

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2025г

1. Общие сведения:

Акционерное общество «Клинический санаторий «Полтава»

ОГРН 1149102029713 ИНН 9107000497 КПП 770101001
105082, Москва г, Рубцовская наб, дом 3, строение 1, этаж 13, офис 6

Обособленное подразделение (Филиал) зарегистрировано 06.03.2018 КПП 910743001,
296500, Республика Крым, г.Саки, ул. Морская, д. 8

Бухгалтерская отчетность организации сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности. Уставный капитал организации: 63 000 000 (Шестьдесят три миллиона) рублей, оплачен полностью. Количество акций: 2 100 000 штук номинальной стоимостью 30 (тридцать) рублей.

Резервный капитал организации: 6 736 208,54 рублей сформирован в следующем порядке :
- в сумме 287 004, 26 рублей в качестве распределения чистой прибыли на 31.12.2015г
- в сумме 3 616 402,89 рублей в качестве распределения чистой прибыли на 31.12.2017г
- в сумме 2 832 801,39 рублей в качестве распределения чистой прибыли на 31.12.2021г.

Основной вид деятельности: 86.90.4 Деятельность санаторно-курортных организаций

Состав членов исполнительных и контрольных органов организации:

Во исполнение распоряжения Совета министров Республики Крым от 01.11.2023г. №1977-р/ДСП «О выкупе имущества для нужд Республики Крым», на основании приказа №2201 от 14.11.2023г Министерства здравоохранения Республики Крым введена временная администрация АО «Клинического санатория «Полтава» с 22.11.2023г.

Руководство деятельностью общества осуществляется руководителем временной администрации Поповым Алексеем Михайловичем. Лицом, отвечающим за корпоративное управление организации, является руководитель временной администрации Попов Алексей Михайлович.

Состав аффилированных лиц:

Ракоцило Александр Николаевич – первый заместитель генерального директора, заработная плата за 2025г в размере 2 730 тыс. руб. Уволен 25.09.2025г. по соглашению сторон. (п. 1 ч. 1 ст. 77 ТК РФ)

2. Основные положения учетной политики организации:

Учетная политика Акционерного общества «Клинический санаторий «Полтава» утверждена приказом руководителя временной администрации № 126 от 29.12.2023г.

Согласно ФСБУ 6/2020 «Основные средства» к основным средствам относятся материальные активы организации, участвующие в процессе деятельности, сроком службы свыше 12 месяцев, стоимостью более 100 000 рублей. Объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Применяется линейный метод начисления амортизации. Переоценка не производится. Ликвидационная стоимость не определяется по объектам ОС: поступления от них незначительны (менее 10% первоначальной стоимости), ОС будут утилизированы, невозможно определить сумму поступлений. Неотделимые улучшения в арендованные основные средства, произведенные после

принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.

Учет аренды ведется согласно ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Расчеты по аренде отражаются на счетах 76.07 «Расчеты по аренде», при этом на счете 76.07.1 учитываются арендные обязательства, на счете 76.07.2 учитываются задолженности по арендным платежам и процентный расход по договорам аренда свернуто. К договорам аренды с неопределенным сроком или бессрочным ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» не применяется. Согласно пп.а п.11ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» к договорам аренды срок аренды которых не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» не применяется.

Учет НМА с 01.01.2024 ведется согласно ФСБУ 14/2022 и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Переход на ФСБУ 14/2022 осуществляется альтернативным или упрощенным ретроспективным способом. Показатели за прошлые годы не пересчитываются, изменения вносятся в межотчетный период и раскрываются в отчетности за 2024г. Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект - совокупность прав, возникающих из одного охранного или иного документа, предназначенных для определенных самостоятельных функций участвующие в процессе деятельности, сроком службы свыше 12 месяцев, стоимостью более 100 000 рублей . Малоценные НМА сразу списываются в расходы и учитываются за балансом. Применяется линейный метод начисления амортизации. Амортизация начисляется ежемесячно с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта НМА в бухгалтерском учете. Применяется способ оценки по первоначальной стоимости.

Учет МПЗ ведется согласно ФСБУ 5/2019. Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Оценка запасов осуществляется по средней стоимости. Для определения средней себестоимости использовать вариант скользящей оценки, т.е. среднюю цену определять перед каждым списанием. Специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование и специальную одежду учитывать в составе запасов при условии срока полезного использования не более 12 месяцев. Суммы НДС учитываются в стоимости товаров (работ, услуг), основных средств, имущественных прав используемых для осуществления операций, не облагаемых налогом на добавленную стоимость, списываются в первоначальную стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав одновременно. Суммы НДС по товарам, приобретенным для деятельности, облагаемой НДС, предъявляются к вычету, либо списываются на финансовый результат периода.

К прямым расходам, формирующим себестоимость относятся производственные и общепроизводственные затраты. К производственным затратам санаторно-курортных и медицинских услуг относятся все расходы, связанные непосредственно с оказанием санаторно-курортных услуг, медицинских услуг, формирующиеся из расходов на осуществление лечебного процесса, расходов на обеспечение проживания и питания. К общепроизводственным затратам относятся расходы, связанные с расходами по обслуживанию санатория в целом.

К управленческим расходам относятся общехозяйственные расходы, связанные с управленческими функциями санатория.

К коммерческим расходам относятся затраты, связанные с продажей и продвижением санаторно-курортных и медицинских услуг.

Формируется резерв сомнительных долгов. Сомнительным признается долг перед организацией, который с высокой вероятностью не будет погашен полностью или частично. В составе дебиторской задолженности для формирования резерва учитываются задолженности покупателей, поставщиков, прочих должников. Если в отношении просроченной дебиторской задолженности на отчетную дату имеется уверенность в погашении, то резерв по данному долгу не создается.

Финансовый результат от продаж продукции, работ, услуг, товаров определяется по методу начисления. Продажи санаторно-курортных и медицинских услуг формируют выручку. При этом, если срок санаторно-курортной путевки не совпадает с окончанием отчетного месяца, для определения доходов в бухучете применяется пропорция относительно количества дней. «Переходящие» дни учитываются в составе доходов

будущих периодов - по путевкам, по которым наступил срок заезда.

Резерв отпусков формируется на последнее число каждого месяца. Ежемесячный процент отчислений в резерв устанавливается в соответствии с Расчетом, утверждаемым ежегодно. На конец года сумму сформированного оценочного обязательства инвентаризируют путем определения стоимости неотгулянных отпускных дней на последний день года каждого сотрудника. Полученная по инвентаризации сумма является фактическим размером оценочного обязательства на конец года.

Расходами будущих периодов определяются расходы, возникшие в одном отчетном периоде, но относящиеся к будущим периодам.

3. Структура баланса:

Наименование показателя	Код строки баланса	Сумма (тыс. руб)	Процент от валюты баланса (%)	Изменение за отчетный период (%)
АКТИВ				
Нематериальные активы	1110	240	0,17	(15)
Основные средства	1150	4940	3,69	(94,76)
Отложенные налоговые активы	1180	0	0	(100)
Запасы	1210	50093	37,47	48,37
Дебиторская задолженность	1230	40295	30,13	211,18
Денежные средства и денежные эквивален.	1250	38155	28,54	(77,39)
НДС начисленный по отгрузке	1220	0	0	(100)
ПАССИВ				
Уставный капитал	1310	63 000	47,11	-
Резервный капитал	1360	6 736	5,04	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	60533	45,27	(57,94)
Отложенные налогов. обязательства	1420	0	0	(100)
Прочие обязательства	1450	0	0	(100)
Кредиторская задолженность	1520	3454	2,58	(93,2)
Доходы будущих периодов	1530	0	0	(100)
Оценочные обязат.	1540	0	0	(100)

4. Оценка стоимости чистых активов

Показатель	На 31.12.25(тыс. руб)	На 31.12.24 (тыс. руб)	В % к валюте баланса 31.12.25	В % к валюте баланса 31.12.24	Изменение (тыс. руб.)	Изменение (%)
Чистые активы (ЧА)	130 269	226 109	97,41	67,94	(95 840)	(42,39)
Уставный капитал (УК)	63 000	63 000	47,11	18,93	0	0
Превышение ЧА над УК	67 269	163 109	50,3	49,01	(95 840)	(58,76)

5. Анализ основных финансовых показателей

Показатель коэффициента	Значение 31.12.25	Значение 31.12.24	Изменение	Описание
Текущая ликвидность	37,18	3,4	33,78	Нормативное значен. Приближено к 1
Обеспеченность материальными запасами	2,6	3,29	(0,69)	Нормативное значен. 06-08
Финансовая автономия	0,97	0,65	0,32	Нормативное значен. 03-07
Рентабельность активов	0,2	0,16	0,04	Нормативное значение отсутствует. Среднеотраслевое общероссийское значение ИФНС 2021г 10,8
Оборачиваемости оборотных средств	4,83	4,5	0,33	Нормативное значение отсутствует
Финансовой зависимости	0,02	1,56	(1,54)	Нормативное значен. 05-07

6. Состав основных средств (тыс. руб.)

Наименование	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Балансовая стоимость на 31.12.25
Машины и оборудование	4646	500	4146
Прочие основные средства	502	102	400
Вложения во внеоборотные активы (ОС не введенные в эксплуатацию на 31.12.2025)	394	-	394
ИТОГО	5542	602	4940

7. Оценочные обязательства и резервы

На 31.12.2025 отсутствует оценочное обязательство по оплате очередных отпусков. Среднесписочная численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2025г составляет 256 человек за 2025 год, однако по состоянию на 31.12.2025 штатные сотрудники, имеющие право на очередной ежегодный оплачиваемый отпуск отсутствуют. Резерв по сомнительным долгам сформирован на сумму 150 420 тыс. руб. в связи с наличием задолженности контрагентов, которая с высокой долей вероятности не будет погашена: .

Резерв под снижение стоимости МПЗ не создавался ввиду отсутствия признаков обесценения МПЗ.

8. Труд и заработная плата

Задолженность по зарплате –на 31.12.2025 отсутствует. Среднесписочная численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2025г составляет 256 человек за 2025 год. На 31.12.2025г штатные сотрудники отсутствуют.

9. Сведения о связанных сторонах

Связанная сторона	Вид операции	Сумма операции, тыс. руб.	Сальдо расчётов на 31.12.2025 г.
Ракоцило Александр Николаевич первый заместитель Генерального Директора (уволен 25.09.2025г.)	Зарплата	2730	0

Выплат членам наблюдательного совета не осуществлялось. Дивиденды акционерам не начислялись и не выплачивались.

Справочно: базовая прибыль на акцию по итогам 2025г. составила 28 руб. 82 коп.

10. События после отчетной даты

Не существует событий после отчётной даты, для которых требуется корректировка или раскрытие информации.

12. Непрерывность деятельности

Руководство общества действует исключительно во исполнение распоряжения Совета министров Республики Крым от 01.11.2023г. №1977-р/ДСП «О выкупе имущества для нужд Республики Крым», на основании приказа №2201 от 14.11.2023г Министерства здравоохранения Республики Крым.

Сложившаяся с ноября 2023г. ситуация, связанная с введением управления временной администрации, национализацией имущества предприятия и передача его в гос. собственность, отзыв медицинской лицензии 21.09.2025 оказывает прямое и существенное влияние на деятельность общества в целом.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство имело сомнения в возможности продолжения деятельности в обозримом будущем, а также есть вероятность ликвидации или существенного сокращения деятельности, однако на момент составления годовой отчетности решение о ликвидации или реорганизации отсутствует.

13. Прочая информация.

Основная деятельность общества осуществлялась в 2025г по месту регистрации обособленного подразделения и месту нахождения объекта санатория соответственно: Республика Крым, г. Саки, ул. Морская, 8.

13.1. О существенных затратах на капитальные ремонты ОС

В 2025г отсутствуют расходы на проведение существенных ремонтов ОС.

Иная информация, не отраженная в настоящих пояснениях не применима к Обществу, либо несущественна.

17.03.2026

Руководитель временной администрации



Попов А.М