

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых
результатах**

Часть 2 (текстовая часть)

Некоммерческое партнерство Санаторий «Зори Ставрополя»

за 2020 год

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие сведения об организации	3
2. Учетная политика и её изменения	4
2.1. Основа составления	4
2.2. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности	4
2.3. Нематериальные активы	5
2.4. Поисковые затраты	5
2.5. НИОКР	5
2.6. Финансовые вложения	5
2.7. Незавершенное строительство	5
2.8. Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары	6
2.9. Резерв по снижению стоимости МПЗ	6
2.10. Незавершенное производство	6
2.11. Признание дохода	7
2.12. Порядок признания расходов	7
2.13. Порядок определения величины оценочных резервов	7
2.14. Порядок определения резервов сомнительных долгов	7
2.15. Порядок учета государственной помощи	7
2.16. Перечень сегментов	8
2.17. Учет договоров строительного подряда	8
2.18. Применение ПБУ 18/02	8
2.19. Учет специальных фондов	8
2.20. Связанные стороны	8
2.21. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности	8
2.22. Иные способы учетной политики	9
2.23. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности	9
3. Раскрытие существенных показателей отчетности	9
3.1. Оценка структуры баланса	10
3.2. Нематериальные активы, НИОКР, незавершенные капитальные вложения в НМА, НИОКР	10
3.3. Основные средства	11
3.4. Незавершенные капитальные вложения	11
3.5. Доходные вложения в материальные ценности	11
3.6. Финансовые вложения	11
3.7. Запасы	11
3.8. Задолженность покупателей и заказчиков	11
3.9. Прочие оборотные активы	12
3.10. Кредиты и займы	12
3.11. Кредиторская задолженность	12
3.12. Доходы будущих периодов	13
3.13. Доходы и расходы по обычным видам деятельности	13
3.14. Прочие доходы и расходы	13
3.15. Налог на прибыль, Отложенный налог	14
3.16. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли	15
3.17. Информация о прибыли, приходящейся на одну акцию	15
3.18. Информация о связанных сторонах	15
3.19. Изменение оценочных значений	15
3.20. Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах и их изменении	15
3.21. Информация об участии в совместной деятельности	16
3.22. Государственная помощь	16
3.23. Информация по отчетным сегментам	16
3.24. Информация по прекращаемой деятельности	16
3.25. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом	16
3.26. Движение денежных средств	16
3.27. Долевое строительство	17
3.28. Информация об исправленных существенных ошибках	17
3.29. Чрезвычайные факты	17
3.30. Иная информация, обязательная для раскрытия в бухгалтерской отчетности	18
3.31. Допущение непрерывности деятельности	18
3.32. Информация о событиях после отчетной даты	18
3.33. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации	18
3.34. Информация об экологической деятельности	19

В данных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрывается дополнительная информация в соответствии с требованиями разд. VI ПБУ 4/99 и нормами о раскрытии информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других ПБУ, а также представляется иная информация, необходимая для реальной оценки финансового положения Организации, финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств за 2020 год.

1. Общие сведения об организации

1.1. Некоммерческое партнерство Санаторий «Зори Ставрополя» (далее по тексту Организация) зарегистрировано в 1996 году.

1.2. Уставный капитал Организации составляет: отсутствует.

распределение долей: нет.

1.3. Организация зарегистрирована по адресу : индекс 357502, Край Ставропольский, Город Пятигорск, Улица Дзержинского ,дом 57

Фактический адрес Организации: Город Пятигорск, Улица Дзержинского ,дом 57.

1.4. В Организации существуют следующие обособленные подразделения (Филиалы): обособленных подразделений (филиалов) нет.

1.5. Данные о государственной регистрации Организации,

ОГРН 1022601627278,

1.6. Свидетельство о регистрации серия №2614030016 выдано 06.05.09 Министерством юстиции РФ по СК , Свидетельство о постановке на учет юридического лица на налоговый учет серия 26 № 001992028, выдан 12.04.1993г.

1.7. Основными видами деятельности фирмы являлись:

оказание санаторно-курортных услуг.

Организация осуществляет коммерческую деятельность.

1.8. Доля санаторно-курортных услуг в выручке фирмы за 2020 год составила 94 %.

1.9. Средняя численность за 2020 год составила 237 человек.

1.10. Дочерние и зависимые Организации: не имеет..

1.11. Органы управления: Директор санатория Касютин Леонтий Алексеевич

1.14. Бухгалтерский учет в Организации осуществлялся Главным бухгалтером Заворотынской Е.В.

2. Учетная политика и её изменения

2.1. Основа составления

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности Организация руководствовалась нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н, Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, а также приказом «Об учетной политике №259-пр от 30 декабря 2019г. на 2020 год ».

Существенные отступления от установленных п. п. 7 и 7.1 ПБУ 1/2008 правил формирования учетной политики и применение альтернативных способов ведения бухгалтерского учета раскрыты в п.2.2. настоящих пояснений. Их влияние на показатели бухгалтерской отчетности раскрыто в п. 3.3. Пояснений..

Существенные отступления от норм ПБУ 4/99 при формировании бухгалтерской отчетности отсутствовали.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации в отчетном году раскрыты в п.2.2. настоящих пояснений. Их влияние на показатели бухгалтерской отчетности раскрыто в п. 3.3. Пояснений.

В отчетном году учетная политика не изменялась.

2.2. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

Досрочное применение с 2020 года ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", действующего с 2022 года не осуществлялось .

В первоначальную стоимость ОС не включается сумма оценочных обязательств на их демонтаж и утилизацию, так как оценить расходы на возникновение обязательств на демонтаж и утилизацию основных средств при их ликвидации не представляется возможным.

Амортизация основных средств по отдельным группам объектов ОС (п. 32 ПБУ 6/01) начисляется линейным способом.

Абз.3 п.17 П/БУ 6/01 «Учет основных средств» не применяется, так как амортизация является одной из основных составляющих , для определения себестоимости санаторно-курортных услуг, которые являются основным видом деятельности некоммерческого предприятия. Данная статья в калькуляции себестоимости оказываемых услуг , начисляется на имущество, отвечающее критериям амортизированного, приобретенным за счет средств, полученных от предпринимательской деятельности, и используемых для осуществления данной

деятельности. Постепенный перенос стоимости основных средств, на себестоимость услуг, позволяет более точно получить конечный результат финансового показателя деятельности предприятия.

Коэффициенты ускоренной амортизации не применялись.

По объектам основных средств, принятым к бухгалтерскому учету амортизация начисляется в соответствии с постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г №1 "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".

Переоценка основных средств в проверяемом периоде не производилась.

Ремонт основных средств отражался путем включения всей суммы фактических затрат на ремонт в состав расходов текущего периода.

Затраты на проведение регулярных крупных ремонтов отражаются: путем включения всей суммы фактических затрат на ремонт в состав расходов текущего периода.

2.3. Нематериальные активы

Способы определения амортизации НМА, а также установленный коэффициент при начислении амортизации способом уменьшаемого остатка (п. 40 ПБУ 14/2007)

Срок полезного использования нематериального актива определяется как :

- ожидаемый срок использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды (или использовать в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации)

Проверка нематериальных активов на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности не производится.

Переоценка нематериальных активов по текущей рыночной стоимости не производится.

2.4. Поисковые затраты

Учет поисковых работ не производится.

2.5. НИОКР

Срок применения результатов НИОКР: исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов НИОКР, в течение которого организация может получать экономические выгоды, но не более 5 лет.

2.6. Финансовые вложения

Расходы на приобретение финансовых вложений (в случае несущественного отклонения цены) (п.11 ПБУ 19/02) , включаются в состав прочих расходов.

Корректировка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость (п.20 ПБУ 19/02) ежеквартально

2.7. Незавершенное строительство

Не осуществлялось .

2.8. Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары

Оценка материально-производственных запасов при приобретении осуществляется по фактической себестоимости.

При отпуске материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится следующим способом по средней себестоимости по всем группам (видам).

Стоимостный лимит признания активов объектами ОС (п. 5 ПБУ 6/01): предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, и в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, но стоимостью не более 40 000 рублей учитываются в составе МПЗ на счете 10 «Материалы» и полностью списываются по мере отпуска их в эксплуатацию в общеустановленном порядке.

Учет спецодежды в порядке учета МПЗ .

Единовременное списание стоимости спецодежды, срок эксплуатации которой превышает 12 месяцев производится.

2.9. Резерв по снижению стоимости МПЗ

Резерв создается по результатам инвентаризации и выводам инвентаризационной комиссии: по каждой единице материально-производственных запасов, принятой в бухгалтерском учете.

2.10. Незавершенное производство

Оценка незавершенного производства в массовом и серийном производстве осуществляется: по фактической производственной себестоимости.

2.11. Признание дохода

Выручка от оказания услуг, признаваемая для целей бухгалтерского учета по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов, отражена в «Отчете о финансовых результатах» за минусом налога на добавленную стоимость.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась для целей налогообложения по методу начисления.

Доходом Организации от обычных видов деятельности признаны доходы от оказания санаторно-курортных услуг, медицинских услуг.

Прибыль от обычных видов деятельности определялась как разница между выручкой от реализации услуг без налога на добавленную стоимость и расходами, связанными с оказанием данных услуг.

Предоставление имущества в аренду признается по обычным видам деятельности. .

2.12. Порядок признания расходов

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов (п. 20 ПБУ 10/99)...Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода:

распределяются между объектами калькуляции и списываются в дебет счета 20 «Основное производство».

Расходы при предоставлении имущества в аренду признаются расходами по обычным видам деятельности.

Порядок списания расходов будущих периодов. К расходам будущих периодов относить расходы организации, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам.

В составе расходов будущих периодов отражать:

- расходы на приобретение лицензий, сертификатов;
- расходы на плату за использование программного обеспечения;
- расходы на страхование.

2.13. Порядок определения величины оценочных резервов

Порядок определения величины оценочных обязательств (п. 17 ПБУ 8/2010):

- в связи с предстоящей оплатой отпусков работников

-в порядке, предусмотренном ст. 324.1 гл. 25 " Налог на прибыль " НК РФ и Приказом об учетной политике для целей налогового учета;

-процент ежемесячных отчислений в резерв на оплату отпусков определяется, как отношение предполагаемой суммы расходов на оплату отпусков к предполагаемому размеру расходов на оплату отпусков.

2.14. Порядок определения резервов сомнительных долгов

Начислять резерв по сомнительным долгам в 2020 г санаторий « Зори Ставрополя » (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утверждено Приказом Минфина РФ от 11.04.17 № 74н.) в следующем порядке:

задолженность признается сомнительной при выполнении следующих условий: а) не была погашена в срок; б) в отношении данной задолженности не имеется полученных обеспечений . Выполнение данных условий проверяется ежеквартально при проведении инвентаризации расчетов с контрагентами. Если срок возникновения задолженности превышает 45 дней сто создается резерв в размере 50%.

Если срок превышает 90 дней – то в размере 100%. Резервы создаются только по задолженности в рублях.

Исходя из принципа рациональности и в соответствии с ПБУ 21/2008, считаем целесообразным проводить только корректировку сформированного резерва.

Данный вариант работы с резервом позволит не завышать величину прочих доходов и расходов (не будет дополнительных оборотов по дебету и кредиту счета 91).

2.15. Порядок учета государственной помощи

Не применимо.

2.16. Перечень сегментов

Не применимо.

2.17. Учет договоров строительного подряда

Не применимо.

2.18. Применение ПБУ 18/02

Организация применяет ПБУ 18/02

Отражение сумм отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в Балансе отражается (п. 19 ПБУ 18/02) развернуто

Определение налоговых разниц осуществляется путем сравнения статей бухгалтерского и налогового баланса.

Согласно новой редакции ПБУ 18/02 временная разница по состоянию на отчетную дату определяется как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения (п. 8 ПБУ 18/02).

2.19. Учет специальных фондов

Организация специальных фондов не имеет.

2.20. Связанные стороны

Основным управленческим персоналом Организации является директор- единоличный исполнительный орган. Утвержден решением собрания членов партнерства, приказом организации .

Бенефициарных владельцев не имеется.

2.21. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Критерии определения существенности ошибок.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5 %.

Метод исправления ошибок: красное сторно.

2.22. Иные способы учетной политики

Критерии существенности для отражения событий после отчетной даты: Существенным событием после отчетной даты считается событие, в результате которого происходит изменение статьи баланса более чем на 5 %.

2.23. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности:

Бухгалтерский баланс:

Отражение в бухгалтерском балансе вложений в нематериальные активы:
включается в показатель "Нематериальные активы".

Отражение в бухгалтерском балансе незавершенных капитальных вложений:
Величина незавершенных капитальных вложений в объекты, которые впоследствии будут приняты к учету на счете 01, включается в показатель строки «Основные средства».

Отражение в бухгалтерском балансе сырье, МПЗ и активы, используемых для создания внеоборотных активов:

В разд. I " Внеоборотные активы" баланса по строке "Прочие внеоборотные активы".

Отражение в бухгалтерском балансе крупных расходов на ремонт ОС :

Ремонт основных средств не зависимо от суммы отражался путем включения всей суммы фактических затрат на ремонт в состав расходов текущего периода.

Отражение в бухгалтерском балансе расходов будущих периодов:

В соответствии с п. 20 ПБУ 4/99 расходы будущих периодов (отражаются в составе оборотных активов - в группе статей "Запасы", с выделением в составе статьи "Расходы будущих периодов" строк "в том числе более 12 месяцев" и "в том числе не более 12 месяцев").

В составе денежных средств и денежных эквивалентов в Бухгалтерском балансе учтены следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;
- высоколиквидные финансовые вложения, которые подтверждены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств, а именно денежные средства размещенные в банковских депозитах на срок менее трех месяцев.

Отчет о финансовых результатах

Способ отражения в отчетности прочих доходов и расходов развернуто (21.2 ПБУ 10/99, п. 18.2 ПБУ 9/99)

Отчет о движении денежных средств (п. 23 ПБУ 23/2011):

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) Организация отражает без учета НДС.

В отчете о движении денежных средств суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и суммы удержанного НДФЛ по текущим операциям, отражаются, в том числе в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по группе статей «в связи с оплатой труда».

Отчет об использовании целевых поступлений:

Формируется методом начислений .

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

Формируются в табличной и текстовой форме .

Сопутствующая информация

Дополнительная информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности – отсутствовала.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Оценка структуры баланса

На 31.12.2020 г валюта баланса Организации составляет 203572 тыс. руб.

Структура актива на 31.12.2020 г представляет следующее:

Внеоборотные активы – 137741 тыс. руб. или 68 %;

Оборотные активы – 65831 тыс. руб., или 32 %

Структура пассива на 31.12.2020 г представляет следующее:

Капитал и резервы – 159196 тыс. руб. или 78 %;

Долгосрочные обязательства – 2239 тыс. руб., или 1 %

Краткосрочные обязательства – 42137 тыс. руб., или 21 %

3.2. Нематериальные активы, НИОКР, незавершенные капитальные вложения в НМА, НИОКР.

Наличие и движение нематериальных активов представлено в Табл.1.1.

Фактическая (первоначальную) стоимость или текущая рыночная стоимость НМА с неопределенным сроком полезного использования, а также факторы, свидетельствующей невозможности надежно определить срок полезного использования таких НМА, с выделением существенных факторов (абз. 5 п. 41 ПБУ 14/2007) отсутствуют

3.3. Основные средства

Движение основных средств и доходных вложений в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.), а также данные о движении в течение года сумм накопленной амортизации по основным средствам приведены в таблице 2.1

Данные об изменении стоимости основных средств, по которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов) приведены в таблице 2.3

Сумма амортизации, начисленной в результате неприменения Абз.3 п. 17 ПБУ 6/01 «Основные средства» за текущий год составила 15 111 тыс. руб. Сальдо по счету 02 «Амортизация» на 31.12.2020г. составило 118 747 тыс. руб. Соответственно, данные суммы не отражались на счете 010 «Износ».

3.4. Незавершенные капитальные вложения

По данной статье на 31.12.2020 г нет объектов для отражения.

3.5. Доходные вложения в материальные ценности

По данной статье на 31.12.2020 г нет объектов для отражения.

3.6. Финансовые вложения

Не применимо.

3.7. Запасы

Расшифровка статьи запасы в балансе представлена в табл. 4.1 Пояснений.

Резерв по снижению стоимости МПЗ на 31.12.2020 года составлял 0 руб..

3.8. Задолженность покупателей и заказчиков

Краткосрочная дебиторская задолженность в сумме 4465 тыс. руб. представляет собой:

задолженность покупателей в сумме 409 тыс. руб.
прочие дебиторы в сумме 4056 тыс. руб.

Расшифровка данной статьи представлена в таблице 5.1 Пояснений.

Резерв сомнительных долгов на 31.12.2020 года составлял: 172 тыс, и образовался за счет признания просроченной следующей дебиторской задолженности:

Контрагент	Дата образования	Срок погашения	Сумма задолженности, тыс. руб.	Сумма резерва, тыс. руб.
ГОК Стойленский	2018		9	9
ЗАО «ТЭК-ТОРГ»	2018		4	4
ИП Надеина М.В.	2018		1	1
К-з «Маньч»	2015		30	30
ООО «Альфа-мир»	2018		5	5
ООО «РТС»-тендер	2020		42	39
ООО «ЭТП»	2020		31	32
СОГАЗ «Ставрополь»	2020		90	22
СПКК «Степные Зори»	2019		3	3
АНО «ПрофМедЦентр»	2020		91	26

3.9. Прочие оборотные активы

По строке «Прочие оборотные активы» 4355 тыс. рублей

Отражены расходы, осуществленные в текущем периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (страхование, лицензии, обучение сотр, вознаграждение дилеров (комиссионное))

Расшифровка данной статьи представлена в таблице Пояснений:

Статьи расходов (укрупненно)	Остаток на 31.12.2020г. тыс. руб.
Вознаграждение дилеров	3465
Программное обеспечение	4
Страхование	21
Подписка на периодические издания	14
Лицензии и сертификаты	60
Прочее	791
Итого	4355

3.10. Кредиты и займы

Не применимо.

3.11. Кредиторская задолженность

Долгосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2020 г. отсутствует.

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2020 г в сумме 23197 тыс. руб. отражена в Бухгалтерском балансе в составе строки 1520 «Кредиторская задолженность»

И представляет:

зadolженность перед поставщиками в сумме 788тыс. руб.

зadolженность по налогам и взносам 4314 тыс. руб.

Зadolженность прочая 18095 тыс. руб.

Расшифровка данной статьи представлена в таблице 5.3 Пояснений.

3.12. Доходы будущих периодов

По состоянию на 31.12.2020 г доходы будущих периодов, в виде остатков оплаченных и неиспользованных дней путевок составили 1705 тыс. рублей.

3.13. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы представляют собой выручку в сумме 224781 тыс. руб., в том числе по видам:

Санаторно-курортное лечение 213145 тыс. рублей;
Платное мед. лечение 9577 тыс. рублей;
Прочие платные услуги 2059 тыс. рублей.

Расходы по видам деятельности составили 236768 тыс. руб., в том числе:

Санаторно-курортное лечение 212229 тыс. рублей;
Платное мед. лечение 6376 тыс. рублей;
Прочие платные услуги 18163 тыс. рублей.

Убыток от осуществления обычных видов деятельности составила (11987) тыс. Руб.

Основным из аспектов, влияющим на финансово-хозяйственную деятельность предприятий явилось объявление локдауна. По поручению премьер-министра РФ Михаила Мишустина с 28 марта по 1 июня 2020 года, было временно приостановлено бронирование мест, прием и размещение граждан в пансионатах, домах отдыха, санаторно-курортных организациях. Санаторно-курортная деятельность является отраслью, в наибольшей степени пострадавшей, из-за ситуации с коронавирусом нового типа.

В связи, со сложившейся ситуацией, доходная часть экономической деятельности санатория за второй квартал полностью отсутствует - простой, с сохранением штатного состава и всех выплат, согласно распоряжения правительства.

3.14. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы составили 3119 тыс. руб.,
в том числе по видам:

Прочие доходы	Сумма тыс. руб.	Доля, %
Проценты к получению	2 557	81,9
реализация ОС а/м Форд Транзит	394	12,6
Прочие доходы	168	5,4
Итого	3119	100,0

Прочие расходы составили 11173 тыс. Руб
в том числе по видам:

Прочие расходы	Сумма, тыс. руб.	Доля, %
Премирование сотрудников	5 062	45,3
Налог на имущество	1 992	17,8
Прочие расходы (списание продуктов с истекшим сроком годности)	1 172	10,5
Услуги банка	1 039	9,3

Прочие убытки, приравненные к внереализационным расходам (Водоканал + ПРОДУКТЫ!!!)	830	7,4
Прочие расходы	1079	9,7
Итого	11 173	100,0

3.15. Налог на прибыль, Отложенный налог

Раскрытие информации о налоге на прибыль за 2020 год:

Показатель	Сумма, тыс. руб.	Отражение в отчетной форме
Бухгалтерский убыток за период	20041	Строка 2300 ОФР
Убыток по данным налогового учета	10030	Декларация по налогу на прибыль
Налог на прибыль	2675	Строка 2410 ОФР
Текущий налог на прибыль	0	Строка 2411 ОФР, декларация по налогу на прибыль
Отложенный налог на прибыль	2675	Строка 2412 ОФР

Изменения по счету 09 «Отложенные налоговые активы» за 2020 год составили:

Отложенные налоговые активы	Оборот за 2019 год, тыс. руб.		Оборот за 2020 год, тыс. руб.	
	возникло	погашено	возникло	погашено
Оценочные обязательства	--			
Резервы сомнительных долгов	-	-	4867	4833
Убытки текущего периода	61	61	7382	5215
Основные средства	15	21	32	12

Изменения по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства» за 2020 год составили:

Отложенные налоговые обязательства	Оборот за 2019 год, тыс. руб.		Оборот за 2020 год, тыс. руб.	
	возникло	погашено	возникло	погашено
Основные материалы	604	204	670	131

Иная информация, необходимая пользователям для понимания характера показателей, связанных с налогом на прибыль организаций и объясняющих взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения (п. 25 ПБУ 18/02): условный доход по налогу на прибыль составил 4 008 тыс. руб.; постоянный налоговый расход составил 1 389 тыс. руб..

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в результате применения разных ставок налога на прибыль (например, в отношении отдельных видов доходов, прибыли, получаемой в разных регионах) (Приложение к Письму Минфина России от 06.02.2015 N 07-04-06/5027) отсутствуют.

3.16. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли

Не осуществлялось.

3.17. Информация о прибыли, приходящейся на одну акцию

не применимо.

3.18. Информация о связанных сторонах

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались .

Списание дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон отсутствовало .

Вознаграждение основному управленческому персоналу составило 1 736 т.р.

Раскрытие информации ФГУП , АО с преобладающим гос. участием:

Не применимо.

3.19. Изменение оценочных значений

В 2020 году изменение признанных оценочных значений не происходило.

3.20. Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах и их изменении

Условные обязательства

По состоянию на 31.12.2020 года в Организации отсутствовали условные обязательства, по которым вероятно уменьшение экономических выгод (п.25 ПБУ 8/2010).

Условные активы

По состоянию на 31.12.2020 года в Организации отсутствовали условные активы, по которым вероятно поступление экономических выгод (п.27 ПБУ 8/2010)

Оценочные обязательства

Расшифровка оценочных обязательств представлена в таблице 7 Пояснений.

Оценочные обязательства, связанные с будущими обязательствами организации (п. п. 13, 15 Письма Минфина России № ПЗ-7/2011):

- по восстановлению экологической системы, нарушенной в связи с применением опасных и вредных объектов основных средств (такие оценочные обязательства включаются в первоначальную стоимость основных средств): отсутствует.

- по искам в возмещение ущерба, нанесенного окружающей среде (такие оценочные обязательства относятся к прочим расходам организации): отсутствует.

3.21. Информация об участии в совместной деятельности

Организация в 2020 году не участвовала в совместной деятельности.

3.22. Государственная помощь

Организация в течение 2020 года не получала государственную помощь.

3.23. Информация по отчетным сегментам

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяется Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010).

3.24. Информация по прекращаемой деятельности

Прекращаемые операции (п. 27 ПБУ 4/99) отсутствовали.

Информация о прекращаемых операциях (п. 27 ПБУ 4/99) отсутствовали.

Прекращаемая деятельность (ПБУ 16/02)

Не применимо.

3.25. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

Организация не является учредителем доверительного управления, доверительным управляющим.

3.26. Движение денежных средств

Состав денежных средств и денежных эквивалентов (п. 22 ПБУ 23/2011):

Денежные средства	Строка баланса	31.12.2020, тыс. руб.	31.12.2019, тыс. руб.
Финансовые вложения (краткосрочные депозиты)	1250	37000	70000
Касса	1250	179	102
Расчетный счет	1250	10849	4165
Переводы в пути	1250	54	599
ИТОГО		48083	74866

Имеющиеся по состоянию на отчетную дату возможности привлечь дополнительные денежные средства (п. 24 ПБУ 23/2011) необходимость привлечения отсутствует.

Имеющиеся существенные суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования организацией (например, открытые в пользу других организаций аккредитивы по не завершенным на отчетную дату сделкам) с указанием причин данных ограничений (пп. "а" п. 25 ПБУ 23/2011); не имеется.

Сумма денежных потоков, связанных с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов производства, отдельно от денежных потоков, связанных с расширением масштабов этой деятельности (пп. "б" п. 25 ПБУ 23/2011) отсутствуют.

Средства в аккредитивах, открытых в пользу организации (пп. "г" п. 25 ПБУ 23/2011) отсутствуют.

3.27. Долевое строительство

Не применимо.

3.28. Информация об исправленных существенных ошибках

Характер существенных ошибок прошлых отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде (пп. 1 п. 15 ПБУ 22/2010) исправлена сумма резерва на оплату отпусков по состоянию на 31.12.2019г: 25420 тыс. руб. Исправление выполнено ретроспективно методом корректировки. Корреспонденция счетов: Дт 84.01 Кт 96.

Сумма корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности - по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо (пп. 2 п. 15 ПБУ 22/2010)

Форма, строка	Показатель отчетности предыдущего года на 31.12.2019, тыс. руб	Показатель отчетности текущего года на 01.01.2020, тыс. руб.
Ф1, стр.1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)»	70000	0
Ф1, стр 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»	4 866	74866
Ф1,стр 1350 «Целевые средства»	140 005	114 585
Ф1, стр.1540 «Оценочные обязательства»		25 420
Ф4, стр. 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода»	-4356	74866

3.29. Чрезвычайные факты

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2020 году отсутствовали.

3.30. Иная информация, обязательная для раскрытия в бухгалтерской отчетности

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте (абз. 2 п. 22 ПБУ 3/2006) не применимо.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях (абз. 3 п. 22 ПБУ 3/2006) не применимо.

Величина курсовых разниц, зачисленных на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов организации (абз. 4 п. 22 ПБУ 3/2006) не применимо.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный ЦБ РФ на отчетную дату (если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов или обязательств, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то в бухгалтерской отчетности раскрывается такой курс) (абз. 5 п. 22 ПБУ 3/2006) не применимо.

3.31. Допущение непрерывности деятельности

Если непрерывность будет соблюдаться

Бухгалтерская отчетность Организации подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Пандемия коронавируса (COVID-19), вспышка которого произошла в первом квартале 2020 года, предполагает различные меры по предотвращению, сдерживанию и подавлению ее распространения, включая различного рода ограничения (карантин, изоляция, ограничение на проведение собраний и встреч, транспортные ограничения). В этот же период курс рубля по отношению к основным мировым валютам также существенно снизился. Указанные обстоятельства могут влиять на бизнес-процессы Организации, однако достоверная оценка влияния и последствий указанных обстоятельств на данный момент затруднительна к прогнозированию.

Руководство уверено, что Организация будет способна продолжать свою деятельность в будущем, и не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности.

3.32. Информация о событиях после отчетной даты

Раскрытие информации о событиях после отчетной даты в полной осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Существенные события после отчетной даты отсутствовали.

3.33. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

Хозяйственная деятельность организации подвержена потенциально существенным следующим рискам.

К перечню рисков Партнерства, возникающих в процессе работы, отнесены:

- риск роста цен на товары и услуги, потребляемые Организацией;
- риск существенного снижения объемов оказываемых услуг из-за влияния внешних факторов, в том числе ограничительные мероприятия органов власти по сокращению транспортной подвижности населения (пандемия);
- угроза нарушения технологических процессов, как следствие, значительных финансовых потерь;
- угроза потери финансовой устойчивости и банкротство компании.

Риски Общества связаны с вероятностью потери финансовых ресурсов в связи с изменением спроса на санаторно-курортные услуги, снижением количества отдыхающих вследствие увеличения стоимости услуг и снижения покупательской способности.

3.34. Информация об экологической деятельности

Организация не осуществляла капитальных расходов, связанных с экологической деятельностью, оценочных обязательств, источников финансирования экологической деятельности не имеется.

Директор санатория
«Зори Ставрополя»



Л. А. Касютин

Л. А. Касютин.