

Акционерное общество Санаторий "Здравница "Лаго-Наки"

АО Санаторий "Здравница "Лаго-Наки"

Пояснения
к бухгалтерской отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2025 г.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности АО Санаторий "Здравница "Лаго-Наки" («Общество») за 2025 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Акционерное Общество Санаторий «Здравница «Лаго-Наки» (Общество), сокращенное название АО Санаторий «Здравница «Лаго-Наки» ИНН/КПП 2321016334/010001001, зарегистрировано УФНС России по Республике Адыгея. Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 2007г., за основным государственным регистрационным номером серия 23 № 006628094 22.10.2007 г.

Юридический и почтовый адрес: 385781, Республика Адыгея (Адыгея), р-н Майкопский, х Красный Мост, ул Шоссейная, д. 20

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

На 31.12.23	На 31.12.24	На 31.12.25
123	114	112

1.2. Основные виды деятельности

Основными видами деятельности согласно Уставу Общества являются:

- Деятельность санаторно-курортных учреждений;
- Оказание медицинских услуг в порядке, установленном действующим законодательством.

Общество осуществляло свою деятельность на основании следующих лицензий:

№ п/п	Вид деятельности	Наименование лицензирующего органа	Дата выдачи	Серия, номер, срок действия лицензии
1	Деятельность санаторно-курортных учреждений / Медицинская деятельность (продление)	Министерство здравоохранения РА	13.12.2018	Л041-01168-01/00363634
2	Перевозка пассажиров и иных лиц автобусами	Министерство транспорта РФ ФС по надзору в сфере транспорта	16.07.2019	АН-23-002279
3	На право пользования недрами	Федеральное агентство по недропользованию Министерства природных ресурсов РФ	30.07.2008	МАЙ 00356 МЭ

1.3. Структура складочного капитала, основные участники.

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 10 000 (десять тысяч) руб.

Основными участниками Общества по состоянию на 31.12.25 являются:

Наименование	Количество акций	Доля в УК
Краснокутский А.Б	45	45%
Матвиенко Л.А.	19	19%
Мамонтова Т.В.	29	29%
Овсяницкая А.К.	7	7%
Итого:	100	100%

1.4. Информация об органах управления

Органами управления Общества является:

- Общее собрание участников общества.
- Директор общества.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества Директором, который действует на основании Устава Общества.

Директор Общества - Степанова Лидия Леонидовна – протокол внеочередного общего собрания акционеров Общества от 06.11.2024г., полномочия продлены сроком на 5 лет.

1.5. Сведения о дочерних и зависимых обществах

По состоянию на 31 декабря 2025г. АО Санаторий «Здравница «Лаго-Наки» не имеет дочерние и зависимые общества.

2. Основа представления информации в отчетности

2.1. Основа представления

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- настоящая бухгалтерская отчетность соответствует федеральным стандартам бухгалтерского учета.
- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

2.2. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в АО Санаторий «Здравница «Лаго-Наки» с 19.04.2021г. передан на аутсорсинг ИП Мамонтовой Т.В. по договору оказания услуг по ведению бухгалтерского учета №01-04/21 от 19.04.2021г.

Для ведения бухгалтерского учета применяются:

- программный продукт 1С Бухгалтерия КОРП редакция 8.3 для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете.
- программы 1С: Зарплата и Управление персоналом, редакция 8.3

2.3. Нематериальные активы

«В соответствии с требованиями ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", организация осуществила переход на новый стандарт в упрощенном порядке.

В связи с выбранным способом перехода:

Сравнительные показатели за предшествующие отчетные периоды (2023 и 2024 гг.) ретроспективному пересчету не подвергались и отражены в отчетности исходя из правил учета, действовавших в соответствующих периодах.

Корректировка балансовой стоимости объектов, признанных нематериальными активами, произведена на начало отчетного периода на 01.01.2024 путем отнесения разницы на нераспределенную прибыль Общества.

Объекты, ранее учитывавшиеся в составе расходов будущих периодов (счет 97) и удовлетворяющие критериям НМА, переведены в состав внеоборотных активов (строка 1110)».

Стоимостной лимит по НМА установлен на уровне 10 000 руб. Установление стоимостного лимита для НМА позволило сократить количество нематериальных активов и вывести из их состава несущественные активы.

2.4. Основные средства и капитальные вложения

Учет основных средств (далее - ОС) 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.

Принятие ОС к учету:

1. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 руб.
2. Если стоимость актива не превышает установленного лимита, то он не признается ОС, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.
(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312)
3. Счет 10.21 применяется для учета малоценных ОС, то есть для учета имущества, сроком более 12 месяцев, но стоимостью менее лимита (100 000 руб.)
4. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

В составе основных средств учитываются объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые вне зависимости от документального подтверждения факта подачи документов на регистрацию прав на недвижимое имущество и получения таких прав. Учет объектов основных средств, принятых в эксплуатацию и фактически используемых до момента подачи документов на регистрацию прав на недвижимое имущество ведется Обществом обособлено на специальном аналитическом счете бухгалтерского учета.

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по восстановительной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Оценка основных средств при принятии к учету

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных Обществом за плату, формируется по фактическим затратам и включает в себя расходы на строительство и приобретение основных средств, за исключением возмещаемых налогов.

Расходы (проценты) по заемным и кредитным средствам, привлекаемым для приобретения или создания инвестиционного актива (инвестиционным активом признается объект, подготовка которого к предполагаемому использованию требует более 12 месяцев), включаются в состав стоимости инвестиционного актива. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки).

По остальным основным средствам такие расходы (проценты), не включаются в состав расходов, формирующих первоначальную стоимость таких основных средств;

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, установленная исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.

Стоимость основных средств, полученных безвозмездно, в том числе по договору дарения, учитывается в качестве доходов будущих периодов по рыночной стоимости с последующим отнесением ее на финансовые результаты.

Последующая оценка

Первоначальная стоимость основных средств подлежит изменению в случае достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки основных средств.

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

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации)

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным методом. Элементы амортизации объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Срок полезного использования определяется исходя из (п. 9 ФСБУ 6/2020):

- ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;
- ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

- а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Выбытие объектов основных средств

Доходы и расходы от реализации и от ликвидации основных средств подлежат включению в составе прочих доходов и расходов отчета о финансовых результатах Общества.

Расходы по ремонту и обслуживанию

Расходы по ремонту и обслуживанию основных средств признаются в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Фактические расходы, связанные с проведением текущего и капитального ремонтов основных производственных фондов, включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) по окончании работ.

2.5. Незавершенное строительство

Учет затрат на создание (строительство) объектов основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 26/2020. Капитализация процентов по целевым займам осуществляется в соответствии с ПБУ 15/2008 при условии признания объекта инвестиционным активом.

2.6. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н.

Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам. Классификация финансовых вложений в качестве долгосрочных или краткосрочных базируется на намерениях Общества в части их дальнейшего использования, а также договорных сроках.

Денежные средства, размещенные на депозитах со сроком возврата до 3 месяцев, классифицируются как денежные эквиваленты и отражаются в строке 1250 Баланса.

2.7. Материально-производственные запасы

Учет МПЗ осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности (Основание: абзац 3 пункта 2 ФСБУ 5/2019).

Организация признает единицей запаса номенклатурный номер (Основание: пункт 6 ФСБУ 5/2019).

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение. Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится по методу ФИФО (способ оценки запасов, в котором сначала происходит списание материалов первой партии (по ее объему и цене), а после идут товары второй партии и так далее.). Специальная одежда, независимо от срока ее использования, учитывается в составе оборотных средств.

2.8. Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение периода, к которому они относятся.

В бухучете затраты включены в состав РБП при любом методе признания расходов, если соблюдены три условия: признано обязательство — при методе начисления; актив нельзя учесть как ОС или НМА; актив генерирует доход в течение одного или нескольких будущих периодов и расходы будут признаны в течение этого времени.

Обществом выделяются следующие расходы, классифицируемые, как расходы будущих периодов: лицензии, право пользования, сертификация, страхование, подписка на периодические издания и другие активы со сроком до 12 месяцев.

2.9. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

2.10. Порядок учета добавочного капитала

В составе добавочного капитала отражаются:

- прирост стоимости внеоборотных активов, выявляемый по результатам их переоценки;
- вклад в имущество участником общества.

При выбытии основных средств сумма дооценки, учитываемая в составе добавочного капитала, списывается по каждому объекту отдельно.

В связи с внесением изменений в Положение по бухгалтерскому учету и отчетности в РФ №34н, а также в соответствии с Приказом Минфина РФ от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности» данные по переоценке внеоборотных активов отражаются отдельной строкой в разделе 3 «Капитал и резервы» Бухгалтерского баланса по стр. 1340 «Переоценка внеоборотных активов».

Переоценка внеоборотных активов в 2025 году не проводилась.

2.11. Порядок создания резервов

Учетной политикой Общества предусмотрено создание резервов:

- по сомнительным долгам;
- на оплату отпускных.

В связи с внесением изменений в Положение по бухгалтерскому учету и отчетности в РФ №34н, а также в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н, ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» вышеуказанные резервы называются оценочными.

Резервирование тех или иных сумм отражается по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство и расходов на продажу.

Учетной политикой предусмотрено формирование резерва под обесценение стоимости материальных запасов в бухгалтерском учете. Согласно ему резерв должен быть в обязательном порядке создан, если на отчетную дату чистая стоимость продажи оказывается ниже фактической себестоимости запасов. Все операции по движению резерва учитываются на счете 14 в корреспонденции со счетом 90 или 91. Налоговый кодекс не предусматривает формирование резерва. Резервы под снижение стоимости материальных ценностей в 2024г. не создавались, ввиду отсутствия признаков обесценения ТМЦ.

2.12. Порядок учета кредитов и займов

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива, если иное не установлено настоящим пунктом.

2.13. Арендованные основные средства

Арендуемых Обществом основных средств за 2025 год не было.

2.14. Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение

Материально-производственных запасов, принятых на ответственное хранение за 2025 год не было.

2.15. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов

Списанная в убыток дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности или по причинам неплатежеспособности дебиторов отражается в бухгалтерском учете на счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение 5 лет.

2.16. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Общество применяет в бухгалтерском учете метод определения дохода (выручки) от продажи товаров, продукции, работ, услуг, «по отгрузке», то есть на дату отгрузки товаров (продукции), выполнения работ, оказания услуг, при условии перехода права собственности на них покупателю. Признание доходов осуществляется по методу начисления (соблюдение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

При признании доходов от предоставления имущества в аренду Общество руководствуется критериями ФСБУ 25/2018. Аренда классифицируется как операционная. Выручка признается равномерно в течение срока действия договора.

Проценты, полученные за размещение временно свободных денежных средств на депозитных счетах, признаются прочими доходами ежемесячно на дату начисления банком.

2.17. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Учет затрат на производство работ и услуг ведется с подразделением на прямые, собираемые по дебету счетов 20 «Основное производство» и по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы», и косвенные, отражаемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы».

Общехозяйственные расходы (счет 26) признаются расходами периода в полной сумме в месяце их возникновения и не включаются в фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции (услуг) в соответствии с ФСБУ 5/2019. Косвенные производственные затраты (счет 25) распределяются между объектами калькулирования пропорционально удельного веса выручки от реализации продукции (работ, услуг).

2.18. Инвентаризация имущества и обязательств

С 01.01.2025 г. инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с ФСБУ 28/2023. Оценка выявленных излишков производится по балансовой стоимости. Последняя инвентаризация основных средств и незавершенного строительства проводилась по состоянию на 31.12.2025 года.

2.19. События после отчетной даты

Раскрытие событий после отчетной даты осуществляется в соответствии с ПБУ 7/98. Событий, оказавших существенное влияние на финансовое состояние Общества в период между отчетной датой и датой подписания отчетности за 2025 год, не зафиксировано.

2.20. Информация по сегментам

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации по сегментам осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденного приказом Минфина России от 8 ноября 2010 г. № 143н.

Основным видом хозяйственной деятельности Общества является деятельность санаторно-курортных организаций, которая составляет 98 % выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг). Общество осуществляет другие виды деятельности, которые не являются существенными. Отчетным сегментом Общества является операционный сегмент, поскольку основные риски и прибыли Общества определяются различием в видах деятельности.

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.

2.21. Информация о связанных сторонах

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

Перечень связанных сторон

Наименование	ИНН	Основание аффилированности	адрес
Краснокутский А.Б.	773400584536	Учредитель с долей более 25%	г. Москва, ул. Таллинская, дом 26, кв.180
Матвиенко Л.А.	246203286734	Учредитель с долей	г. Москва, пр.Зубовский, дом 1,

		более 25%	кв.8
ООО "БИБЛИОТРЕНД"	6658493148	Краснокутский А.Б., учредитель	620102, Свердловская обл, г. Екатеринбург, ул. Московская, д. 66, кв. 174
ООО "БИЗНЕС- ЦЕНТР"	2321013510	Краснокутский А.Б., учредитель	352120, Краснодарский кр, г. Тихорецк, р-н Тихорецкий, ул. Октябрьская, д.15
ООО "ПРАВОВАЯ КОМПАНИЯ"	2321013622	Краснокутский А.Б., учредитель	352120, Краснодарский кр, г. Тихорецк, р-н Тихорецкий, ул. Октябрьская, д. 15, кабинет 1
ООО "КОНВАЛЛАР ФАРМА"	7722297811	Краснокутский А.Б., учредитель	115419, г Москва, ул. Орджоникидзе, д. 11 СТР. 1А, помещение №12 этаж 3

2.22. Объем операций со связанными сторонами

2.22.1. По займам полученным

Связанная сторона	№, дата договора	Сумма процентов к уплате , руб.	Сальдо расчетов по состоянию на 31.12.2025 года, руб.
Краснокутский А.Б.	Договор займа № 4-08/07 от 14.08.2007; 13%	3 432 045,41	281 579,56
Краснокутский А.Б.	Договор займа №1-06/08 от 01.06.2008;13%	1 202 866,37	89 196,53

2.22.2. По прочим договорам

Связанная сторона	№, дата договора	Сумма договора, руб.	Сальдо расчетов по состоянию на 31.12.2025 года, руб.
В 2025 году не заключались			

3. Основные показатели финансового состояния и деятельности АО

3.1.1. Анализ активов и пассивов

- За 2025 год валюта баланса увеличилась на 99 736 тыс. руб. (с 194 757 тыс. руб. до **294 493 тыс. руб.**). Рост обусловлен активной инвестиционной фазой.
- **Внеоборотные активы:** Увеличились на 22 762 тыс. руб. (до 134 724 тыс. руб.). Основной рост связан с незавершенными капитальными вложениями (строительство).
- **Оборотные активы:** Резкий рост с 82 795 тыс. руб. до **159 769 тыс. руб.** (+76 974 тыс. руб.) вызван значительным увеличением дебиторской задолженности (с 6 945 до 82 946 тыс. руб.). **Расчеты с поставщиками и подрядчиками:** 81 811 тыс. руб. (98,6% всей дебиторской задолженности). Данная сумма представляет собой, перечисленные авансы (предоплату) строительным подрядчикам за материалы и работы в рамках инвестиционной программы (строительство корпуса "Солнце" на 27 номеров).
- **Капитал и резервы:** Собственный капитал вырос на 13 979 тыс. руб. (до 113 806 тыс. руб.) за счет чистой прибыли 2025 года. Уставный капитал (10 тыс. руб.) и добавочный капитал (15 032 тыс. руб.) остались без изменений.

- **Заемные средства:** Наблюдается замещение краткосрочных обязательств долгосрочными. Долгосрочные займы и кредиты выросли более чем в 2,7 раза (+66 580 тыс. руб.) до 104 495 тыс. руб., что подтверждает переход к долгосрочному инвестированию.

3.1.2 Финансовые результаты

Выручка: Выросла на 15,1% (с 323 849 тыс. руб. до **372 659 тыс. руб.**) за счет увеличения объема оказанных санаторно-курортных и медицинских услуг.

Себестоимость: Рост себестоимости составил 23% (**337 934 тыс. руб.**), что опережает темпы роста выручки, что привело к снижению валовой прибыли.

Чистая прибыль: Снизилась на 38,5% (с 22 748 тыс. руб. до **13 979 тыс. руб.**).

Основные причины:

Увеличение процентных расходов (с 7 510 до 10 110 тыс. руб.) в связи с привлечением кредитов на строительство.

Рост управленческих расходов (на 5,2%).

4.1. Уставный капитал

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом по состоянию на 31.12.24г. составляет 10 000 руб.

4.2. Резервный капитал

Формирование Резервного фонда в течение 2025 года не производилось, ввиду отсутствия источника финансирования.

4.3. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), расчет стоимости чистых активов

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

По строке баланса 1370 на 31.12.2025 показатель равен 113 806 тыс.руб

Расчет стоимости чистых активов приведен в таблице ниже:



Расчет стоимости чистых активов по бухгалтерской отчетности за 2025 г.

Акционерное общество Санаторий "Здравница "Лаго-Наки"
(наименование организации)

Единица измерения: тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	I. Внеоборотные активы	134 724	111 962	109 168
2	II. Оборотные активы	159 769	82 795	58 754
3	Задолженность по вкладам в уставный капитал	-	-	-
4	Итого активы, принимаемые к расчету*	294 493	194 757	167 923
5	IV. Долгосрочные обязательства	111 784	44 194	45 721
6	V. Краткосрочные обязательства	68 903	50 735	47 116
7	Доходы будущих периодов, связанные с получением государственной помощи и безвозмездным получением имущества	(16)	(16)	(16)
8	Итого обязательства, принимаемые к расчету**	180 671	94 914	92 821
9	Чистые активы***	113 822	99 843	75 102

4.4. Пояснения Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность выросла с 47 104 тыс. руб. до **64 400 тыс. руб.** (на конец 2025 г.).

Структура:

- **Расчеты с покупателями и заказчиками:** 37 306 тыс. руб. (основная доля). Это авансы полученные за будущие путевки (доходы будущих периодов в разрезе расчетов с клиентами).
- **Расчеты с поставщиками и подрядчиками:** 15 370 тыс. руб. (снижение по сравнению с 2023 годом, но рост к 2024). Это текущая задолженность перед поставщиками товаров и услуг (не связанная со строительством).

- **Расчеты по оплате труда:** 4 417 тыс. руб. (начисленная, но не выплаченная зарплата за декабрь).

- Просроченная кредиторская задолженность отсутствует:

Кредиторская задолженность перед государственными внебюджетными фондами, задолженность по налогам и сборам носит текущий характер и связана со сроками уплаты налогов и страховых взносов и их изменениям по сроку уплаты в 2025г. Просроченной задолженности перед бюджетом и сотрудниками по состоянию на 31.12.2025 года Общество не имеет.

Кредиторская задолженность по налогам, сборам, страховым взносам

Задолженность АО Санаторий Здравница «Лаго-Наки» перед бюджетом по налоговым платежам носит текущий характер в соответствии со сроками уплаты налоговых платежей за 4 квартал 2025 года, установленными Налоговым кодексом РФ.

Информация по размеру начисленных налоговых платежей за 2025 год:

№ п/п	Налог	Начислено за 2025 год
1	Налог на имущество	1 223,9
2	Плата за загрязнение окружающей среды	13,2
3	Земельный налог	257,0
4	НДФЛ	13 491,1
5	Страховые взносы	21 623,7
5	Транспортный налог	9,4
6	НДС	539,6
7	Налог на прибыль	5 740,0
8	Туристический налог	2 032,0
	ВСЕГО:	44 929,9

ООО «Здравница Лаго-Наки» является плательщиком туристического налога на территории Республики Адыгея в соответствии с решением Совета народных депутатов МО «Краснооктябрьское сельское поселение» №109 от 10.10.2024г.

Услуги по временному проживанию предоставляются в рамках санаторно-курортного лечения, что подтверждается путёвками, приравненными к документам строгой отчётности (п. 26 Приказа Минтруда и Минздрава России от 21.12.2020 № 929н/1345н).

Согласно статье 418.7 Налогового кодекса налогоплательщики, оказывающие услуги по временному проживанию в составе услуг по санаторно-курортному лечению, исчисляют туристический налог в размере минимального налога, рассчитанного как произведение 100 рублей и количества суток проживания. При исчислении турналога важно количество путевок в санатории (письмо ФНС России от 18.03.2025 № СД-4-3/2927). В этой связи налогоплательщики, оказывающие услуги по временному проживанию в составе услуг по санаторно-курортному лечению на основании договора на оказание санаторно-курортных услуг (санаторно-курортной путевки), исчисляют туристический налог в размере, определяемом как произведение 100 рублей и количества суток предоставления услуг по временному проживанию в составе услуг по санаторно-курортному лечению в отношении каждой санаторно-курортной путевки.

- **Порядок признания в БУ:** Суммы начисленного налога признаются **расходами по обычным видам деятельности** (в составе себестоимости услуг проживания) на дату оказания услуги. Отражение производится по дебету счетов затрат (20, 44) в корреспонденции со счетом 68 «Расчеты по налогам и сборам» (субсчет «Туристический налог»).

5. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

5.1. Доходы по обычным видам деятельности

Основным видом хозяйственной деятельности Общества является деятельность санаторно-курортных организаций, выручка от реализации которых составляет 98% выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг). Общество осуществляет другие виды деятельности, которые не являются существенными. Первичным сегментом Общества является операционный сегмент, поскольку основные риски и прибыли Общества определяются различием в видах услуг.

Общество осуществляет свою деятельность только на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории Российской Федерации примерно одинаковы.

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей) по видам деятельности представлена в таблице ниже:

тыс. руб.				
Код строки	Наименование показателя	Пояснение	За 2025 год	За 2024 год
1	2	3	4	4
2110	Итого Выручка от продаж		372 659	323 849
	В том числе:			
	Реализация санаторно-курортных путевок		359 137,5	318 988,7
	Реализация медицинских услуг		8 696,0	0
	Оказание прочих услуг		356,7	1 552,2
	Розничная реализация товаров		1 346,7	504,1
	Услуги проживания		168,4	168,6
	Аренда имущества		2 953,7	2 635,1

5.2. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг по видам деятельности Общества представляет собой следующее:

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представляют собой следующее:

тыс. руб.				
Затраты на производство (расходы на продажу)*				
Наименование показателя	Код	за 2025г.	за 2024г.	
Материальные затраты	5610	22 470	26 062	
Расходы на оплату труда	5620	94 437	78 114	
Отчисления на социальные нужды	5630	21 565	16 726	
Амортизация	5640	9 860	9 445	
Прочие затраты	5650	201 284	154 432	
Итого по элементам	5660	349 614	284 779	
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665		-	
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670		(3)	
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680		-	
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	349 614	284 776	

Прочие доходы и расходы

В составе прочих доходов основную сумму составили положительные курсовые разницы (3 793 тыс. руб.) в связи с переоценкой валютных займов. Прочие расходы в сумме 7 299 тыс. руб. включают: иная операционная деятельность — 4 803 тыс. руб. (расходы на обслуживание банковских счетов); расходы от выбытия основных средств — 487 тыс. руб. Отрицательное сальдо прочих доходов и расходов составило 2 745 тыс. руб., что не оказало существенного влияния на итоговый финансовый результат.

5.3. События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Корректирующих событий после отчетной даты не было.

Раскрытие прочих событий после отчетной даты

Общество осуществляет деятельность в условиях сохраняющейся геополитической нестабильности и действия санкционных режимов, введенных в 2022–2024 гг. Данные факторы учитываются руководством при оценке рисков и планировании финансово-хозяйственной деятельности.

На дату подписания настоящей отчетности (март 2026 г.) не выявлено специфических событий после отчетной даты, возникших в период с 01.01.2026 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение Общества и требовали бы корректировки показателей Баланса или раскрытия в соответствии с ПБУ 7/98.

Руководство продолжает мониторинг макроэкономических показателей и налоговых изменений (включая динамику ключевой ставки Банка России и введение новых местных налогов) для обеспечения непрерывности деятельности в 2026 году.

5.4. Налоговое законодательство

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство подвержено частым изменениям и допускает различные толкования. С 2025 года вступили в силу существенные изменения в Налоговый кодекс РФ, включая введение туристического налога (Гл. 33.1 НК РФ) и изменение ставок по налогу на прибыль организаций.

Учет расчетов с бюджетом ведется с применением механизма Единого налогового счета (ЕНС). Интерпретация руководством Общества норм по мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 г. следующее: положения законодательства интерпретированы корректно, налоговые обязательства отражены в отчетности в полном объеме.

5.5. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

В соответствии с ПБУ 8/2010 Общество признает оценочные обязательства по предстоящим оплатам отпусков работникам, включая страховые взносы. Величина обязательства отражает наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчета с персоналом на отчетную дату.

Движение оценочного обязательства по отпускам в 2025 году:

Остаток на 31.12.2024 г. — 2 554,8 тыс. руб.

Начислено в течение 2025 г. — 5 072,3 тыс. руб.

Использовано (выплачено отпускных) в 2025 г. - 4 709,8 тыс. руб.

Остаток на 31.12.2025 г. - 2 917,3 тыс. руб.

Условных активов и обязательств, возникших вследствие судебных разбирательств или иных неопределенных событий, на 31.12.2025 г. не зафиксировано.

5.6. Допущение о непрерывности деятельности

Руководством выполнена оценка способности Общества продолжать деятельность непрерывно в течение 12 месяцев после отчетной даты. Деятельность Общества в 2025 году характеризуется стабильными финансовыми показателями: выручка составила 372,7 млн руб., чистая прибыль — 14,0 млн руб.

Финансовая устойчивость Общества подтверждается:

Положительным финансовым результатом и способностью генерировать операционный денежный поток;

Реализацией крупного инвестиционного проекта (строительство 2-х быстровозводимых модульных коттеджей под названием «Дом в березах» на 4 номера и корпуса «Солнце» на 27 номеров) за счет привлеченного долгосрочного финансирования под льготную ставку;

Своевременным исполнением обязательств перед акционерами, включая произведенный в 2025 году возврат займа в сумме 7,6 млн руб. одному из акционеров.

На основании изложенного, бухгалтерская отчетность сформирована исходя из допущения, что Общество продолжит свою деятельность в обозримом будущем.

Влияние геополитической ситуации на деятельность Общества

Макроэкономическая ситуация, обусловленная внешним санкционным давлением, продолжает оказывать влияние на экономику Российской Федерации. Общество учитывает данные факторы (включая изменение логистических цепочек и волатильность цен на ресурсы) при реализации своих инвестиционных и операционных планов. На текущий момент руководство не видит критических рисков, препятствующих непрерывности деятельности или реализации инвестиционных проектов.

Законодательство о противодействии коррупции и коммерческому подкупу

По мнению Руководства, в 2025 году Обществом в полном объеме соблюдались нормативно-правовые акты РФ, включая положения Федерального закона от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции». В организации поддерживаются внутренние процедуры, направленные на предотвращение коррупционных проявлений и коммерческого подкупа.

Судебные разбирательства

По состоянию на 31.12.2025 года длящихся судебных разбирательств, результаты которых, могут оказать существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2025 год нет.

Информация о рисках

Деятельность Общества подвержена умеренным рискам хозяйственной деятельности:

- Кредитный риск: Минимизируется за счет применения системы предварительной оплаты услуг, регулярного мониторинга дебиторской задолженности и формирования резервов по сомнительным долгам на отчетную дату
- Процентный риск: Частично нивелируется использованием заемных средств с льготной ставкой на инвестиционные цели
- Управление ликвидностью: В целях повышения эффективности использования оборотных активов, временно свободные денежные средства Общество на постоянной основе размещает в краткосрочные банковские инструменты (**овернайт**). Это позволяет получать дополнительный внереализационный доход при сохранении мгновенного доступа к ресурсам
- Валютный риск: Оценивается как незначительный, так как основная часть выручки и обязательств Общества (включая расчеты по строительству) номинирована в валюте РФ
- Страновые и региональные риски: Деятельность ведется в рекреационном кластере ЮФО, характеризующемся стабильным спросом. Общество не видит специфических рисков, связанных с географией присутствия.

«31» марта 2026 г.

Директор

Степанова Л.Л.