

ПОЯСНЕНИЯ
к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах
Акционерного общества «Санаторий «Голубая волна»
за период с 01 января 2024 г. по 31 декабря 2024 г.

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
Средняя численность работающих	5,1 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
Генеральный директор	Цыганова Юлия Викторовна

1.2. 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.

1.3. Сведения о реорганизации

В 2024 году реорганизация не осуществлялась.

1.4. Уровень существенности

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

1.5. Изменения оценочных значений в течение отчетного периода

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

1.6. Инвестиционный актив

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени (более 12 месяцев) и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление (более 1 000 тыс. руб.). К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного 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)).

1.7. Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с действующими правилами бухгалтерского учёта и отчетности, 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 отчетности 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 учёту «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденное приказом Минфина России от 6 июля 1999 г. № 43Н; в ред. Приказов Минфина РФ;
- Положение по бухгалтерскому учёту «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 учёту «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 учёту «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 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);
- ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» (утв. Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н);
- 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.

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.

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 14/2022 «Нематериальные активы», утвержден Приказ Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

ФСБУ 14/2022 не применяется в отношении актива, характеризующегося одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 14/2022 стоимостью менее 100 000 рублей. Затраты на приобретение, создание такого актива, относятся на расходы после завершения капитальных вложений.

Переоценка объектов нематериальных активов не производится.

Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется исходя из намерений руководства организации в отношении периода использования объекта, в течение которого данный объект будет приносить доход, с учетом срока действия прав или специального разрешения, ожидаемого морального устаревания, срока полезного использования иного актива, с которым объект нематериальных активов непосредственно связан.

Для каждой группы нематериальных активов применяется линейный способ начисления амортизации.

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.

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.

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. Дополнительные данные, раскрывающие структуру статей баланса

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

Переоценка основных средств в отчетном периоде не производилась.

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

Расшифровка строки 1150 «Основные средства»:

Наименование показателя	Балансовая стоимость на 31.12.24, тыс. руб.	Балансовая стоимость на 31.12.23, тыс. руб.
Основные средства в организации – всего, в том числе:	203 422	212 359
- здания	15 896	16 951
- сооружения	61 922	61 277
- машины и оборудование	8 671	16 998
- транспортные средства	244	333
- производственный инвентарь	2	113
- земельные участки	116 687	116 687
Арендованное имущество (ФСБУ 25/2018) – всего, в том числе:	47 821	53 096

- здания	926	1 338
- земельные участки	46 895	51 758
Строительство объектов основных средств	250 018	285 987
Инвестиционные средства, перечисленные техническому заказчику	467	152 285
Авансы, перечисленные подрядчикам	102 295	230 418
ИТОГО	604 023	934 145

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

Отражены материальные ценности, предоставленные во временное пользование, 1 502 тыс. руб. на 31.12.24, 1 928 тыс. руб. на 31.12.23.

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

По стр. 1180 на 31.12.24 отражена сумма отложенного налогового актива в размере 65 619 тыс. руб. и представляет собой разность между суммой отложенного налогового актива в размере 92 610 тыс. руб. и суммой отложенного налогового обязательства в размере 26 991 тыс. руб.

Отложенные налоговые активы (тыс. руб.):

Вычитаемые временные разницы	Остаток на 01.01.2024		Обороты за 2024 год				Изменение ОНА за 2024 год	Пересчет ОНА по ставке 25%	Сальдо на 31.12.2024	
	сумма	ОНА	признано	ОНА	погашено	ОНА			сумма	ОНА
Основные средства	97 447	19 489	10 888	2 177	(3 565)	(713)	1 464	5 239	104 770	26 192
Оценочные обязательства и резервы	914	183	10	2	(35)	(7)	(5)	44	889	222
Расходы будущих периодов	49 416	9 883	-	-	(7 194)	(1 438)	(1 438)	2 111	42 222	10 556
Убыток текущего периода	-	-	18 765	3 753	(18 765)	(3 753)	-	-	-	-
Убытки прошлых лет	92 945	18 589	21 140	4 228	-	-	4 228	5 704	114 085	28 521
Арендные обязательства	117 018	23 404	1 205	241	(9 750)	(1 950)	(1 709)	5 424	108 473	27 119
ИТОГО	357 740	71 548	52 008	10 401	(39 309)	(7 861)	2 540	18 522	370 439	92 610

Отложенные налоговые обязательства (тыс. руб.):

Налогооблагаемые временные разницы	Остаток на 01.01.2024		Обороты за 2024 год				Изменение ОНО за 2024 год	Пересчет ОНО по ставке 25%	Сальдо на 31.12.2024	
	сумма	ОНО	признано	ОНО	погашено	ОНО			сумма	ОНО
Внеоборотные активы	52 911	10 582	60	12	(50 362)	(10 072)	(10 060)	130	2 609	652
Доходные вложения в материальные ценности	38	8	-	-	(15)	(3)	(3)	1	23	6
Кредиторская задолженность	58 705	11 741	205	41	(4 776)	(955)	(914)	2 707	54 134	13 534
Основные средства	57 255	11 451	522	104	(6 578)	(1 316)	(1 212)	2 560	51 199	12 799
ИТОГО	168 909	33 782	787	157	(61 731)	(12 346)	(12 189)	5 398	107 965	26 991

2.2.4. 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 31.12.24, тыс. руб.	Остаток на 31.12.23, тыс. руб.
НДС по приобретённым услугам	16	54
НДС по приобретённым МПЗ	1	107
НДС при строительстве основных средств	81 759	75 466
ИТОГО	81 776	75 627

2.2.5. 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 31.12.24, тыс. руб.	Остаток на 31.12.23, тыс. руб.
Дебиторская задолженность – всего, в том числе:	658	376
- расчеты с поставщиками и подрядчиками	67	74
- расчеты с покупателями и заказчиками	174	137
- расчеты по налогам и сборам	128	165
- расчеты с разными дебиторами и кредиторами	289	-

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

Резерв по сомнительным долгам не создаётся.

2.2.6. 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.

Наименование показателя	Остаток на 31.12.24, тыс. руб.	Остаток на 31.12.23, тыс. руб.
Депозитные вклады со сроком размещения более трёх месяцев	33 075	53 650
ИТОГО	33 075	53 650

2.2.7. 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 31.12.24, тыс. руб.	Остаток на 31.12.23, тыс. руб.
Денежные средства на банковских счетах (рублевых)	289	825
ИТОГО	289	825

2.2.8. 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 31.12.24, тыс. руб.	Остаток на 31.12.23, тыс. руб.
НДС с авансов выданных	13	4
Расходы будущих периодов	148	205
ИТОГО	161	209

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

По состоянию на 31.12.24 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.

2.2.10. 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 подтверждённым 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.

Наименование показателя	Остаток на 31.12.24, тыс. руб.	Остаток на 31.12.23, тыс. руб.
Переоценка внеоборотных активов	1 588	1 588
ИТОГО	1 588	1 588

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)».

2.2.11. 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 создаётся 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 31.12.24, тыс. руб.	Остаток на 31.12.23, тыс. руб.
Резервные фонды	2 683	2 486
ИТОГО	2 683	2 486

2.2.12. 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 увеличения резервного капитала, учтённого по Строке 1360 «Резервный капитал».

Наименование показателя	Остаток на 31.12.24, тыс. руб.	Остаток на 31.12.23, тыс. руб.
Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)	(1 352 400)	(1 018 314)
ИТОГО	(1 352 400)	(1 018 314)

В отчетном году Обществом получен убыток в сумме (340 524) тыс. руб.

2.2.13. 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 31.12.24, тыс. руб.	Остаток на 31.12.23, тыс. руб.
Полученные займы	934 596	926 650
Начисленные проценты	25 996	16 644
ИТОГО	960 592	943 294

Уплата процентов производится при возврате всей суммы займа.

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

По строке 1450 на 31.12.24 отражено долгосрочное обязательство по аренде в размере 53 256 тыс. руб., на 31.12.23 – 57 741 тыс. руб.

2.2.15. 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 31.12.24, тыс. руб.	Остаток на 31.12.23, тыс. руб.
Кредиторская задолженность – всего, в том числе:	7 200	3 522
- расчеты с поставщиками и подрядчиками	6 103	2 413
- расчеты с покупателями	-	66
- расчеты по налогам и сборам	456	481
- расчеты по страховым взносам	136	81
- расчеты с персоналом по оплате труда	114	120
- расчеты с разными дебиторами и кредиторами	391	361

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

2.2.16. 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):

- в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, вероятность исполнения обязанности, явившейся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, более 50 (пятидесяти) процентов;
- вероятность того, что при погашении обязательства организация понесет расходы, составляет более 50 (пятидесяти) процентов;
- можно обоснованно (надежно) оценить затраты, которые потребуются для исполнения обязательства.

Оценочное обязательство, предполагаемый срок исполнения которого не превышает 12 месяцев после отчётной даты, 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 31.12.24, тыс. руб.	Остаток на 31.12.23, тыс. руб.
Резерв предстоящих отпусков сотрудников	889	914
ИТОГО	889	914

2.3. Пояснения к существенным разделам Отчета о финансовых результатах

2.3.1. 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 5 «Информация по прекращаемой деятельности»).

2.3.2. 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.

2.3.3. 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	2024 г., тыс. руб.	2023 г., тыс. руб.
Оплата труда	(3 033)	(3 041)
Страховые взносы	(801)	(660)
Прочие расходы	(1 278)	(1 596)
ИТОГО	(5 112)	(5 297)

2.3.4. 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	2024 г., тыс. руб.	2023 г., тыс. руб.
Проценты к получению	6 988	7 869
ИТОГО	6 988	7 869

2.3.5. 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	2024 г., тыс. руб.	2023 г., тыс. руб.
Проценты к уплате – всего, в том числе:	(5 634)	(1 162)
- проценты по заёмным обязательствам	(5 070)	(844)
- проценты по арендным обязательствам	(564)	(318)

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

Структура прочих доходов представлена в таблице ниже:

Наименование видов прочих доходов	2024 г., тыс. руб.	2023 г., тыс. руб.
Доходы от предоставления имущества в аренду	1 115	3 571
Доходы от выбытия активов (реализация ОС, ТМЦ)	9 575	-
Прочие доходы	1 065	5 120
ИТОГО	11 755	8 691

2.3.7. 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	2024 г., тыс. руб.	2023 г., тыс. руб.
Расходы по налогам: - Налог имущество; - Транспортный налог; - Госпошлина - Земельный налог	(1 538)	(1 334)
Услуги банка	(114)	(157)
Прочие расходы	(29 641)	(3 683)
Списание затрат, накопленных по строительству объектов основных средств	(330 162)	-
Списание выделенного НДС	(8 284)	-
Штрафы	-	(11)
ИТОГО	(369 739)	(5 185)

2.3.8. Налог на прибыль

На величину финансового результата оказали влияние признанные в бухгалтерском учете временные и постоянные разницы.

С 01.01.2020 при расчете текущего налога на прибыль Общество применяет Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций (ПБУ 18/02)», утвержденное приказом Минфина РФ 19.10.2002 № 114н (в ред. От 20.11.2018 г. N 236н).

Ставка по налогу на прибыль до 2025 года составляет 20%. С 2025 года ставка по налогу на прибыль составит 25%.

Общество определяет величину налога на прибыль на основе данных бухгалтерского учета исходя из сумм условного дохода (расхода), скорректированных на сумму ПНД и ПНР, с учетом увеличения и уменьшения на ОНА и ОНО.

Текущий налог на прибыль = условный доход (расход) – ПНД + ПНР + ОНА – ОНО.

Сопоставимость данных по текущему налогу на прибыль в Отчете о финансовых результатах за 2024 г. и 2023 г. (тыс. руб.):

Показатели	Код	2024 г., тыс. руб.	2023 г., тыс. руб.
Прибыль (убыток) до налогообложения в бухгалтерском учете	2300	(361 742)	4 916
Условный расход/доход по налогу на прибыль УР/УД	-	(72 348)	983
Сумма постоянных разниц по налогу на прибыль, в том числе:	-	350 551	(4 359)
- амортизация ОС, начисляемая только в БУ	-	473	(4 501)
- расходы, не принимаемые в НУ	-	350 076	131
- штрафы, пени, неустойки, не принимаемые в НУ	-	2	11
Суммы постоянного налогового расхода (дохода), ПНР/ПНД	-	70 110	(872)
Влияние корректировки отложенного налога	-	(12 491)	880
Условный расход (доход) по налогу на прибыль после корректировки на ПНР/ПНД	-	(14 729)	991
Текущий налог на прибыль, ТНП	2411	-	-
Изменение величины отложенных налоговых активов (ОНА), п. 2.2.3.	-	2 540	1 403
Изменение величины отложенных налоговых обязательств (ОНО), п. 2.2.3.	-	12 189	(2 394)
Отложенный налог на прибыль, ОНП	2412	14 729	(991)
Налог на прибыль, РНП	2410	14 729	(991)
Прочее, в том числе:	2460	13 124	-
- пересчет отложенного налога на прибыль в связи с изменением ставки по налогу на прибыль с 01.01.25, п. 2.2.3.		18 522	
- пересчет отложенного налога на прибыль в связи с изменением ставки по налогу на прибыль с 01.01.25, п. 2.2.3.		(5 398)	

Текущий налог на прибыль за 2024 год = (72 348) + 70 110 + (12 491) + 14 729 = 0 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль за 2023 год = 983 + (872) + 880 + (991) = 0 тыс. руб.

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 04.07.2023 № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) 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 2024 году связанными сторонами для Общества являлись:

Цыганова Ю.В. – Генеральный директор Общества.

Сумма начисленных вознаграждений управленческому персоналу Общества в 2024 году составила 137 тыс. руб., в том числе: сумма удержанного и перечисленного НДФЛ – 18 тыс. руб.

Сумма начисленных страховых взносов за 2024 год с указанных вознаграждений составила 41 тыс. руб.

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

В 2024 году иных операций между указанными связанными сторонами и Обществом не осуществлялось.

4. События после отчетной даты

Факты хозяйственной деятельности организации, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности за период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2024 год, отсутствуют.

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 2024 году 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. 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.

31 марта 2025 года

Генеральный директор
АО «Санаторий «Голубая волна»

Ю.В. Цыганова