНА+ОНО) | 2412 | (1 611) |
| Налог на прибыль: РНП = ТНП+ОНП | 2410 | (1 611) |
| ТН = УР (-УД) + ПНР - ПНД ± Δ ОНА ± Δ ОНО | 2411 | - |

3. Информация о связанных сторонах

Раскрытие информации о связанных сторонах осуществляется Обществом в соответствии с требованиями ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденным приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008 года № 48н, а также с учетом положений Постановления Правительства РФ от 04.04.2019 № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг». Информация в пояснениях указана в том объеме, который не может нанести урон деловой репутации или привести к потерям экономического характера Общества и его контрагентов.

В 2022 году связанными сторонами для Общества являлись:

Купеев Ч.Т. – Генеральный директор Общества до 27.01.22;

Цыганова Ю.В. – Генеральный директор Общества с 27.01.22 по настоящее время.

Сумма начисленных вознаграждений управленческому персоналу Общества в 2022 году составила 782 тыс. руб., в том числе: сумма удержанного и перечисленного НДФЛ – 54 тыс. руб.

Сумма начисленных страховых взносов за 2022 год с указанных вознаграждений составила 125 тыс. руб.

Налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды начислены и перечислены в срок.

Аффилированными лицами в 2022 году являлись члены Совета директоров.

В 2022 году члены совета директоров выплаты от Общества не получали.

4. Информация о непрерывности деятельности

Отчетность сформирована исходя из допущения о том, что Общество осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем. У Общества отсутствуют намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

Руководство Общества провело оценку способности организации продолжать непрерывно свою деятельность в условиях возможного влияния санкционной политики в отношении России и считает, что указанные события не приведут к значительным осложнениям в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

5. Информация по прекращаемой деятельности

Под информацией по прекращаемой деятельности понимается:

- информация, раскрывающая часть деятельности организации (такую, как сегмент, его часть либо совокупность сегментов) по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей бухгалтерской отчетности и которая в соответствии с принятым организацией решением подлежит прекращению;

- информация о прекращении использования отдельных активов, которые считаются долгосрочными активами к продаже. К ним относятся основные средства и иные внеоборотные активы, использование которых прекращено в связи с решением об их продаже и по которым имеется подтверждение того, что возобновлять их использование не предполагается. Долгосрочными активами к продаже считаются также материальные ценности, остающиеся от выбытия внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, если организация не классифицирует такие ценности как запасы (п. 4, 10.1 ПБУ 16/02).

В соответствии с принятым решением о реконструкции санатория, 29.01.21 года произведено прекращение санаторно-курортной деятельности, а также деятельности ресторанов и кафе с полным ресторанным обслуживанием, кафетериев, ресторанов быстрого питания и самообслуживания путем продажи отдельных активов, снятием с кадастрового учёта и последующим сносом объектов недвижимости. Деятельность прекращена с момента принятия решения.

6. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

Чрезвычайные обстоятельства, которые могли бы повлиять на финансово-хозяйственную деятельность Общества, в 2022 г. не возникали.

7. Риски хозяйственной деятельности

Рыночные и финансовые риски, связанные с изменением цен и ценовых индексов на товары, работы, услуги, по мнению Общества, сведены к минимуму, так как для определения финансовых взаимоотношений с бюджетом, банками, а также с поставщиками, ежегодно составляется и утверждается адресная программа предприятия.

Рыночные риски в связи с отсутствием в обращении ценных бумаг, драгоценных металлов, отсутствием контрактов в иностранной валюте в связи с возможными изменениями процентных ставок и курсов иностранных валют, не окажут существенного влияния на прибыль.

Кредитные риски, связанные с возможными неблагоприятными для Общества последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по предоставленным им заемным средствам, не могут значительно повлиять на величину прибыли в связи с тем, что выданные Обществом займы отсутствуют.

Риска ликвидности, связанного с возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, нет, ликвидация Общества не планируется.

Правовые риски внешнего рынка, связанные с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства отсутствуют в связи с отсутствием внешних контрактов.

8. События после отчетной даты

С февраля 2022 года со стороны иностранных государств были введены дополнительные экономические санкции в отношении России.

Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества, принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.

Иные существенные события после отчетной даты, подлежащие отражению в бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

31 марта 2023 года

Генеральный директор
АО «Санаторий «Голубая волна»

Ю.В. Цыганова