

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ОАО «САНАТОРИЙ «СИГНАЛ» ЗА 2024 ГОД**

СОДЕРЖАНИЕ

<u>1. Общие сведения об организации</u>	3
<u>2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности</u>	5
<u>2.3. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета</u>	6
<u>2.3.1. Учет нематериальных активов</u>	6
<u>2.3.2. Учет основных средств и капитальных вложений</u>	7
<u>2.3.3. Учет финансовых вложений</u>	8
<u>2.3.4. Денежные средства и денежные эквиваленты</u>	8
<u>2.3.5. Учет запасов</u>	8
<u>2.3.6. Учет расходов будущих периодов</u>	9
<u>2.3.7. Учет оценочных обязательств</u>	10
<u>2.3.8. Учет оценочных резервов</u>	10
<u>2.3.9. Доходы и расходы</u>	10
<u>2.3.10. Расходы</u>	10
<u>2.3.11. Налогообложение</u>	10
<u>3. Расшифровка отдельных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности</u>	11
<u>3.1. Расшифровка статьи 1110 «Нематериальные активы»</u>	11
<u>3.2. Расшифровка статей 1150 «Основные средства»</u>	11
<u>3.3. Расшифровка статей 1160 «Доходные вложения в материальные ценности»</u>	11
<u>3.4. Расшифровка статей 1170 и 1240 «Финансовые вложения»</u>	11
<u>3.5. Расшифровка статьи 1190 «Прочие внеоборотные активы»</u>	11
<u>3.6. Расшифровка статьи 1210 «Запасы»</u>	11
<u>3.7. Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность»</u>	11
<u>3.8. Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»</u>	12
<u>3.9. Расшифровка статьи 1260 «Прочие оборотные активы»</u>	12
<u>3.10. Расшифровка статьи 1340 «Переоценка внеоборотных активов»</u>	12
<u>3.11. Расшифровка статьи 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»</u>	12
<u>3.13. Расшифровка статей 1410 и 1510 «Заемные средства»</u>	13
<u>3.14. Расшифровка статей 1430 и 1540 «Оценочные обязательства»</u>	13
<u>3.15. Расшифровка статьи 1450 «Прочие обязательства»</u>	13
<u>3.16. Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность»</u>	13
<u>3.17. Расшифровка статьи 1530 «Доходы будущих периодов»</u>	13
<u>3.18. Расшифровка статьи 1550 «Прочие обязательства»</u>	14

<u>4. Финансовая деятельность</u>	14
<u>4.1. Доходы</u>	14
<u>4.2. Расходы по обычным видам деятельности</u>	15
<u>4.3. Налог на прибыль</u>	15
<u>5. Информация о событиях после отчетной даты</u>	16
<u>6. Условные факты хозяйственной деятельности</u>	16
<u>7. Информация о ценностях, учитываемых на забалансовых счетах</u>	16
<u>8. Обеспечения обязательств</u>	16
<u>9. Государственная помощь</u>	16
<u>10. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»</u>	17
<u>11. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»</u>	17
<u>12. Информация о бенефициарных владельцах</u>	18
<u>13. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»</u>	18
<u>14. Прочие сведения</u>	18
<u>15. Раскрытие информации о непрерывности деятельности Общества</u>	18
<u>16. Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности</u>	19

1. Общие сведения об организации

1.1. Полное наименование общества: Открытое Акционерное Общество «Санаторий «Сигнал»

1.2. Сокращенное наименование общества: ОАО «Санаторий «Сигнал».

1.3. Место нахождения Общества: 249030, Калужская область, г. Обнинск, Самсоновский проезд, д. 10А.

1.4. Открытое акционерное общество "Санаторий "Сигнал" зарегистрировано 04 декабря 2002 года по адресу 249030, Калужская область, город Обнинск, проезд Самсоновский, д.10А. Организации присвоен ОГРН 1024000940358 и выдан ИНН 4025040796. КПП 402501001.

1.5. Среднесписочная численность работников ОАО «Санаторий «Сигнал» на 31 декабря 2024 г. составила 1 человек.

1.6. Данные о наличии обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств в организации: Дочерних и зависимых обществ ОАО «Санаторий «Сигнал» не имеет.

1.7. Сведения о держателе реестра акционеров акционерного общества
ОГРН 5147746153847 ИНН 7708822233

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "Московский фондовый центр" грн и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения 2144025043952 14.11.2014

1.8. Единственным акционером Общества является Министерство Здравоохранения Калужской области. Постановление Правительства Калужской области N 80 от 09.02.2016 г. 100 процентная доля в уставном капитале, равном 1 107 тыс. руб.

1.9. Уставный капитал разделен на 20500 обыкновенных акций номинальной стоимостью 54 руб. каждая. Уставный капитал оплачен полностью. В 2024 г. изменений уставного капитала не было.

1.10. Органы управления ОАО «Санаторий «Сигнал»:

В соответствии со ст. 37 Устава ОАО «Санаторий «Сигнал» органами управления Общества являются:

- общее собрание акционеров;
- совет директоров;
- генеральный директор (единоличный исполнительный орган).

1.11. Лица, входящие в состав совета директоров ОАО «Санаторий «Сигнал»:

1. Поличев Юрий Викторович – заместитель министра – начальник управления организации материально-технического обеспечения, государственного заказа министерства здравоохранения Калужской области

2. Чубуков Юрий Вячеславович — заместитель начальника управления кадровой и правовой работы министерства здравоохранения Калужской области

3. Овчинникова Светлана Юрьевна – заместитель начальника управления – начальник отдела внутреннего финансового контроля и координации бюджетных процедур министерства здравоохранения Калужской области

1.12. ОАО «Санаторий «Сигнал» с 01.01.2024 по 23.04.2024 года возглавлял Цыганков Дмитрий Михайлович. Дополнительное соглашение от 11.05.2021 г. к трудовому договору от 13.05.2016 г., согласно которому в соответствии с протоколом заседания совета директоров Общества от 11.05.2021 года № 2/21 трудовой договор с генеральным директором ОАО «Санаторий «Сигнал» Цыганковым Дмитрием Михайловичем вступает в силу с 14.05.2016 года по 13.05.2024 года.

С 24 апреля по 03 декабря 2024 года в организации отсутствовал штат и руководитель. Деятельность не велась, отчетность не сдавалась за 3 квартал 2024 года.

С 04.12.2024 генеральный директор Общества Бушуева Лучия Семеновна, в соответствии с протоколом заседания совета директоров Общества от 04.12.2024 года и трудовым договором с генеральным директором от 04.12.2024 года.

1.13. Сведения о выданных лицензиях:

Организация имеет лицензии:

- Медицинская деятельность (за исключением указанной деятельности, осуществляемой медицинскими организациями и другими организациями, входящими в частную систему здравоохранения, на территории инновационного центра "Сколково"), лицензия N Л040-01-001006 от 10.02.2015, выданная Министерством здравоохранения Калужской области.

1.14. Перечень фактически осуществляемых видов деятельности с указанием обычных видов деятельности:

-оказание санаторно-курортных услуг;

-оказание медицинских услуг;

-аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом.

ОКВЭД 86.90.4 - Деятельность санаторно-курортных организаций

ОКВЭД 68.20 Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом

1.15. Информация о проведенной в 2024 году инвентаризации приведена в таблице 3.

таблица 3

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечания
Основные средства, в т.ч.:		
- собственные	31.12.2024 г.	
- арендованные		
Доходные вложения в материальные ценности, в т.ч.:		Неприменимо
- в организации		
- предоставлено во временное владение		
Оборудование к установке		Неприменимо
Вложения во внеоборотные активы, в т.ч.		Неприменимо
- незавершенное строительство объектов основных средств		Неприменимо
Расходы будущих периодов		
Нематериальные активы		Неприменимо
Материально-производственные запасы		
Незавершенное производство		Неприменимо
Денежные средства, денежные документы, переводы в пути	31.12.2024 г.	
Финансовые вложения	31.12.2024 г.	

Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2024 г.	
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2024 г.	
Расчеты с банками по расчетным счетам	31.12.2024 г.	
Расчеты с банками по ссудным счетам		Неприменимо
Расчеты с бюджетом	31.12.2024 г.	
Расчеты с внебюджетными фондами	31.12.2024 г.	

1.16. Организация бухгалтерского учета в Обществе.

Ответственные лица за ведение бухгалтерского учета и подготовку бухгалтерской отчетности:

С 01.01.2024г. по 23.04.2024г. Генеральный директор — Цыганков Дмитрий Михайлович; Главный бухгалтер — Шумейко Лилия Александровна.

С 24.04.2024г. по 03.12.2024г. деятельность не велась, бухгалтерский учет не осуществлялся.

С 04.12.2024г. Генеральный директор — Бушуева Лучия Семеновна

В связи с отсутствием в штатном расписании ОАО «Санаторий «Сигнал» должности главного бухгалтера, а также другого счетного работника, на которого может быть возложено ведение бухгалтерского учета, данная функциональная обязанность возложена на генерального директора.

1.16. Сведения об аудиторе

По результатам проведенного в соответствии Федеральным законом от 05.04.2013 Уд 44-ФЗ открытого конкурса в электронной форме (Протокол подведения итогов электронного конкурса № 120050002312400000 от 18.04.2024г) официальным аудитором Общества утверждено ООО «Аудиторская фирма «Профи» (ООО «АФ «Профи»).

Место нахождения: 644121, Омская область, г. Омск, ул. Труда, дом 1 1, квартира 118.

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1025500743730

С 06.08.2024 года ООО «АФ «Профи» реорганизовано в форме присоединения к ООО «Налогинформ». С указанной даты ООО «Налогинформ» является универсальным правопреемником ООО «Аудиторская фирма «Профи».

Место нахождения: 644046, Омская область, г. Омск, ул. Братская, дом 19/2 офис 8п.

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1095543027260

2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

2.1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ;
- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н;
- Положений по бухгалтерскому учету и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации,

Приказа Минфина России от 02.07.2010г. ЛЬ 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;

- Приказа Общества «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета» № 25 от 20.06.2023г.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах и Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ОАО «Санаторий «Сигнал» за 2024 год

Отчетным периодом является период с 01.01.2024 г. по 31.12.2024 г.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5%.

2.2. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета

Учетная политика утверждена Приказом №39 от 31.12.2019 г.

Изменения внесены в 2021 г. Приказом №34 от 30.12.2020 г.

Изменения внесены в 2022 г. Приказом №30 от 30.12.2021 г.

Изменения внесены в 2023 г. Приказом №16 от 29.12.2022 г.

2.3. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета

2.3.1. Учет нематериальных активов

Учет нематериальных активов (НМА) ведется в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным приказом Минфина России от 27.12.2007 г. №2 153н.

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.

Начисление амортизации производится с использованием счета 05 «Амортизация нематериальных активов».

Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из: срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом; ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом.

2.3.2. Учет основных средств и капитальных вложений

Учет основных средств ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 г. 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 70 тыс. руб. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. ОС учитываются по первоначальной стоимости. Переоценка ОС не производится

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

В связи с вступлением в действие ФСБУ 6/2020 «Основные средства» Обществом был произведен переход на учет основных средств альтернативным методом (произведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному)).

Все группы объектов основных средств после признания в бухгалтерском учете учитываются по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации объекта основных средств:

- а) с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- б) с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом. Понижающие (повышающие) коэффициенты к действующим нормам амортизационных отчислений основных средств не применяются.

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020) перспективно, утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 г. 204н. ФСБУ 26/2020 применяется только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения данного стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

Учет аренды

Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде по тем договорам, по которым Общество выступает арендатором. Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других) (п. 10. ФСБУ 25/2018).

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия (п. 11, 12 ФСБУ 25/2018);

- ✓ не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к Обществу или его выкуп на льготных условиях;
- ✓ Общество не намерено сдавать арендованное имущество в субаренду;
- ✓ срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

Арендные платежи по договорам аренды, в отношении которых Общество не применяет ФСБУ 25/2018, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды (п. 11 ФСБУ 25/2018).

Для учета операций по аренде используются следующие субсчета:

08.9 «Получение прав пользования арендованным имуществом»;

01.3 «Права пользования арендованным имуществом»;

02.2 «Амортизация прав пользования арендованным имуществом»;

76.6 «НДС по арендному обязательству».

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки (п. 13, 14 ФСБУ 25/2018).

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. В случае если ставка дисконтирования не может быть определена в соответствии с указанным выше способом применяется ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды (п. 15 ФСБУ 25/2018).

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Величина начисляемых процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки (п. 18, 19 ФСБУ 25/2018).

Переход на ФСБУ 25/2018, ФСБУ 26/2020, ФСБУ 6/2020 был осуществлен с 01.01.2022года.

2.3.3. Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденным приказом Минфина России от 10.12.2002 г. 126н.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в зависимости от способа поступления финансовых вложений.

Общество ведет аналитический учет финансовых вложений по единицам бухгалтерского учета финансовых вложений и организациям, в которые осуществлены эти вложения (эмитентам ценных бумаг, другим организациям, участником которых является организация, организациям заемщикам и т.п.).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под обесценение финансовых вложений при наличии условий устойчивого снижения их первоначальной стоимости. Проверка на обесценение проводится один раз в год на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

2.3.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

К денежным эквивалентам Общество относит следующие активы: депозиты до востребования; депозиты со сроком размещения до трех месяцев; бездоходные депозиты, не признаваемые финансовыми вложениями; краткосрочные ценные бумаги со сроком погашения до 3-х месяцев.

2.3.5. Учет запасов

Материально-производственные запасы принимаются к учету по фактическим затратам на приобретение. Основные средств, стоимостью не более 70 000 руб. принимаются к учету в состав малоценного оборудования и запасов. Списание материально-

производственных ценностей, используемых в производственно-хозяйственной деятельности, производится по методу ФИФО (исходя из себестоимости первых по времени поступления единиц).

Учет запасов ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 г. № 180н.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд (абзац 3 пункта 2 ФСБУ 5/2019). Затраты, связанные с их приобретением, включаются в расходы того периода, в котором они понесены.

К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности, подарки к праздникам для сотрудников и партнеров.

Организация признает единицей учета запасов номенклатурный номер (пункт 6 ФСБУ 5/2019).

В фактическую себестоимость запасов включаются суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате Обществом поставщику (продавцу, подрядчику) при их приобретении (создании) за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления (п. 12, п. 17 ФСБУ 5/2019).

Оценка запасов на отчетную дату после их признания производится по фактической себестоимости (п. 32 ФСБУ 5/2019).

Общество оценивает запасы на отчетную дату по наименьшей из следующих величин (п. 28 ФСБУ 5/2019):

фактическая себестоимость запасов; чистая стоимость продажи запасов.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи (величина обесценения признается расходом периода, в котором создан резерв). При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение (величина обесценения признается расходом периода, в котором увеличен резерв). В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости) (величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде) (п. 30, 31 ФСБУ 5/2019).

При выбытии организация оценивает по средней себестоимости (п. 36 ФСБУ 5/2019).

2.3.6. Учет расходов будущих периодов

Расходы будущих периодов учитываются по следующим группам:

платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа (абз.2 п.39 ПБУ 14/2007); расходы на получение лицензии и приобретение иных так называемых «конкурентных» прав, т.е. прав, представляющих интерес одновременно и для других лиц, получить которые можно только «вместо» организации-правообладателя, например, лицензии на пользование участками недр, расходы на приобретение права на заключение договора аренды земельных участков; расходы, понесенные в связи с предстоящими работами по договорам строительного подряда (п. 16 ПБУ 2/2008); дополнительные расходы по займам (п. 8 ПБУ 15/2008).

Расходы будущих периодов относятся на соответствующие затратные счета равномерно в течение периода, к которому они относятся. Сроки списания определяются по

каждому виду расходов будущих периодов в момент их признания в бухгалтерском учете в соответствии с заключенным договором.

Срок, в течение которого будут списываться расходы будущих периодов на затратные счета, если период, к которому они относятся, невозможно определить, устанавливается на основании приказа руководителя.

2.3.7. Учет оценочных обязательств

Общество не формирует и не отражает в отчетности следующие оценочные обязательства: на оплату предстоящих отпусков и страховых взносов.

2.3.8. Учет оценочных резервов

Общество не формирует и не отражает в отчетности: резерв под обесценение запасов; резерв по сомнительным долгам; резерв под обесценение финансовых вложений.

- ✓ Резервы по сомнительным долгам не созданы.
- ✓ Запасы – это только продукты питания, которые приобретены по рыночной (справедливой) стоимости. Следовательно, обесценения продуктов питания, т.е. запасов в 2024 году не происходило. Поэтому в 2024 году резерв под обесценение запасов не создан с учетом специфики деятельности общества: санаторно-курортная деятельность.
- ✓ В 2024 году финансовые вложения (строка 1170; 1240) в бухгалтерском балансе отсутствуют. Следовательно, по этой причине не созданы резервы под обесценение финансовых вложений.

2.3.9. Доходы и расходы

Факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

Выручка от реализации продукции, товаров работ, услуг) для целей бухгалтерского определяется по мере оказания услуг (отгрузки товаров покупателям, сдачи работ заказчиком). Учет доходов ведется по видам деятельности: В 1 квартале 2024 года учет доходов велся по виду деятельности - санаторно-курортное лечение, в декабре по виду деятельности аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом.

2.3.10. Расходы

Расходы для целей бухгалтерского учета подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине кредиторской задолженности. Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств

2.3.11. Налогообложение

Общество применяет основную систему налогообложения. На основании абзаца первого пункта 1 статьи 145 НК РФ выручка от реализации санаторно-курортных услуг не облагается НДС.

Общество не является плательщиком земельного и транспортного налогов.

3. Расшифровка отдельных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности

3.1. Расшифровка статьи 1110 «Нематериальные активы»

По состоянию на «31» декабря 2024 г. и «31» декабря 2023 г. нематериальные активы по строке 1110 отсутствуют.

3.2. Расшифровка статей 1150 «Основные средства»

По состоянию на 31 декабря 2024 года балансовая стоимость основных средств составила 30 тыс. руб.; на 31 декабря 2023 года – 35 тыс. руб.

За год начислена амортизация в сумме 4 тыс. руб.

За 2024 г. не приобретены ОС, модернизации произведено не было.

Переоценка основных средств в 2024 году не проводилась.

Обесценение основных средств на отчетную дату 31.12.2024 г. не производилось ввиду отсутствия признаков обесценения.

Информация о наличии и движении основных средств за отчетный период представлена в Таблице 2.1. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

ОАО «Санаторий «Сигнал» использует нежилое помещение общей площадью 928 кв.м., расположенное в здании санатория ООО «Елизавета –Минеральные воды».

На момент составления отчетности данная аренда классифицирована как краткосрочная и актив не отражен как ППА, так как договор находится в стадии согласования сроков и стоимости аренды.

3.3. Расшифровка статей 1160 «Доходные вложения в материальные ценности»

По состоянию на «31» декабря 2024 г. и «31» декабря 2023 г. доходные вложения в материальные ценности отсутствуют.

3.4. Расшифровка статей 1170 и 1240 «Финансовые вложения»

По состоянию на «31» декабря 2024 г. и «31» декабря 2023 г. финансовые вложения отсутствуют.

По состоянию на «31» декабря 2024 г. и «31» декабря 2023 г. предоставленные займы организациям отсутствуют.

3.5. Расшифровка статьи 1190 «Прочие внеоборотные активы»

По состоянию на «31» декабря 2024 г. и «31» декабря 2023 г. прочие внеоборотные активы отсутствуют.

3.6. Расшифровка статьи 1210 «Запасы»

По состоянию на «31» декабря 2024 г. запасы отсутствуют.

По состоянию на «31» декабря 2023 г. остаток 312 тыс.руб.

3.7. Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность»

На 31.12.2024 года дебиторская задолженность по строке 1230 бухгалтерского баланса равна

1410 тыс. руб., в том числе:

Расчеты с поставщиками и подрядчиками - 2 тыс. руб.;

Расчеты с покупателями и заказчиками- 794 тыс. руб.;

расчеты по налогам и сборам - 614 тыс. руб.

На 31.12.2023 года дебиторская задолженность по строке 1230 бухгалтерского баланса равна 3058 тыс. руб., в том числе:

Расчеты с поставщиками и подрядчиками - 42 тыс. руб.;

Расчеты с покупателями и заказчиками- 1615 тыс. руб.;

расчеты по налогам и сборам-1175 тыс. руб.

расчеты по социальному страхованию- 139 тыс. руб.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Дебиторская задолженность является краткосрочной и отражена в бухгалтерском балансе по строке 1230 «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течении 12 месяцев Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов отсутствует.

3.8. Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

В составе денежных средств и их эквивалентов учитываются:

Наименование показателей	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Касса организации	0	92
Расчетные счета (РУБ)	1918	1175
Переводы в пути	0	4
итого	1918	1271

В 2024 году Общество не размещало денежные средства на депозитных счетах банков.

3.9. Расшифровка статьи 1260 «Прочие оборотные активы»

По состоянию на «31» декабря 2024 г. расходы будущих периодов составляют 1,6 тыс. руб.; на «31» декабря 2023 г – 10 тыс. руб.

3.10. Расшифровка статьи 1340 «Переоценка внеоборотных активов»

Прирост стоимости внеоборотных активов по переоценке на 31.12.2024 года и на 31.12.2023 года равен 57 тыс. руб.

3.11. Расшифровка статьи 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

На «31» декабря 2024 г. нераспределенная прибыль ОАО «Санаторий «Сигнал» составила 82 тыс. руб.;

непокрытый убыток на «31» декабря 2023 г - 4665 тыс. руб.;

Открытое акционерное общество «Санаторий «Сигнал» в 2024 году получило прибыль в размере 4747 тыс. руб., а в 2023 понесло чистый убыток в сумме 1793 тыс. руб.

Чистые активы общества.

Наименование показателя	Код	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Чистые активы	3600	1301 тыс. руб.	(3446) тыс. руб.

3.13. Расшифровка статей 1410 и 1510 «Заемные средства»

По состоянию на «31» декабря 2024 г. заемные средства отсутствуют. В 2024 году заемные средства не привлекались.

По состоянию на «31» декабря 2023 г. заемные средства отсутствуют. В 2023 году заемные средства привлекались в сумме 4747 тыс.руб.

3.14. Расшифровка статей 1430 и 1540 «Оценочные обязательства»

Долгосрочные и краткосрочные оценочные обязательства отсутствуют. Общество не созданы краткосрочные оценочные обязательства по отпускам работников и по страховым взносам.

Наименование показателей	На 31.12.2024 года	На 31.12.2023 года
Оценочные обязательства по отпускам работникам	нет	нет
Оценочные обязательства по страховым взносам	нет	нет

3.15. Расшифровка статьи 1450 «Прочие обязательства»

По состоянию на «31» декабря 2024 г. и «31» декабря 2023 г. операции отсутствуют.

3.16. Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность»

На 31.12.2024 года по данным бухгалтерского баланса «Кредиторская задолженность» равна 2061 тыс. руб., в т.ч.

- задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками — 883 тыс. руб.,
- расчеты по налогам и сборам, страховым взносам — 1178 тыс. руб.,

Просроченной кредиторской задолженности нет.

На 31.12.2023 года по данным бухгалтерского баланса «Кредиторская задолженность» составляет 7381 тыс. руб., в т.ч.

- задолженность по налогам и страховым взносам — 2 129 тыс. руб.,
- задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками — 3 036 тыс. руб.,
- задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками — 2 027 тыс. руб. Просроченной кредиторской задолженности нет.

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Задолженность по налогам и сборам

По состоянию на «31» декабря 2024 г. списана в убыток несуществующая задолженность по налогам и взносам в размере 150 тыс. руб., в прочие доходы списано сальдо по налогам и взносам на сумму 873 тыс. руб. Вся задолженность по единому налоговому счету погашена в полном объеме и положительное сальдо на 23 декабря составляло 524,68 руб.

3.17. Расшифровка статьи 1530 «Доходы будущих периодов»

По состоянию на «31» декабря 2024 г. доходы будущих периодов отсутствуют.

По состоянию на «31» декабря 2023 г. доходы будущих периодов - 750 тыс. руб.

3.18. Расшифровка статьи 1550 «Прочие обязательства»

По состоянию на «31» декабря 2024 г. и «31» декабря 2023 г. краткосрочные прочие обязательства отсутствуют.

4. Финансовая деятельность.

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности ОАО «Санаторий «Сигнал» за два последних года.

Таблица 4.1
Тыс. руб.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.	
	2023 г.	2024 г.
1		
1. Выручка	35852	4 841
2. Расходы по обычным видам деятельности	37208	2129
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-1356	2712
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-437	2712
5. ЕBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	-1793	5424
7. Изменение налоговых активов и обязательств, налог на прибыль и прочее		528
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	-1793	4746
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	-1793	4746

4.1. Доходы

Доходы по видам деятельности в 2024 году по сравнению с 2023 г.

Тыс.руб.

Наименование показателя (вид хозяйственной деятельности)	2024 Объем выручки от продаж, тыс. руб.	2023 Объем выручки от продаж, тыс. руб.	Абсолютное отклонение, тыс. руб.	Доля выручки от продаж, %	
				2024	2023
Услуги санаторно-курортного лечения	1 141	28 664	- 27 523	24	80
Услуги общепита	15	4 643	-4 628		13
Прочие услуги	619	2 545	-1 926	12	7
Услуги субаренды	3 066	0	3 066	64	
ИТОГО	4 841	35 852	-31 011	100	100

4.2. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя (вид хозяйственной деятельности)	2024 Объем затрат, тыс. руб.	2023 Объем затрат, тыс. руб.
Материальные затраты	745	9 825
Расходы на оплату труда	1 571	23 346
Отчисления на соц. нужды	474	7 051
Амортизация	4	220
Прочие затраты	737	8 677
ИТОГО	3 531	49 119

В 2024 года расходы по обычным видам деятельности составили 3 531 тыс. руб.

С апреля ОАО «Санаторий «Сигнал» приостановило санаторно-курортную деятельность - штат расформирован, генеральный директор уволен 23 апреля 2024 г. До увольнения руководством была подана заявка на предоставление гранта в форме субсидии из областного бюджета на возмещение затрат в связи с оказанием санаторно-курортных услуг.

Полученные в декабре средства были направлены на погашение:

- расходов за электроэнергию отопление водоснабжение, ГВС, в том числе:

- за 2023 год в сумме 2 258 тыс. руб.

- за 2024 год в сумме 283 тыс. руб.

- расходов на оплату труда за 2024 год в сумме 1119 тыс. руб.

Расходы, оплаченные за 2024 год из средств субсидии, составили 1 403 тыс. руб.

Затраты за 2024 год компенсированы за счет средств субсидии на 1403 тыс. руб.

В 2023 году расходы по обычным видам деятельности составили 49 119 тыс. руб.

Из них компенсированы за счет средств субсидии на 11 929 тыс. руб.

4.3. Налог на прибыль

Для целей бухгалтерского учета изменения в бухгалтерской отчетности в части налоговых расчетов, относящихся как к отчетному, так и предшествовавшим отчетным периодам, производится в отчетности, составляемой за отчетный период, в котором обнаружены ошибки.

В связи с этим доходы и расходы прошлых лет, выявленные в отчетном году, отражаются в составе статьи «Прочие доходы» или «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах, а также в составе статьи «Прочее» указанного отчета.

Общество отразило в бухгалтерском учете, а также Отчете о финансовых результатах за 2024 год следующие показатели в тыс. руб.

Расчет налога на прибыль	2023 год	2024 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения в т.ч. .	(1793)	5424
Прибыль(убыток) до налогообложения (ставка 20%)	(1793)	5424
Условный доход на прибыль	359	0
Налогооблагаемая база по налогу на прибыль	(1565)	2640

Текущий налог на прибыль (ставка 20%)	0	528
Отложенный налог на прибыль	0	0

Чистая прибыль отчетного периода равна 4746 тыс. руб., в 2023 году чистый убыток составил 1793 тыс. руб.

Совокупный финансовый результат периода в 2024 году тыс. руб. – 4746; в 2022 г. –(1793) тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024 года уставный капитал общества составляет 1107тыс.руб и разделен на 20500 обыкновенных акций номинальной стоимостью 54 руб. каждая.

Строка 2900 «Базовая прибыль (убыток) на акцию :

Расчет базовой прибыли (убытка) на акцию:

Совокупный финансовый результат 2024 год (строка 2400 /количество акций)

4747 тыс. руб. / 20500=0,231 тыс. руб.

Разводненная прибыль на акцию не рассчитывалась в связи с отсутствием факторов, дающих разводняющий эффект на показатель базовой прибыли на акцию.

По состоянию на 31.12.2023 года уставный капитал общества составляет 1107тыс.руб и разделен на 20500 обыкновенных акций номинальной стоимостью 54 руб. каждая.

Строка 2900 «Базовая прибыль (убыток) на акцию:

Расчет базовой прибыли (убытка) на акцию:

Совокупный финансовый результат 2023 год (строка 2400 /количество акций)

-1793 тыс. руб. / 20500= 0,088 тыс. руб.

Разводненная прибыль на акцию не рассчитывалась в связи с отсутствием факторов, дающих разводняющий эффект на показатель базовой прибыли на акцию.

5. Информация о событиях после отчетной даты.

Данных о доходах, расходах и обязательствах, выявленных после составления годовой отчетности, но до ее представления, и существенно влияющих на оценку имущественного и финансового положения организации (события после отчетной даты) не выявлено. Отчетность ОАО «Санаторий «Сигнал» за 2024 год подлежит обязательному аудиту. Аудит проводит ООО «Налогинформ» ИНН 5504214160 - правопреемник ООО «Аудиторская фирма «Профи» ИНН 5502039360, с кем у нас заключен контракт № 0437200000324000001 от 14.05.2024 г.

По мнению руководства ОАО «Санаторий «Сигнал» вероятность выявления нарушений, связанных с налоговым законодательством, остается высокой, в связи с нарушением сроков предоставления отчетности за 3 квартал.

6. Условные факты хозяйственной деятельности

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

7. Информация о ценностях, учитываемых на забалансовых счетах

Информация о ценностях, учитываемых на забалансовых счетах отсутствует

8. Обеспечения обязательств

Обеспечения полученные: по состоянию на «31» декабря 2024 г. обеспечения полученные отсутствуют.

Обеспечения выданные: по состоянию на «31» декабря 2023 г. обеспечения выданные отсутствуют.

9. Государственная помощь

В 2024 году получено бюджетных средств всего – 3660 тыс. руб.

В 2023 году получено бюджетных средств всего – 12 679 тыс. руб.

10. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»

По состоянию на «31» декабря 2024 г. и на «31» декабря 2023 г. активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отсутствуют.

11. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами Общества являются:

№2 п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность в организации	Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Тип, цели операций со связанными сторонами
1	Бушуева Лучия Семеновна	Генеральный директор. Гражданство — РФ.	Единоличный исполнительный орган	04.12.2024	Заработная плата
2	Поличев Юрий Викторович	заместитель министра — начальник управления организации материально-технического обеспечения, государственного заказа министерства здравоохранения Калужской области Гражданство — РФ.	Член Совета директоров (Председатель)	22.11.2024	ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ НЕ ВЫПЛАЧИВАЛИСЬ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ
	Чубуков Юрий Вячеславович	заместитель начальника управления кадровой и правовой работы министерства здравоохранения Калужской области Гражданство — РФ.	Член Совета директоров	30.05.2023	ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ НЕ ВЫПЛАЧИВАЛИСЬ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ
4	Овчинникова Светлана Юрьевна	заместитель начальника управления – начальник отдела внутреннего финансового контроля и координации бюджетных процедур министерства здравоохранения Калужской области Гражданство — РФ.	Член Совета директоров	31.07.2024	ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ НЕ ВЫПЛАЧИВАЛИСЬ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ

Краткосрочные вознаграждения членам совета директоров в 2024 г. не выплачивалось.

К основному управленческому персоналу Общества относятся: генеральный директор, главный бухгалтер.

За 2024 г. размер краткосрочных вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу, составил 1 303 тыс. руб. в т.ч.:

- заработная плата- 1 303 тыс. руб., премия по итогам работы за год не начислялась. Начисленные с них налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды составили — 393,5 тыс. руб.

Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты — отсутствуют.

За 2023 г. размер краткосрочных вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу, составил 2 303,8 тыс. руб. в т.ч.:

- заработная плата- 2303,8 тыс. руб., премия по итогам работы за год не начислялась.

Начисленные с них налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды составили — 976,4 тыс. руб.

Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты — отсутствуют.

12. Информация о бенефициарных владельцах

В соответствии с пп. 2 п. 1 ст. 7 Федерального Закона от 07.08.2001 N2 115-ФЗ «О противодействии и легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» Обществом предприняты все меры по идентификации бенефициарного владельца:

изучение выписок из реестров акционеров в отношении предприятий и лиц, являющихся участником Общества, изучение учредительных документов контролирующих организаций, анкетирование участников, составление перечня потенциальных бенефициарных владельцев и направление запросов в их адрес.

Единственным акционером ОАО «Санаторий «Сигнал» является Министерство Здравоохранения Калужской области. Постановление Правительства Калужской области №80 от 09.02.2016 г. Бенефициарный владелец отсутствует.

13. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению показателя по группе статей отчетности за отчетный год не менее чем на 5%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая к меньшему размеру искажения.

14. Прочие сведения

Основной вид деятельности по ОКВЭД 86.90.4 - Деятельность санаторно-курортных организаций не ведется с апреля 2024 года. Здание санатория передано собственником по договору концессии в пользование третьему лицу.

15. Раскрытие информации о непрерывности деятельности Общества

В планах руководства осуществление деятельности в соответствии с ОКВЭД 68.20 Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом. С 20 февраля 2025 года заключен договор субаренды нежилого помещения общей площадью 928 кв.м.

В соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности Организация планирует продолжать свою деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации или сокращении, или прекращении деятельности, а также обращении за защитой от кредиторов.

Бухгалтерская отчетность Организации подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Несмотря на то, что будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов, результаты экономической деятельности Общества в этот период не были подвержены влиянию указанных выше событий. Иные факторы, способные повлиять на способность осуществлять свою деятельность непрерывно, отсутствуют.

16. Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию различного рода рисков, которые могут носить как внутренний, так и внешний характер. Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными ниже рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для деятельности общества.

Рыночные риски оцениваются как низкие – Обществу на правах долгосрочной аренды принадлежит нежилое помещение, которое сдается в субаренду.

Кредитные риски связаны с финансовыми убытками, в случае если контрагенты не выполняют свои обязательства. Общество не подвержено значительному кредитному риску, так как регулярно осуществляет мониторинг непогашенной дебиторской задолженности. Кредитный риск оценивается как низкий.

Риск ликвидности связан с возможностями общества погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства перед поставщиками, а также погашать задолженность перед бюджетом. Риск ликвидности оценивается как низкий.

Страновые и региональные риски – рассматривая текущее развитие геополитической напряженности руководство уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая реализацию имеющегося у Общества актива.

Деятельность Общества осуществляется исключительно на территории Российской Федерации.

Специальная военная операция на Украине и связанные с этим события не оказали существенного влияния на способность Общества продолжать свою деятельность непрерывно в обозримом будущем.

Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, не оказало существенного влияния на способность Общества продолжать свою деятельность непрерывно в обозримом будущем.

Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для своей деятельности. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества.

Генеральный директор

Л.С. Бушуева

17.02.2025 год

