

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

Бухгалтерская отчетность АО «Санаторий Надежда» за 2024 год подготовлена в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета, Федеральным законом № 402 «О бухгалтерском учете», Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ), Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету (ФСБУ), а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации и состоит из:

- бухгалтерского баланса,
- отчета о финансовых результатах,
- отчета об изменениях капитала,
- отчета о движении денежных средств,
- пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

При формировании бухгалтерской отчетности данные на начало года и за 2023 год отражены в соответствии с показателями отчетности за предыдущий год (с учетом корректировок при внесении изменений в учетную политику при переходе на ФСБУ 14/2022).

Корректировка данных отчетного налогового периода
в связи с изменениями учетной политики

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2023 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	5	(5)	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	71 015	-	71 015
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	17	-	17
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
Итого по разделу I	1100	71 037	(5)	71 032
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	4 374	-	4 374
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
Дебиторская задолженность	1230	4 814	-	4 814
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	20 132	-	20 132
Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
Итого по разделу II	1200	29 320	-	29 320
БАЛАНС	1600	100 357	(5)	100 352
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	62 708	-	62 708
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
Резервный капитал	1360	499	-	499
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	10 347	(5)	10 342

Итого по разделу III	1300	73 554	(5)	73 549
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1410	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	566	-	566
Оценочные обязательства	1430	-	-	-
Прочие обязательства	1450	-	-	-
Итого по разделу IV	1400	566	-	566
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1510	-	-	-
Кредиторская задолженность	1520	23 838	-	23 838
Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
Оценочные обязательства	1540	2 399	-	2 399
Прочие обязательства	1550	-	-	-
Итого по разделу V	1500	26 237	-	26 237
БАЛАНС	1700	100 357	(5)	100 352
На 31 декабря 2022 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	22	-	22
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	78 000	-	78 000
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	15	-	15
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
Итого по разделу I	1100	78 038	-	78 038
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	3 809	-	3 809
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
Дебиторская задолженность	1230	6 356	-	6 356
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	9 996	-	9 996
Прочие оборотные активы	1260	408	-	408
Итого по разделу II	1200	20 570	-	20 570
БАЛАНС	1600	98 607	-	98 607
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	62 708	-	62 708
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
Резервный капитал	1360	472	-	472
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	8 609	-	8 609
Итого по разделу III	1300	71 789	-	71 789
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1410	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	827	-	827
Оценочные обязательства	1430	-	-	-
Прочие обязательства	1450	-	-	-
Итого по разделу IV	1400	827	-	827
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				

Заемные средства	1510	-	-	-
Кредиторская задолженность	1520	15 163	-	15 163
Доходы будущих периодов	1530	9 357	-	9 357
Оценочные обязательства	1540	1 471	-	1 471
Прочие обязательства	1550	-	-	-
Итого по разделу V	1500	25 992	-	25 992
БАЛАНС	1700	98 607	-	98 607

Общие сведения об обществе

Полное наименование: Акционерное общество «Санаторий «Надежда».

Сокращенное наименование: АО «Санаторий «Надежда».

Номер и дата свидетельства о государственной регистрации: Серия 21 № 002272082 от 25.12.2012 г. (о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о создании юридического лица в форме преобразования).

Основной государственный регистрационный номер: 1122124001515

Юридический адрес: 429965, Чувашская Республика, г. Новочебоксарск, ул. Набережная, д. 46.

Почтовый адрес: 429965, Чувашская Республика, г. Новочебоксарск, ул. Набережная, д. 46.

Ответственными лицами за ведение бухгалтерского учета и подготовку бухгалтерской (финансовой) отчетности (на дату ее подписания) являются:

Генеральный директор-главный врач Бикчантаева Татьяна Геннадьевна

Главный бухгалтер Гаврилова Наталья Анатольевна.

Контактные телефоны: (8352) 77-06-26, 77-37-30, 77-04-04.

Адрес электронной почты: E-mail: san.nadegda@mail.ru

Общество создано путем преобразования государственного унитарного предприятия Чувашской Республики «Санаторий «Надежда» Министерства здравоохранения и социального развития Чувашской Республики в акционерное общество «Санаторий «Надежда».

Устав Общества утвержден Распоряжением Министерства экономического развития и имущественных отношений Чувашской Республики № 682-р от 29.09.2020 года

Учредителем Общества является Чувашская Республика в лице Министерства экономического развития и имущественных отношений Чувашской Республики. Доля государственной собственности Чувашской Республики составляет 100 процентов.

Совет директоров Общества осуществляет общее руководство деятельностью Общества, количественный состав Состава совета директоров составляет 5 человек.

Состав Совета директоров Общества по состоянию на 31.12.2023 года:

- Хуснетдинова Резеда Минуллоевна, Председатель Совета директоров, заместитель министра здравоохранения Чувашской Республики;

- Горборукова Ирина Валерьевна, член Совета директоров, начальник отдела стратегического планирования и развития здравоохранения Министерства здравоохранения Чувашской Республики;

- Васильев Алексей Владимирович, член Совета директоров, начальник отдела развития туризма и ремесел Министерства экономического развития и имущественных отношений Чувашской Республики;

- Игнатьев Ростислав Семенович, Член Совета директоров, заместитель директора АУ «Агентство по развитию туризма» Министерства экономического развития и имущественных отношений Чувашской Республики;

- Волгин Вячеслав Владимирович, член Совета директоров, заместитель генерального директора АО «Санаторий «Надежда».

По состоянию на 31.12.2024 года состав Совета директоров Общества остался прежним.

Состав ревизионной комиссии Общества по состоянию на 31.12.2023 года:

- Мурзакова Эльвира Николаевна, начальник отдела экономики и контроля Министерства здравоохранения Чувашской Республики;
- Гимадиева Ольга Николаевна, консультант отдела финансового контроля в сфере закупок, аналитической работы и отчетности Управления государственного финансового контроля Министерства финансов Чувашской Республики;
- Семенов Николай Николаевич, начальник контрольно-ревизионного отдела КУ «Центр ресурсного обеспечения государственных учреждений здравоохранения» Минздрава Чувашии.

По состоянию на 31.12.2024 года состав ревизионной комиссии Общества остался прежним.

Руководство текущей деятельностью Общества в 2024 году осуществляла:

- генеральный директор-главный врач Бикчантаева Татьяна Геннадьевна (распоряжение Министерства экономического развития и имущественных отношений Чувашской Республики № 948-р от 24.12.2021) с 27.12.2021.

По состоянию на 31.12.2023 года уставный капитал Общества составляет 62708 тыс. руб. (шестьсот пятьдесят два) рубля и состоит из 6967528 обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью одной акции 9 рублей.

По состоянию на 31.12.2024 года величина уставного капитала не изменилась и составила 62708 тыс. руб.

Основным видом деятельности Общества в соответствии с Уставом является санаторно-курортная деятельность (ОКВЭД 86.90.4).

Общество может также осуществлять иные виды деятельности, не запрещенные действующим законодательством.

Общество осуществляет свою деятельность на основании разрешительных документов:

- лицензии на осуществление медицинской деятельности № ЛО41-01191-21/00314905 от 18.03.2019 года, выданной Министерством здравоохранения Чувашской Республики;
- лицензии на осуществление фармацевтической деятельности № ЛО42-01191-21/00260486 от 23.12.2019 года, выданной Министерством здравоохранения Чувашской Республики;
- лицензии на пользование недрами (разведка и добыча полезных ископаемых Новочебоксарского участка Чебоксарского месторождения минеральных подземных вод) серия ЧЕБ № 01988 МЭ от 29.03.2013, выданной Департаментом по недропользованию по Приволжскому федеральному округу;
- лицензии на пользование недрами (добыча подземных вод для питьевого и хозяйственно-бытового водоснабжения и технологического обеспечения водой объекта) серия ЧЕБ № 80102 ВЭ от 04.06.2015, выданной Министерством природных ресурсов и экологии Чувашской Республики;
- лицензии на осуществление деятельности по перевозке пассажиров и иных лиц автобусами № АН-21-000413, выданного Средне-Волжское МУГАДН Ространснадзора;
- сертификата соответствия на услуги по предоставлению мест для временного проживания №1666090 сроком действия с 19.02.2022 по 18.02.2025 года, выданный АНО «Эксперт-НН»;
- свидетельства о присвоении гостинице категории № 52/АА-031/29-2022 сроком действия с 26.06.2022 года по 25.06.2025 года, выданное АНО «Эксперт-НН»;
- сертификата соответствия на услуги по обеспечению питанием с полным ресторанным обслуживанием, услуги баров № НСС-RU-АК02-М-00129-21 сроком действия с 30.04.2021 бессрочно, выданный ФБУ «Чувашский ЦСМ»;
- декларации соответствия на воду минеральную природную столовую питьевую «Родник НАДЕЖДЫ» № ЕАЭС №RU Д-RU.АК02.В.00773/20 сроком действия с 14.02.2020 года по 13.02.2025 года;
- декларации соответствия на воду питьевую купажированную «Аква-ЛЮКС» № ЕАЭС №RU Д-RU.АК02.В.00745/20 сроком действия с 29.01.2020 года по 28.01.2025 года;
- свидетельства о государственной регистрации воды минеральной природной лечебно-столовой питьевой «СывлаХ-ЗДОРОВЬЕ» № RU.77.99.32.006.R.004016.11.21 от 10.11.2021, выданное Федеральной службой по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека, срок действия не ограничен.

1. Основные элементы учетной политики общества

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Ответственность за организацию, состояние, достоверность бухгалтерского учета, своевременное представление финансовой отчетности несет генеральный директор-главный врач Общества.

Бухгалтерский и налоговый учет в Обществе организован в соответствии с требованиями нормативно-правовых актов, регулирующих бухгалтерский и налоговый учет в Российской Федерации, и ведется на основе учетной политики, утвержденной приказом № 173 от 31.12.2023 года.

Бухгалтерский учет ведется службой учета и отчетности во главе с главным бухгалтером.

Регистры бухгалтерского учета частично ведутся на машинных носителях информации по формам, принятым для журнально-ордерной Формы учета, а также предусмотренные автоматизированной системой ведения бухгалтерского учета «1С: Бухгалтерия 8.3».

Право подписи на финансовых документах в проверяемом периоде имели:

- генеральный директор-главный врач
- главный бухгалтер

Основные положения учетной политики:

- актив (кроме объектов недвижимости, относящихся к группе основных средств «здания» и «сооружения»), имеющий материально-вещественную форму, предназначенный для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и продаже продукции, товаров, при выполнении работ или оказании услуг, предназначенный для использования в течение периода более 12 месяцев, способный приносить экономические выгоды в будущем, стоимостью от 100 000 рублей за единицу, относится к основным средствам;
- актив не признается основным средством если его стоимость не превышает установленного лимита, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.
- для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав основных средств, стоимость таких активов принимается на забалансовый счет МЦ.04;
- объект недвижимости, предназначенный для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и продаже продукции, товаров, при выполнении работ или оказании услуг, относящийся к группе основных средств «здания» и «сооружения», предназначенный для использования в течение более 12 месяцев, способный приносить экономические выгоды в будущем, относится к основным средствам независимо от стоимости;
- срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды;
- в качестве инвентарного объекта учитываются основные средства со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 50% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом;
- в учете выделяются следующие группы однородных объектов основных средств:
 - земельные участки;
 - здания;
 - сооружения;
 - машины и оборудование;
 - офисное оборудование;
 - производственный и хозяйственный инвентарь;
 - транспортные средства;
 - многолетние насаждения;

- все объекты основных средств после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится;
- к элементам амортизации относятся: срок полезного использования (СПИ); ликвидационная стоимость (доход, который организация предполагает получить от выбытия объекта по окончании СПИ за вычетом затрат на выбытие); способ начисления амортизации;
- организация проводит проверку оставшегося срока полезного использования основных средств и капитальных вложений один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета;
- по всем объектам основных средств, за исключением основных средств, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом;
- авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием основных средств, в отчетности отражаются в составе внеоборотных активов;
- нематериальным активом считается актив стоимостью более 100 тыс. рублей, который не имеет материально вещественной формы, предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг в течение периода более 12 месяцев, способен приносить организации экономические выгоды в будущем, может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается НМА, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов по обычной деятельности.
- для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав НМА, стоимость таких активов принимается на забалансовый счет МЦ.04;
- устанавливаются следующие группы НМА: компьютерное программное обеспечение; базы данных; лицензии и разрешения;
- все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости;
- срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования;
- амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания. Все группы НМА амортизируются линейным способом.
- единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер. Запасы оцениваются по фактической себестоимости. Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются 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. ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости. Последняя определяется в момент отпуска материала (скользящая оценка). При этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска;
- товары являются частью запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенных для продажи. Единицей бухгалтерского учета товаров является номенклатурный номер. Товары, приобретенные для продажи в розничной торговле, учитываются по фактической себестоимости на счете 41 «Товары». Наценка для товаров, предназначенных для продажи в розничной торговле, устанавливается 50% или рассчитывается путем определения желаемой цены товара по среднему проценту. Для определения валового дохода производится расчет реализованного наложения. Расходы по заготовке и доставке товаров до торговых складов, производимые до момента их передачи в продажу, подлежат включению в состав издержек обращения на счете 44 «Расходы на продажу»;
- готовая продукция является частью запасов, предназначенных для продажи. Единицей бухгалтерского учета готовой продукции является номенклатурный номер. Оценка готовой

продукции производится по нормативной (плановой) производственной себестоимости с применением счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»;

- если на отчетную дату выявлены признаки обесценения запасов, такие как, моральное устаревание запасов, потеря ими первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта, превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи, то организация создает резерв под обесценение запасов. Резерв под обесценение запасов создается по отдельным группам запасов (материалы, медикаменты, продукты, ГСМ и пр). Величина резерва определяется на отчетную дату как превышение себестоимости запасов над рыночными ценами и включается в прочие расходы организации;
- авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием запасов, в отчетности отражаются в составе запасов;
- методом признания доходов и расходов признается метод начисления;
- критерием признания доходов (расходов) по обычным видам деятельности является предельный уровень существенности, составляющий 5 %;
- выручка от реализации определяется по мере отгрузки. Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими. Обществом выручку от реализации путевок на санаторно-курортное лечение с переходящим на другой месяц периодом с применением балансового счета 98 «Доходы будущих периодов»;
- осуществляется несколько видов деятельности, подлежащих разделному учету:
 - санаторно-курортная деятельность;
 - оказание медицинской помощи застрахованным лицам по территориальной программе ОМС;
 - предоставление платных медицинских услуг;
 - предоставление платных иных услуг;
 - розлив минеральной воды;
 - общественное питание;
 - розничная торговля.

При раздельном учете отдельных операций (облагаемых и необлагаемых НДС) в случае, если нет возможности определить, к какому виду деятельности относятся понесенные затраты, распределение происходит пропорционально коэффициенту месячной выручки, при этом при расчете коэффициента распределения затрат на розничную торговлю учитывается показатель валового дохода (торговой наценки);

- общепроизводственные и общехозяйственные расходы, собранные на счетах 25 и 26, списываются в дебет счетов 20, 44 ежемесячно, пропорционально коэффициенту месячной выручки, при этом при расчете коэффициента распределения затрат на розничную торговлю учитывается показатель валового дохода (торговой наценки);
- исчисление ежемесячных платежей по налогу на прибыль производится из фактической прибыли.
- финансовые вложения учитываются по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовых вложений, по которым создан резерв под обесценение финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в отчетности по состоянию на конец отчетного квартала по текущей рыночной стоимости. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости.

Ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, (кроме векселей и депозитных сертификатов), отражаются в бухгалтерском учете при выбытии по их видам по способу. Иные финансовые вложения, в том числе векселя, депозитные сертификаты (за исключением перечисленных ценных бумаг), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в бухгалтерском учете при их выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Единицей бухгалтерского учета по видам финансовых вложений является одна ценная бумага, один выданный заем, отдельный вклад в уставный капитал, отдельный банковский депозит, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования и др.

3. Уровень существенности

Уровень существенности для исправления ошибки

Ошибка признается существенной, если в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Уровень существенности ошибки определяется как 5% от величины базовых показателей отчетности.

Существенных ошибок предшествующих отчетных период в 2024 году не выявлено.

Уровень существенности для целей раскрытия отдельных показателей.

Показатель считается существенным и приводится обособленно в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменении капитала или отчете о движении денежных средств, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

4. Сведения об активах и обязательствах общества

Основные средства, капитальные вложения в незавершенное строительство основных средств

Основные средства	Стоимость основных средств, тыс. руб.	
	2023 год	2024 год
земельный участок, площадью 55943 кв. м.	44719	44719
прочие основные средства	25757	24786
капитальные вложения в незавершенное строительство основных средств	475	475
авансы на капитальные вложения	64	1064
ИТОГО	71015	71044

За 2024 год были приобретены основные средства на 6135 тыс. руб., за 2023 год – на 1140 тыс. руб.

По результатам проведенного обследования объектов основных средств на соответствие условиям использования по состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2024 года основные элементы амортизации объектов основных средств (срок полезного использования, ликвидационная стоимость, метод амортизации) не пересматривались.

В июне 2022 передан в аренду объект «газоснабжение блочной котельной ГУП ЧР «Санаторий «Надежда» Минздравсоцразвития ЧР по адресу: г. Новочебоксарск, ул. Набережная, д. 46»; назначение: нежилое; протяженность – 1 966,9 м.; инв. № 02-123, лит. Г1 уч. 1-3; расположенное по адресу: Чувашская Республика, г. Новочебоксарск, начало трассы – точка врезки в существующий газопровод, расположенная. Около дома №65 по улице Советская; далее трасса проходит в северо-западном направлении к санаторию «Надежда»; окончание трассы – ГРПШ -13-1Н У1 С10 с РДГ-50, расположенный на территории санатория «Надежда», по адресу: город Новочебоксарск, улица Набережная, дом №46. Кадастровый (или условный) номер: 21-21-08/058/2010-238- газопровод подземный среднего давления (ПЭ80 «ГАЗ» SDR11-110x10,0), входящий в состав сети газопотребления АО «Санаторий «Надежда», остаточной стоимостью по состоянию на 31.12.2023 года 1541 тыс. руб.

Срок аренды – 2 года 11 месяцев с обязательной регистрацией.

Дополнительная информация также представлена в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, раздел 2.

Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

В 2021 года был создан новый корпоративный веб-сайт АО «Санаторий «Надежда» первоначальной стоимостью 50 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2022 года его остаточная

стоимость составляла 22 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2023 года его остаточная стоимость составляла 5 тыс. руб.

В соответствии с требованиями ФСБУ 14/2022 поскольку данный актив менее установленного лимита признания НМА его балансовая стоимость по состоянию на 01.01.2024 была списана на нераспределенную прибыль.

По состоянию на 31.12.2024 года НМА в учете нет.

Дополнительная информация также представлена в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, раздел 1.

Запасы

Учет запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Сверка остатков запасов по фактической себестоимости на 31.12.2024 года на предмет обесценения показала отсутствие обесценения запасов. Имеющиеся в остатках запасы являются производственными запасами – сырье, материалы, используемые при оказании услуг. Резерв на обесценение не создавался.

У Общества отсутствуют запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации.

Стоимость материально-производственных запасов составила

запасы	Сумма запасов, тыс. руб.	
	2023 год	2024 год
Сырье и материалы	3566	6238
Готовая продукция	64	27
Товары для перепродажи	432	673
Затраты будущих периодов	312	136
ИТОГО	4374	7074

С целью укрепления материально-технической базы общества за 2024 год приобрели и ввели в эксплуатацию производственный инвентарь и хозяйственные принадлежности на 5330 тыс. руб., в 2023 году на 8718 тыс. руб.

Дополнительная информация также представлена в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, раздел 4.

Финансовые вложения

В течение 2024 года Общество открыло 4 банковских депозита на общую сумму 45000 тыс. руб., было погашено 3 депозита на сумму 30000 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024 остаток вклада на депозите составил 15000 тыс. руб.

За 2024 год по депозитным вкладам было получено 1187 тыс. руб. в виде процентов.

Дополнительная информация также представлена в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, раздел 3.

Дебиторская задолженность

Анализ дебиторской задолженности показал, что величина данного показателя связана с условиями заключенных договоров, предполагающих как предоплату за поставляемые товары и услуги, так и оплату потребителями услуг после подтверждения факта их оказания.

Просроченной и сомнительной к погашению дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2024 года нет.

дебиторская задолженность	Сумма задолженности, тыс. руб.	
	2023 год	2024 год
Поставщиков и подрядчиков (авансы выданные)	892	2914
Покупателей и заказчиков	3726	213
Прочие дебиторы	196	41
Расчеты с бюджетом	0	397
ИТОГО	4814	3565

Дополнительная информация также представлена в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, раздел 5.

Кредиторская задолженность

Анализ кредиторской задолженности показал, что она превышает дебиторскую задолженность, что свидетельствует о том, что Общество временно привлекло в свой оборот финансовые ресурсы других организаций и частных лиц.

Просроченной и сомнительной к погашению кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2024 года нет.

Кредиторская задолженность	Сумма задолженности, тыс. руб.	
	2023 год	2024 год
Перед поставщиками и заказчиками	2407	1061
Перед бюджетом и внебюджетными фондами	2332	2941
Перед персоналом по заработной плате	2550	3195
Перед покупателями (в т. ч. счет 98 «Доходы будущих периодов»)	16549	25105
Перед прочими кредиторами	0	20
ИТОГО	23838	32322

Дополнительная информация также представлена в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, раздел 5.

Расчеты с бюджетом

Расчеты с бюджетом ведутся по каждому налогу отдельно, было начислено и перечислено в бюджет:

Налог	Сумма налога, тыс. руб.	
	2023 год	2024 год
НДФЛ	7205	9170
НДС	1540	1776
Налог на прибыль федеральный бюджет	160	172
Налог на прибыль ЧР	905	975
Налог на имущество	275	254
Земельный налог	301	301
НДПИ	17	31
Транспортный налог	19	15
Водный налог	20	29
ИТОГО	10442	12723

Расчеты по налогу на прибыль

Показатель	Значение, тыс. руб.	
	2023 год	2024 год
Условный расход по налогу на прибыль	559	810
Постоянные налоговые активы	425	555
Постоянные налоговые обязательства	667	928
Отложенные налоговые активы	2	(8)
Отложенные налоговые обязательства	(261)	28
Итого налог на прибыль (УРНП-ПНА+ПНО+ОНА-ОНО)	1064	1147

С 01 января 2025 года статьей 284 НК РФ налоговая ставка по налогу на прибыль установлена в размере 25% вместо 20%. Величины отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств подлежит пересчету на 31.12.2024 года (дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок).

Наименование расходов	ОНА по состоянию на 31.12.2023 по ставке НП 20%	Оставшаяся сумма расходов, переходящая на 2025 год, руб.	ОНА по состоянию на 31.12.2024 по ставке НП 20%	Пересчет ОНА увеличение ставки НП на 31.12.2024 Дт 09 КТ 99	ОНА по состоянию на 31.12.2024 в балансе
Прямые затраты на остаток готовой продукции	11416	30881	6176	1544	7720
Затраты на проект нормативов ПДВ	5105	12763,63	2553	638	3191
	16521	43644,63	8729	2182	10911
	ОНО по состоянию на 31.12.2023 по ставке НП 20%		ОНО по состоянию на 31.12.2024 по ставке НП 20%	Пересчет ОНО увеличение ставки НП на 31.12.2024 Дт 99 КТ 77	ОНА по состоянию на 31.12.2024 в балансе
Основные средства	565827	2971256,58	594251	148563	742814

Возникшие в результате пересчета ОНА и ОНО уменьшили показатель чистой прибыли за 2024 год без пересчета сопоставимых данных за 2023 год на 147 тыс. руб.

Расчеты с персоналом по оплате труда

Социально-трудовые отношения между работниками Общества и работодателем регулируются Трудовым кодексом Российской Федерации, Положением об оплате труда работников АО «Санаторий «Надежда», утвержденным приказом генерального директора № 80 от 30.12.2020 года, штатным расписанием, трудовыми договорами, локальными распорядительными документами (приказами).

Оплата труда руководителя осуществлялась в соответствии с трудовым договором с Генеральным директором от 15.03.2022.

Работникам Общества было начислено:

показатель	Начислено вознаграждения, тыс. руб.	
	2023 год	2024 год
Зарплата за фактически отработанное время	29488	35985
Отпускные (в том числе компенсации)	3143	4222
Средний заработок на период командировки	294	212
Материальная помощь к отпуску	555	410
Материальная помощь чрезвычайная (со смертью близких родственников)	0	40
Премия к юбилею	161	154
Премия по итогам работы за месяц	7957	16990
Премия по итогам работы за год	132	235
Пособия за счет работодателя, включая выходные пособия	107	156
По договорам подряда	14464	12827
Итого	56301	71231

Среднесписочная численность работников общества за 2024 год составила 101 чел., за 2023 год – 83 чел.

Просроченной задолженности по заработной плате, по налогам и сборам за 2024 год не имеется.

Расчеты с внебюджетными фондами

показатель	Сумма взносов, тыс. руб.	
	2023 год	2024 год
Страховые взносы по единому тарифу	16808	21276

Страхование несчастных случаев на производстве	112	141
	16920	21417

Оценочные обязательства

В Обществе создается резерв по оценочным обязательствам в виде предстоящих расходов на оплату отпусков сотрудников.

По состоянию на 31.12.2023 года в Обществе величина резерва составляла 2399 тыс. руб., в течение 2024 года признано резервом 4293 тыс. руб., использовано 2813 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2024 величина резерва в виде предстоящих расходов на оплату отпусков сотрудников на 2025 год составила 3879 тыс. руб.

Дополнительная информация также представлена в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, раздел 7.

Условные активы и условные обязательства отсутствуют.

Информация, связанная с движением денежных средств

В составе прочих поступлений денежных средств отражены следующие:

показатель	Сумма поступлений, тыс. руб.	
	2023 год	2024 год
Текущая деятельность, в том числе	244	2074
- проценты, полученные на остаток денежных средств на банковских счетах	244	2067
- возмещение причиненного ущерба		7
Инвестиционная деятельность (проценты по депозитным счетам)	0	1187

В составе прочих платежей отражены следующие:

показатель	Сумма платежей, тыс. руб.	
	2023 год	2024 год
Текущая деятельность, в том числе	8545	8972
- косвенные налоги	5501	5420
- расчеты с бюджетом (кроме налога на прибыль)	1696	1979
- комиссия за услуги банка	1348	1573

5. Сведения о доходах и расходах общества, о финансовых результатах

В своей работе в 2024 году общество руководствовалось программой деятельности санатория и показателями экономической эффективности, утвержденными Советом директоров АО «Санаторий «Надежда» 23.11.2023 года.

Выполнение показателей экономической деятельности общества за 2022-2024 годы приведено в таблице:

Наименование показателей	Факт 2023, тыс. руб.	План на 2024, тыс. руб.	Факт 2024, тыс. руб.	% к плану
Выручка от продаж, тыс. руб.	148401	120000	173149	144
Чистая прибыль, тыс. руб.	1991	1400	2716	194
Чистые активы, тыс. руб.	73554	70000	75538	108
Среднесписочная численность, чел.	83	84	101	120
Среднемесячная з/плата, тыс. руб.	42005	41000	47048	112
Дивиденды, тыс. руб.	188	455	697	153
Рентабельность по чистой прибыли, %	1,34	1,17	1,57	134

Выручка от продаж в разрезе видов деятельности:

Наименование деятельности	2023 год		2024 год	
	Тыс. руб.	%	Тыс. руб.	%

Санаторно-курортная деятельность	142796	96	167329	97
Розничная торговля	5605	4	5820	3
Итого	148401	100	173149	100

Структура выручки в разрезе контрагентов:

Наименование	2023 год		2024 год	
	Тыс. руб.	%	Тыс. руб.	%
Турфирмы	3005	2	4828	3
Фонд социального страхования	9424	6	8247	5
Страховые компании ДМС	447	1	735	1
Страховые компании ОМС	21369	14	21336	12
Прочие организации и частные лица	114156	77	138003	79
Всего	148401	100	173149	100

По итогам 2024 года загрузка составила 41539 койко-дней (при количестве пролеченных клиентов 5704 чел.), за аналогичный период прошлого года – 46875 койко-дня (при количестве пролеченных пациентов 6386 чел.). Длительность пребывания отдыхающих не изменилась и составила 7 дней.

Структура загрузки в разрезе контрагентов

Наименование	2023 год		2024 год	
	к/дни	%	к/дни	%
Фонд социального страхования	2753	6	2308	6
Страховые компании ОМС	14934	32	12977	31
Прочие организации и частные лица	29188	62	26254	63
Всего	46875	100	41539	100

В целях уменьшения издержек, минимизации возможных убытков постоянно проводятся мероприятия по оптимизации расходов, в том числе путем совершенствования организации труда, путем проведения мероприятий по энергосбережению (снижение потребления электроэнергии, оптимизации системы тепло- и водоснабжения, расхода газа), путем отказа от необязательных расходов. Фактическая себестоимость продаж в отчетном периоде составила 168613 тыс. рублей, коммерческие расходы составили 2256 тыс. руб., прочие расходы - 2237 тыс. руб.

Структура расходов по видам деятельности:

Наименование деятельности	2023 год		2024 год	
	Тыс. руб.	%	Тыс. руб.	%
Санаторно-курортная деятельность	139927	96	165366	96
Розничная торговля (товары по себестоимости)	3207	2	3247	2
Коммерческие расходы	1657	1	2256	1
Прочие расходы	1888	1	2237	1
Итого	146679	100	173106	100

Структура затрат на производство за отчетный период (без учета себестоимости реализованных товаров):

Наименование статей	2023 год		2024 год	
	тыс. руб.	Доля, %	тыс. руб.	Доля, %
Материальные затраты	38853	27	41103	25
Расходы на оплату труда	56036	40	70904	42
Отчисления на социальные нужды	16920	12	21330	13
Амортизация	8207	6	7106	4

Прочие затраты	21562	15	27179	16
Всего	141578	100	167622	100

Структура прочих доходов за отчетный период:

Наименование статей	2023 год		2024 год	
	Тыс. руб.	Доля, %	тыс. руб.	Доля, %
Доходы от сдачи котельной в аренду	560	68	560	74
Возмещение ущерба, понесенных затрат	30	3	90	12
Доходы от реализации транспортных средств	150	18	0	0
Доходы от реализации материалов, прочих услуг	87	11	104	14
Всего	827	100	754	100

Структура прочих расходов за отчетный период:

Наименование статей	2023 год		2024 год	
	Тыс. руб.	Доля, %	тыс. руб.	Доля, %
Услуги банка	1348	72	1573	70
Госпошлина	0	0	18	1
Материальная помощь, премии, отчисления	345	18	414	19
Себестоимость реализованных материалов	55	3	139	6
Расходы прошлых периодов	1	0	29	1
Возмещение причиненного ущерба, затрат, пени неустойки, штрафы	139	7	64	3
Всего	1888	100	2237	100

Чистая прибыль по итогам деятельности за 2024 год составила 2716 тыс. руб., за 2023 год – 1991 тыс. руб.

показатель	2023 год	2024 год
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год, тыс. руб.	1991	2716
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, тыс. акций	6967	6967
Базовая прибыль (убыток) на акцию, в рублях	0,2858	0,3898

6. Информация о затратах на энергоресурсы

Потребление энергетических ресурсов составило:

Вид ресурса	2023 год		2024 год	
	Объем в натуральном выражении	Объем в денежном выражении (без НДС), тыс. руб.	Объем в натуральном выражении	Объем в денежном выражении (без НДС), тыс. руб.
Электроэнергия	642201 кВт/час	3553	684319 кВт/час	3947
Природный газ	366783 куб. м	2406	315599 куб. м	2356
Бензин автомобильный	6591 л	272	7174 л	311
Газ сжиженный	29060 л	527	30944 л	674

7. Сведения об использовании прибыли

По итогам работы за 2023 год чистая прибыль Общества составила 1991 тыс. руб. Согласно распоряжению Министерства экономического развития и имущественных отношений

Чувашской Республики № 357-р от 21 июня 2024 года о годовом собрании акционеров АО «Санаторий «Надежда» чистая прибыль была распределена следующим образом:

- на выплату дивидендов 696 тыс. руб. (35%)
- направлено на формирование резервного фонда 99 тыс. руб. (5%)
- направлено на развитие общества 718 тыс. руб. (36%)
- направлено на социальные расходы 478 тыс. руб. (24%)

За отчетный период на социальные нужды было использовано 31 тыс. руб.

8. Крупные сделки, сделки со связанными сторонами

Крупные сделки, на совершение которых распространяется порядок одобрения крупных сделок, в течение проверяемого не совершались. В проверяемом периоде сделок, признаваемых в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах» сделками, в совершении которых имеется заинтересованность, совершено не было.

Бенефициар Общества отсутствует, так как 100% акций принадлежит Чувашской Республике в лице Министерства экономического развития и имущественных отношений Чувашской республики.

Состав аффилированных лиц на 31.12.2024 года:

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество (если имеется) аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание (основания), в силу которого (которых) лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале, %	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций, %
1	2	3	4	5	6	7
1.	Хуснетдинова Резеда Миннуловна	Отсутствие согласия лица	Лицо является членом Совета директоров	21.06.2024	-	-
2.	Волгин Вячеслав Владимирович	Отсутствие согласия лица	Лицо является членом Совета директоров	21.06.2024	-	-
3.	Васильев Алексей Владимирович	Отсутствие согласия лица	Лицо является членом Совета директоров	21.06.2024	-	-
4.	Горборукова Ирина Валерьевна	Отсутствие согласия лица	Лицо является членом Совета директоров	21.06.2024	-	-
5.	Игнатьев Ростислав Семенович	Отсутствие согласия лица	Лицо является членом Совета директоров	21.06.2024	-	-
6.	Бикчантаева Татьяна Геннадьевна	г. Чебоксары	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа акционерного общества	27.12.2021	-	-
7.	Бикчантаев Ильдар Шамилович	г. Казань	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	27.12.2021	-	-
8.	Грузова Нагиля Алявовна	г. Чебоксары	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	27.12.2021	-	-

9.	Чувашская Республика в лице Министерства экономического развития и имущественных отношений Чувашской Республики	г. Чебоксары,	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций общества	26.02.2020	100,0	100,0
----	---	---------------	--	------------	-------	-------

Выплаты генеральному директору осуществлялись в соответствии с трудовым договором. Членам совета директоров заработная плата в отчетном периоде не выплачивалась.

Форма расчетов со связанными сторонами – денежная.

В течение 2023 и 2024 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

	2023 год	2024 год
Краткосрочные вознаграждения	4191	6297
- оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги	3219	4836
- обязательные взносы	972	1461
Долгосрочные вознаграждения	0	0
- вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи организации по договорам добровольного страхования, договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)	0	0
- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	0	0
- иные долгосрочные вознаграждения	0	0

9. Судебные разбирательства и претензионные споры

В отчетном периоде судебных разбирательств и претензионных споров не зарегистрировано.

За отчетный период условных активов и обязательств нет.

10. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена на основании принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что общество сможет реализовать свои активы и выполнять свои обязательства в ходе своей обычной деятельности в обозримом будущем. У Общества отсутствует намерение по реорганизации, ликвидации или существенного сокращения деятельности.

В течение 2024 года на финансово-хозяйственную деятельность организации частично сохраненные государственные ограничительные меры, установленные для противодействия распространению новой коронавирусной инфекции (COVID-19), оказали не столь существенное влияние, как это отмечалось в 2020 году, когда общество прекращало свою деятельность.

Руководство Общества полагает, что в дальнейшем развитие ситуации с геополитической обстановкой, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской

Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, не окажут значительного влияния на непрерывность деятельности предприятия в течении ближайших 12 месяцев.

С учетом проведенного анализа и предпринимаемых мер руководство имеет достаточные основания ожидать, что Общество будет располагать необходимыми ресурсами для продолжения деятельности в течение как минимум следующих 12 месяцев и что составление Обществом отчетности исходя из допущения о непрерывности деятельности является обоснованным

11. События после отчетной даты

Подготовка настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности проводилась на основе допущения о непрерывности деятельности, поскольку руководство Общества считает, что Общество сможет продолжать хозяйственную деятельность в обозримом будущем и сможет продолжать осуществлять свою деятельность, реализуя активы и исполняя обязательства.

Не существует никаких событий, произошедших после отчетной даты, которые требуют корректировки или раскрытия в примечаниях к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год.

За отчетный период в бухгалтерском учете и отчетности исправлений существенных ошибок не производилось.

Государственную помощь Общество не получало.

Предприятие сообщает, что существенных фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности предприятия и которые имеют место между отчетной и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2024 год, не имеется. Ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, существенного влияния на деятельность предприятия не оказывают.

12. Риски хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию правовых, внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Потенциально существенные риски для Общества:

Риски, связанные с геополитической обстановкой:

24.02.2022 года Президент Российской Федерации объявил о проведении специальной военной операции в Донбассе. В связи с данным событием отдельными государствами и их объединениями в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов в 2022 году были введены ограничения (санкции), которые оказали и продолжают оказывать существенное влияние на экономику страны в целом. Несмотря на то, что указанные факторы не оказали существенного влияния на возможность Общества осуществлять свою деятельность в 2022- 2024 году, они, возможно, могут оказать влияние на деятельность Общества в будущем.

Общество учитывает риск усиления внешнего санкционного давления на экономику Российской Федерации, а также принимаемые в Российской Федерации ответные меры, оперативно анализирует поступающую информацию и уточняет влияние принимаемых странами ограничительных мер на взаимоотношения нашей компании с контрагентами.

Ввиду неопределенности и продолжительности событий, руководство Общества не может точно и надежно оценить в денежном выражении влияние данных событий на финансовое положение Общества.

Общество не может оценить, как будут развиваться события, а также какое влияние они окажут на развитие экономики в дальнейшем, а также на деятельность Общества в целом.

Общество не ожидает событий, приводящих к прекращению деятельности Общества либо значительному сокращению объемов операций в течение следующих 12 месяцев после отчетной даты в связи с указанным риском.

Рыночный риск:

Это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Операция, наиболее подверженная рыночному риску – зависимость от поставщиков и покупателей. Поскольку у поставщиков и покупателей достаточно стабильное финансовое положение, отсутствуют события или условия, которые могут привести к неблагоприятным результатам, нарушающими принцип непрерывной деятельности, Руководство Общества уверено оценивает рыночный риск как маловероятный.

Риск ликвидности:

Основная цель управления риском ликвидности – обеспечивать платежеспособность в каждый момент времени, при максимально эффективном использовании свободных денежных средств. Для снижения риска потери ликвидности Общество ведет четкое планирование графика входящих и исходящих денежных потоков с целью выявления возможного дефицита и при необходимости своевременного привлечения краткосрочного финансирования от кредитных учреждений.

Кредитный риск:

Это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства. По состоянию на 31.12.2024 г. руководство оценивало риск невыполнения контрагентами своих обязательств как маловероятный.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства:

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. События, происходящие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше претензий не имели. В результате, могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы.

Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествующие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31.12.2024 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым законодательством, является высокой.

Правовые риски:

По состоянию на 31.12.2024 года судебные процессы в отношении Общества отсутствуют.

Общество осуществляет регулярный мониторинг решений, принимаемых высшими судами, а также оценивает тенденции правоприменительной практики, формирующейся на уровне окружных арбитражных судов, активно применяя и используя ее не только при защите в судебном порядке своих прав и законных интересов, но и при разрешении правовых вопросов, возникающих в процессе осуществления деятельности Общества.

В связи с этим риски, связанные с изменением судебной практики, оцениваются как незначительные.

Репутационные риски:

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве оказываемых услуг (производимой продукции). Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

13. Раскрытие информации об экологической деятельности:

В соответствии с действующими государственными санитарно-эпидемиологическими правилами и нормативами Общество в 2024 году имело расходы на приобретение услуг сторонних организаций по приему, хранению и уничтожению (утилизации) экологически опасных отходов, очистке сточных вод (вывоз снега) в сумме 585 тыс. руб.

14. Система внутреннего контроля

В Обществе организован и осуществляется внутренний контроль, который направлен на обеспечение достоверности и своевременности представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, соблюдение требований законодательства Российской Федерации и нормативных актов по бухгалтерскому учету, локальных нормативных актов Общества.

Основой системы внутреннего контроля за достоверностью и полнотой бухгалтерской (финансовой) отчетности являются контрольные процедуры на всех этапах составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Организация и осуществление внутреннего контроля составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, обеспечивается, в том числе:

- установлением ответственности работников Общества в соответствии с должностными инструкциями;
- проверкой и подписанием бухгалтерских регистров и бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с локальными нормативными актами Общества;
- проверкой взаимосвязки отдельных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- проверкой контрольных соотношений обязательного экземпляра отчетности;
- проведением инвентаризаций активов и обязательств в соответствии с локальными нормативными актами;
- выявлением рисков, способных оказать влияние на достоверность и своевременность составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, и реагирование на них в установленном в Обществе порядке.

Общество на постоянной основе осуществляет оценку эффективности функционирования системы внутреннего контроля составления бухгалтерской (финансовой) отчетности с целью разработки дальнейших мероприятий по совершенствованию системы внутреннего контроля.

Временно исполняющий обязанности
генерального директора-главного врача
«24» января 2025



Т. Г. Бикчантаева