

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 год.

За 2020 г. пролечилось по путевкам 2448 человек. Использовано 40346 койко-дней.

Ввиду того, что санаторий военного периода постройки, производятся большие затраты на содержание зданий, сооружений, передаточных устройств, что влияет на финансовое состояние санатория. Во 2-ом квартале с 15 апреля санаторий не принимал отдыхающих в связи с пандемией до августа месяца. **Финансовые затраты** за отчетный период составили 66 931 587 руб.16 коп. **Выручка** от реализации продукции, работ и услуг –57 087 112 руб.06 коп.

В результате чего образовался убыток – 9 844 475 руб.10 коп.

Прочие доходы, указанные в расшифровке составили – 2 094 978 руб. 95 коп,

в т.ч.:

- Возмещение убытка -3000 руб. 00 коп.
- % банка –2 070 278 руб.95 коп.
- Доходы от ликвидации имущества-2100 руб. 00 коп.
- Страховое возмещение – 18100 руб. 00 коп.
- Возмещение обучения -1500 руб. 00 коп.

А прочие расходы –1 393 329 руб.35 коп.,

в т.ч:

- Больничные за счет предприятия – 164 301 руб. 36 коп.
- Услуги банка – 399 032 руб. 35 коп.
- Налог на имущество – 157 032 руб.97 коп.
- НДС по распределенным затратам – 119 156 руб. 16 коп.
- Членские взносы -3600 руб. 00 коп.
- Сверх нормативное загрязнение окружающей среды- 12 822 руб. 00 коп.
- Штрафы, пени – 11 155 руб. 18 коп.
- Материальная помощь -6 000 руб. 00 коп.
- Услуги сотовой связи – 14 372 руб. 61 коп.
- Премия – 80 398 руб. 50 коп.
- Оценка земли – 250 000 руб. 00 коп.
- % по кредиту – 38 996 руб.22 коп.
- Анализы на COVID – 136 462 руб. 00 коп.

В результате чего убыток составил – 9 142 825 руб.50 коп.

Налог на прибыль по данным бухгалтерского учета (условный расход по налогу на прибыль)- (-1 828 565 руб. 10) коп.

По налоговому учету не признаются расходами следующие расходы – это постоянные разницы:

1. Услуги сотовой связи – 14 372 руб.61 коп.
2. НДС по распределенным затратам – 119 156 руб.16 коп.
3. Членские взносы -3 600 руб.00 коп.
4. Амортизация основных средств стоимостью до 10 тыс.руб.- 435 руб.00 коп.
5. Пени, штрафы – 11 155 руб. 18 коп.
6. Премия – 80 398 руб.50 коп.
7. Сверх нормативное загряз. окруж.среды -12 822 руб.00 коп.
8. Материальная помощь-6 000 руб.00 коп.
9. Оценка земли – 250 000 руб. 00 коп.
10. Анализы на COVID – 136 462 руб. 00 коп.

Итого на сумму : 634 401 руб.45 коп.

Постоянное налоговое обязательство увеличивает условный налог на прибыль на сумму – 126 880 руб.29 коп.

Отложенное налоговое обязательство уменьшает условный налог на прибыль на 8 048 руб.83 коп.

«ОНО» сложилось из налогооблагаемых временных разниц:

1) На 01.01.2020г. сальдо «ОНО» по амортизации было в сумме- 374 532 руб.62 коп.

На 31.12.2020г. сальдо «ОНО» по амортизации – 375 981 руб.59коп.

За 2020 г. начислено амортизации по налоговому учету- 492 702 руб.08 коп., а по бухгалтерскому учету – 538 237 руб.23 коп.

Разница – 45 535 руб. 15 коп., погашено «ОНО» в сумме 9 107 руб. 03 коп.(увеличение УНП).

В марте 2020г. были приобретены основные средства стоимостью до 100 тыс. руб. на сумму 52 780 руб. 00 коп.

По налоговому учету эта сумма списана на расходы при вводе в эксплуатацию, т.к. не являются основными средствами для налогового учета. А по бух. учету будет ежемесячно начисляться амортизация. Начислено «ОНО» на сумму 10 556 руб. 00 коп. (уменьшение УНП).

2) На 01.01 2020г. сальдо «ОНО» по страховке опасного объекта -722 руб.51 коп.

За 2020 год осуществлена страховка опасного объекта на сумму-15 300 руб.00 коп.

Начислено «ОНО»- 3 060 руб.00коп.,т.к. в налоговом учете затраты приняты сразу, а в бух. учете будут списываться равномерно(уменьшение УНП).

За 2020 год погашено «ОНО» - на сумму 3 060 руб.00 коп. (увеличение УНП). Списано на затраты страховки – 15 300 руб.00 коп.

Сальдо «ОНО» по страховке опасного объекта на 31.12.20г. – 722 руб.51 коп.

3) Сальдо «ОНО» по страховке автотранспорта на 01.01.20 г. – 3 088 руб.28 коп.

За 2020г. осуществлена страховка автотранспорта на сумму 21 095 руб. 48 коп.

Начислено «ОНО» - 4 219 руб. 10 коп. (уменьшение УНП).

Погашено «ОНО» за 2020г. – 4 136 руб.67 коп. (увеличение УНП)

Списано на затраты страховки автотранспорта – 20 683 руб.35коп.

Сальдо «ОНО» по страховке автотранспорта на 31.12.20г.- 3 170 руб.71 коп.

4) В июле месяце 2017г. получены сертификаты:

на питание – на сумму 15 000руб.

на проживание – на сумму 20 000 руб.

Образовалось «ОНО» по сертификации питания -3000 руб. и по сертификации проживания - 4000руб. (уменьшение УНП).

На 01.01.2020 года сальдо «ОНО» по сертификации проживания – 718 руб.52 коп.,

по сертификации питания- 489 руб.98 коп.

Погашено «ОНО» по сертификации проживания за 1 полугодие 2020г. -718 руб.52 коп., по сертификации питания –489 руб.98 коп. (увеличение УНП).

Списано затрат по сертификации проживания за 1 полугодие 2020г. – 3 592 руб.53 коп.

Списано затрат по сертификации питания за 1 полугодие 2020г. – 2 449 руб.89 коп.

Сальдо «ОНО» по сертификации проживания на 31.12.20г.- 0 руб.00 коп.

Сальдо «ОНО» по сертификации питания на 31.12.20г. – 0 руб.00 коп.

5) В ноябре месяце санаторий прошел классификацию проживания на сумму 40 000 руб. 00 коп. Образовалось «ОНО» в сумме 8000 руб. 00 коп. (уменьшение УНП). Списано на затраты по классификации 1370 руб. 37 коп. Погашено «ОНО» в сумме 274 руб.07 коп.

Сальдо «ОНО» по классификации проживания на 31.12.20г. – 7 725 руб.93 коп.

Отложенный налоговый актив увеличивает условный налог на прибыль на 1 709 733 руб. 64 коп.

«ОНА» сложился из:

1) В 2020г. был получен льготный невозвратный кредит в ПАО «Совкомбанк» в сумме 6 071 065 руб. 00 коп. В бухгалтерском учете были начислены % по кредиту в сумме 38 996 руб. 22 коп. А в налоговом учете нет, так как не перечислены. Был начислен «ОНА» в сумме -7 799 руб.24 коп. Сейчас кредит находится в стадии наблюдения.

2) За 2020г. начислен «ОНА» по текущему налогу на прибыль (с суммы убытка по налоговому учету) в сумме – 1 698 871 руб.81 коп.

3) В декабре месяце были начислен отпуск с переходящими днями на январь 2021г. на сумму -15 312 руб. 94 коп. В бухгалтерском учете затраты приняты сразу, а по

налоговому учету будут приняты только в январе. Был начислен «ОНА» в сумме -3 062 руб.59 коп.

Текущий налог на прибыль за 2020г. составил – 0 руб. 00 коп.

УНП (-1828565,10) + ПНО (126880,29) - ОНО (8048,83) +ОНА (10861,83) +ОНА (1698871 ,81)= 0 руб.

Переноса убытка на будущее не будет, поэтому закрываем «ОНА» по текущему налогу на прибыль (Д 99 К09) на сумму 1 698 871 руб.81 коп.

Отложенный налог на прибыль- это изменение ОНА на сумму 10861 руб.83 коп. и изменение ОНО на сумму (8048 руб.83) коп. Т.е.(10861,83- 8048,83)=+2813 руб. 00

Чистая прибыль отчетного периода составила – (-9 140 012 руб. 50 коп.)

БП(-9 142 825 руб.50 коп.) - УР(-1 828 565 руб.10 коп.) – ПНО (126 880 руб.29 коп. -

ОНА (1698871 руб.81 коп.) = (-9 140 012 руб. 50 коп.)

Балансовая стоимость ОС на 31.12.2020г. составила 37 229 465 руб. 27 коп., в т.ч.

недвижимое имущество, принимаемое для налога на имущество -19 069 477 руб. 46 коп.

Износ ОС- 22 158 378 руб.07 коп. ,что составляет 59 % от их балансовой стоимости. В т.ч. износ по недвижимому имуществу – 10 679 728 руб.37 коп.

№ стр.	Наименование показателя	Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
1.	Здания	14331	-	-	14331
2.	Сооружения и передаточные устройства	8428	-	-	8428
3.	Машины и оборудование	10449	534	-	10983
4.	Транспортные средства	2852	-	-	2852
5.	Производственный и хоз. инвентарь	580	-	-	580
6.	Другие виды основных средств	55	-	-	55
7.	Итого	36 695	534	-	37 229

№стр.	Наименование показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1.	Амортизация основных средств всего	21620	22158
2.	В том числе: зданий и сооружений	10969	11244
3.	машин, оборудования, транспортных средств	8074	8309
4.	других	2577	2605

Дебиторская задолженность – 4 146 430 руб.33 коп. Просроченной нет.

Кредиторская задолженность – 47 931 502 руб.59 коп. Просроченной нет.

По строке «Денежные средства и денежные эквиваленты»- 31 429 076 руб.67 коп. показаны:

-денежные средства в кассе и на расчетном счете- 414 272 руб.83 коп.

-денежные документы в кассе – 14 803 руб.84 коп.

-депозит – 31 000 000 руб. 00 коп.

№ стр.	Наименование показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1.	Дебиторская задолженность:		
1.1	Краткосрочная-всего	1159	4146
1.1.1	в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	668	835
1.1.2	авансы выданные	46	1736
1.1.3	прочая	445	1575
1.1.4	Заём беспроцентный	-	-
1.2	Долгосрочная- всего	-	-
1.3	Итого	1159	4146
2.	Кредиторская задолженность:		
2.1	Краткосрочная всего	11998	47931
2.1.1	в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	9110	5293
2.1.2	авансы полученные	1417	40954
2.1.3	расчеты по налогам и сборам	273	225
2.1.4	прочая	1198	1459
2.1.5			
2.2	Долгосрочная -всего	-	-
2.3	Итого	11998	47931

По строке 1510 баланса показан безвозвратный кредит от ПАО «Совкомбанк» (стадия наблюдения) в сумме 6 071 065 руб.00 коп. и начисленные проценты по кредиту – 38 996 руб. 22 коп.

Расходы по обычным видам деятельности (тыс.руб.)

№ стр.	Наименование показателя	За отчетный период	За предыдущий год
1.	Материальные затраты:	39348	48615
1.1	Электроэнергия	3790	5176
1.2	Малоценный инвентарь	609	810
1.3	Вода, стоки	4289	3688
1.4	Отопление	11580	12140
1.5	Стирка	467	629
1.6	Содержание помещений	720	853
1.7	Благоустройство	323	491
1.8	Лечение	1001	1248
1.9	Питание	16449	23275
1.10	Культрасходы	120	305
2.	Затраты на оплату труда	12905	18347
3.	Отчисления на социальные нужды	3897	5541
4.	Амортизация	428	735
5.	Прочие затраты:	10354	14417
5.1	Административные расходы	3857	3789
5.2	Аренда земли	4197	8095
5.3	Налоги	39	53
5.4	Охрана труда	667	529
5.5	Изготовление бланков путевок	14	23
5.6	Транспортные расходы	268	485
5.7	Текущий ремонт	560	751
5.8	Ремонт	751	691

