

Утвержден годовым общим собранием участников
АО «Санаторий «Сосновый бор» _____
Протокол годового общего собрания АО «Санаторий «Сосновый бор»
№ _____ от _____
Генеральный директор АО «Санаторий «Сосновый бор»
_____ В.В. Федяев

ГОДОВОЙ ОТЧЕТ
АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«САНАТОРИЙ «СОСНОВЫЙ БОР»
За 2024 год

Содержание

Наименование раздела	
Раздел 1	Информация об Обществе
Раздел 2	Анализ финансового положения Общества
Раздел 3	Анализ эффективности деятельности общества
Раздел 4	Состояние чистых активов
Раздел 5	Выплата прибыли участникам
Раздел 6	Информация о директоре

Раздел 1. Информация об Обществе

Полное наименование: Акционерное общество «Санаторий «Сосновый бор».

Краткое наименование: АО «Санаторий «Сосновый бор».

Место нахождения и адрес: Российская Федерация, Красноярский край, п. Озеро Тагарское, тер. Берег Юго-Западный Санаторий Сосновый Бор, зд. 5, стр. 1.

Номер телефона и адрес электронной почты: +7 391321688, sosnovbor-tagary@mail.ru.

Данные о государственной регистрации: зарегистрировано 30 марта 2000 г. Администрацией Минусинского района

ОГРН: 1022401533604.

Органами управления Общества являются:

общее собрание участников;

директор.

Формирование Совета директоров (наблюдательного совета) уставом Общества не предусмотрено.

Сфера деятельности: Деятельность санаторно-курортных организаций.

Уставный капитал общества составляет 100000 рублей

Общее количество акций (обыкновенных) 10000 штук, номиналом 10 рублей

Акционеры, доля которых в уставном капитале более 2%:

Федяев Всеволод Владимирович, Федяев Владимир Владимирович, Федяев Даниил Всеволодович.

Наименование реестродержателя Общества: Филиал АО РСР «ЯФЦ» в г. Абакане «Хакасский депозитарий»

Раздел 2. Анализ финансового положения

Анализ финансового состояния АО Санаторий "Сосновый бор" выполнен за период с 01.01.2024 по 31.12.2024 г. (1 год). При качественной оценке финансовых показателей учитывалась принадлежность организации к отрасли "Деятельность в области здравоохранения" (класс по ОКВЭД 2 – 86).

2.1. Структура имущества и источники его формирования

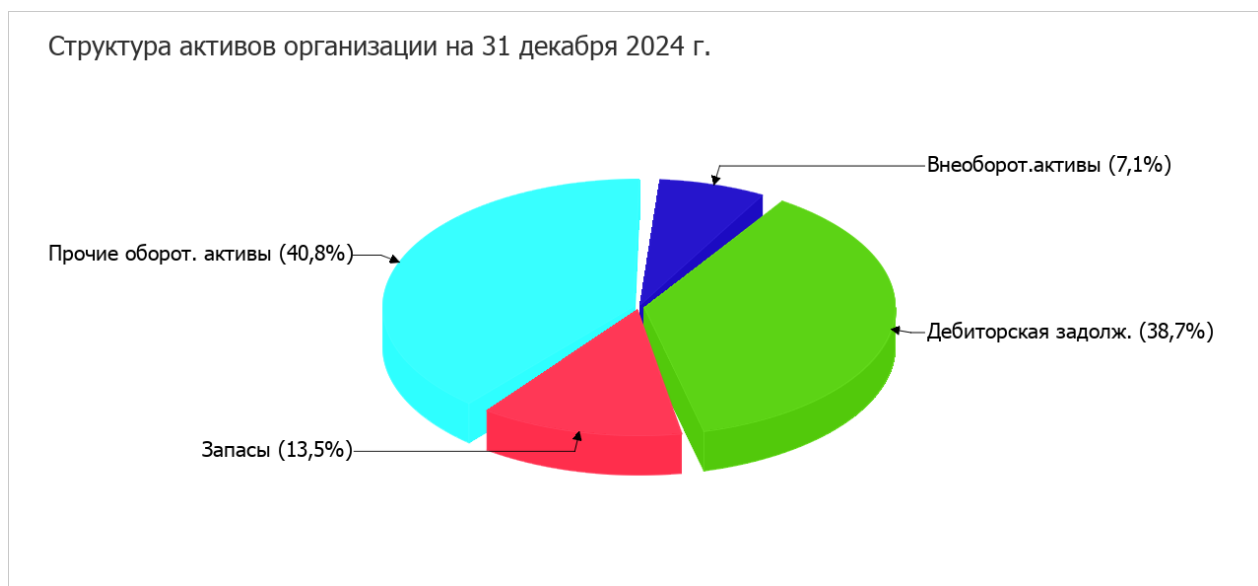
Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	1 393	1 189	5,1	7,1	-204	-14,6
в том числе: основные средства	1 393	1 189	5,1	7,1	-204	-14,6
нематериальные активы	—	—	—	—	—	—
2. Оборотные, всего	25 795	15 638	94,9	92,9	-10 157	-39,4
в том числе: запасы	5 207	2 269	19,2	13,5	-2 938	-56,4
дебиторская задолженность	9 722	6 509	35,8	38,7	-3 213	-33

Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	10 866	6 860	40	40,8	-4 006	-36,9
Пассив						
1. Собственный капитал	5 592	4 632	20,6	27,5	-960	-17,2
2. Долгосрочные обязательства, всего	2 930	5 583	10,8	33,2	+2 653	+90,5
в том числе: заемные средства	2 930	5 583	10,8	33,2	+2 653	+90,5
3. Краткосрочные обязательства*, всего	18 666	6 612	68,7	39,3	-12 054	-64,6
в том числе: заемные средства	—	—	—	—	—	—
Валюта баланса	27 188	16 827	100	100	-10 361	-38,1

* Без доходов будущих периодов, возникших в связи с безвозмездным получением имущества и государственной помощи, включенных в собственный капитал.

Структура активов организации на 31.12.2024 характеризуется значительной долей (92,9%) текущих активов и малым процентом внеоборотных средств. Активы организации за весь период уменьшились на **10 361** тыс. руб. (на **38,1%**). Учитывая снижение активов, необходимо отметить, что собственный капитал уменьшился в меньшей степени – на **17,2%**. отстающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов является положительным показателем.

На диаграмме ниже представлена структура активов организации в разрезе основных групп:



Снижение величины активов организации связано, в первую очередь, со снижением следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех отрицательно изменившихся статей):

- денежные средства и денежные эквиваленты – **5 383** тыс. руб. (**45,9%**)
- дебиторская задолженность – **3 213** тыс. руб. (**27,4%**)
- запасы – **2 938** тыс. руб. (**25%**)

Одновременно, в пассиве баланса снижение наблюдается по строкам:

- кредиторская задолженность – **12 054** тыс. руб. (**92,6%**)
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – **960** тыс. руб. (**7,4%**)

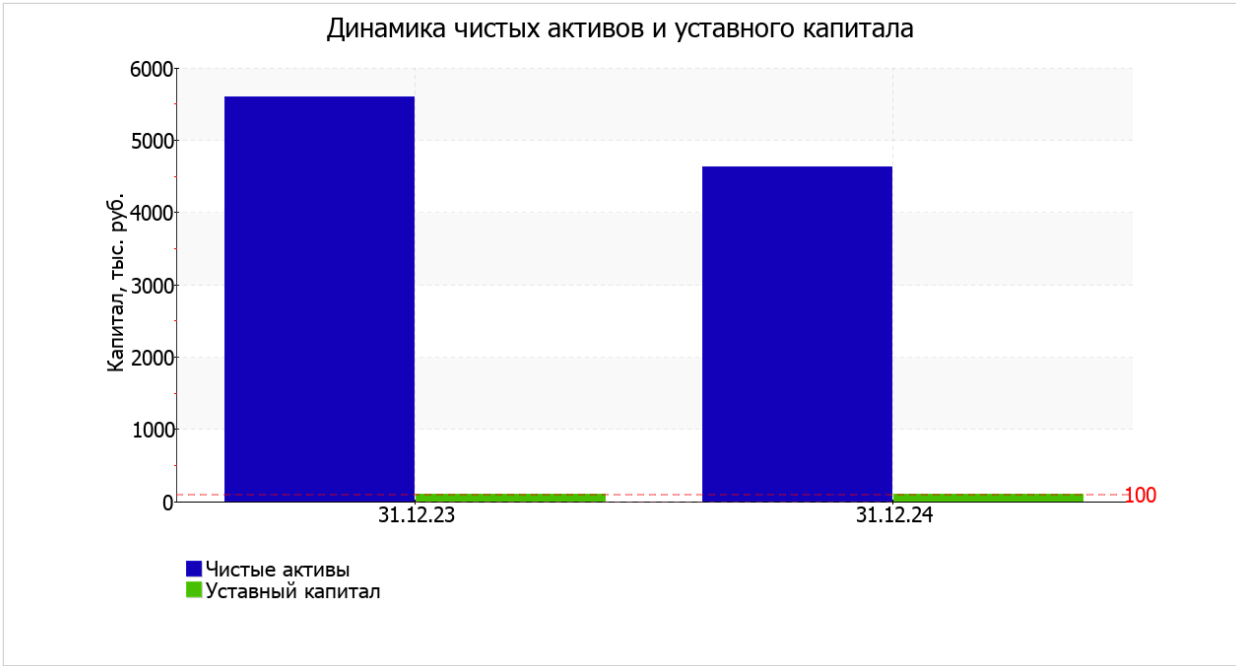
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)" в активе и "долгосрочные заемные средства" в пассиве (**+1 377** тыс. руб. и **+2 653** тыс. руб. соответственно).

на 31.12.2024 собственный капитал организации равнялся **4 632,0** тыс. руб., что на **960** тыс. руб., или на **17,2%** меньше, чем на 31.12.2023.

2.2. Оценка стоимости чистых активов организации

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2023	31.12.2024	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)		
1. Чистые активы	5 592	4 632	20,6	27,5	-960	-17,2
2. Уставный капитал	100	100	0,4	0,6	—	—
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	5 492	4 532	20,2	26,9	-960	-17,5

Чистые активы организации на последний день анализируемого периода namного (в 46,3 раза) превышают уставный капитал. Это положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. При этом следует отметить снижение чистых активов на 17,2% за весь анализируемый период. Несмотря на нормальную относительно уставного капитала величину чистых активов, их дальнейшее снижение может привести к ухудшению данного соотношения. На следующем графике наглядно представлена динамика чистых активов и уставного капитала организации.



2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2023	31.12.2024		
1. Коэффициент автономии	0,21	0,28	+0,07	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,55 (оптимальное 0,65-0,8).
2. Коэффициент финансового левериджа	3,86	2,63	-1,23	Отношение заемного капитала к собственному. нормальное значение для данной отрасли: 0,82 и менее (оптимальное 0,25-0,54).
3. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,16	0,22	+0,06	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
4. Индекс постоянного актива	0,25	0,26	+0,01	Отношение стоимости внеоборотных активов к величине собственного капитала организации.

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2023	31.12.2024		
5. Коэффициент покрытия инвестиций	0,31	0,61	+0,3	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,8 и более.
6. Коэффициент маневренности собственного капитала	0,75	0,74	-0,01	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,2 и более.
7. Коэффициент мобильности имущества	0,95	0,93	-0,02	Отношение оборотных средств к стоимости всего имущества. Характеризует отраслевую специфику организации.
8. Коэффициент мобильности оборотных средств	0,42	0,44	+0,02	Отношение наиболее мобильной части оборотных средств (денежных средств и финансовых вложений) к общей стоимости оборотных активов.
9. Коэффициент обеспеченности запасов	0,81	1,52	+0,71	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
10. Коэффициент краткосрочной задолженности	0,86	0,54	-0,32	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2024 г. составил **0,28**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение свидетельствует о ее значительной зависимости от кредиторов по причине недостатка собственного капитала. за год наблюдался сильный рост коэффициента автономии, на **0,07**.

Ниже на диаграмме наглядно представлено соотношение собственного и заемного капитала организации:



на последний день анализируемого периода коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами составил **0,22**, что значительно (на **0,06**) больше, чем по состоянию на 31.12.2023. на 31.12.2024 значение коэффициента можно характеризовать как полностью укладывающееся в норму.

в течение анализируемого периода имел место весьма значительный рост коэффициента покрытия инвестиций – на **0,3** (до **0,61**). Значение коэффициента по состоянию на 31.12.2024 ниже нормы.

по состоянию на 31.12.2024 коэффициент обеспеченности материальных запасов составил **1,52**. в течение анализируемого периода коэффициент обеспеченности материальных запасов очень сильно вырос (на **0,71**). на 31.12.2024 коэффициент обеспеченности материальных запасов демонстрирует исключительно хорошее значение.

Коэффициент краткосрочной задолженности организации показывает на практически равное соотношение долгосрочной и краткосрочной задолженности (45,8% и 54,2% соответственно). При этом за год доля долгосрочной задолженности выросла на 32,2%.

2.3.2. Анализ финансовой устойчивости по величине излишка (недостатка) собственных оборотных средств

Показатель собственных оборотных средств (СОС)	Значение показателя		Излишек (недостаток)*	
	на начало анализируемого периода (31.12.2023)	на конец анализируемого периода (31.12.2024)	на 31.12.2023	на 31.12.2024
СОС1 (рассчитан без учета долгосрочных и краткосрочных пассивов)	4 199	3 443	-1 008	+1 174
СОС2 (рассчитан с учетом долгосрочных пассивов; фактически равен чистому оборотному капиталу, Net Working Capital)	7 129	9 026	+1 922	+6 757
СОС3 (рассчитанные с учетом как долгосрочных пассивов, так и краткосрочной задолженности по кредитам и займам)	7 129	9 026	+1 922	+6 757

*Излишек (недостаток) СОС рассчитывается как разница между собственными оборотными средствами и величиной запасов и затрат.

По всем трем вариантам расчета на 31 декабря 2024 г. наблюдается покрытие собственными оборотными средствами имеющихся у организации запасов, поэтому финансовое положение по данному признаку можно характеризовать как абсолютно устойчивое. Более того все три показателя покрытия собственными оборотными средствами запасов за анализируемый период улучшили свои значения.

2.4. Анализ ликвидности

2.4.1. Расчет коэффициентов ликвидности

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2023	31.12.2024		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	1,38	2,37	+0,99	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 2 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	1,1	2,02	+0,92	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,58	1,04	+0,46	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,3 и более.

[На конец периода] коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью укладывается в норму (2,37 при нормативном значении 2). [За весь период] коэффициент вырос на 0,99.

Коэффициент быстрой ликвидности также имеет значение, укладывающееся в норму (2,02). Это означает, что у АО Санаторий "Сосновый бор" достаточно активов, которые можно в сжатые сроки перевести в денежные средства и погасить краткосрочную кредиторскую задолженность.

Третий из коэффициентов, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений, имеет значение, соответствующее допустимому (1,04). [За весь период] коэффициент абсолютной ликвидности вырос на 0,46.

2.4.2. Анализ соотношения активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения

Активы по степени ликвидности	На конец отчетного периода, тыс. руб.	Прирост за анализ. период, %	Норм. соотношение	Пассивы по сроку погашения	На конец отчетного периода, тыс. руб.	Прирост за анализ. период, %	Излишек/недостаток платеж. средств тыс. руб., (гр.2 - гр.6)
A1. Высоколиквидные активы (ден. ср-ва + краткосрочные фин. вложения)	6 860	-36,9	≥	П1. Наиболее срочные обязательства (привлеченные средства) (текущ. кред. задолж.)	6 612	-64,6	+248

Активы по степени ликвидности	На конец отчетного периода, тыс. руб.	Прирост за анализ. период, %	Норм. соотношение	Пассивы по сроку погашения	На конец отчетного периода, тыс. руб.	Прирост за анализ. период, %	Излишек/недостаток платеж. средств тыс. руб., (гр.2 - гр.6)
A2. Быстрореализуемые активы (краткосрочная деб. задолженность)	6 509	-33	≥	П2. Среднесрочные обязательства (краткосроч. обязательства кроме текущ. кредит. задолж.)	0	—	+6 509
A3. Медленно реализуемые активы (прочие оборот. активы)	2 269	-56,4	≥	П3. Долгосрочные обязательства	5 583	+90,5	-3 314
A4. Труднореализуемые активы (внеоборотные активы)	1 189	-14,6	≤	П4. Постоянные пассивы (собственный капитал)	4 632	-17,2	-3 443

Из четырех соотношений, характеризующих соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения, выполняются все, кроме одного. У АО Санаторий "Сосновый бор" достаточно денежных средств и краткосрочных финансовых вложений (высоколиквидных активов) для погашения наиболее срочных обязательств (больше на 3,8%). В соответствии с принципами оптимальной структуры активов по степени ликвидности, краткосрочной дебиторской задолженности должно быть достаточно для покрытия среднесрочных обязательств (краткосрочной задолженности за минусом текущей кредиторской задолженности). В данном случае краткосрочные кредиты и займы (среднесрочные обязательства) отсутствуют.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности организации

Основные финансовые результаты деятельности АО Санаторий "Сосновый бор" за весь рассматриваемый период приведены ниже в таблице.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за год организация получила убыток от продаж в размере 2 941 тыс. руб., что составляет 3% от выручки. В прошлом периоде, напротив, была получена прибыль в размере 10 536 тыс. руб.

По сравнению с прошлым периодом в текущем увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 17 519 и 30 996 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (+44,2%) опережает изменение выручки (+21,7%)

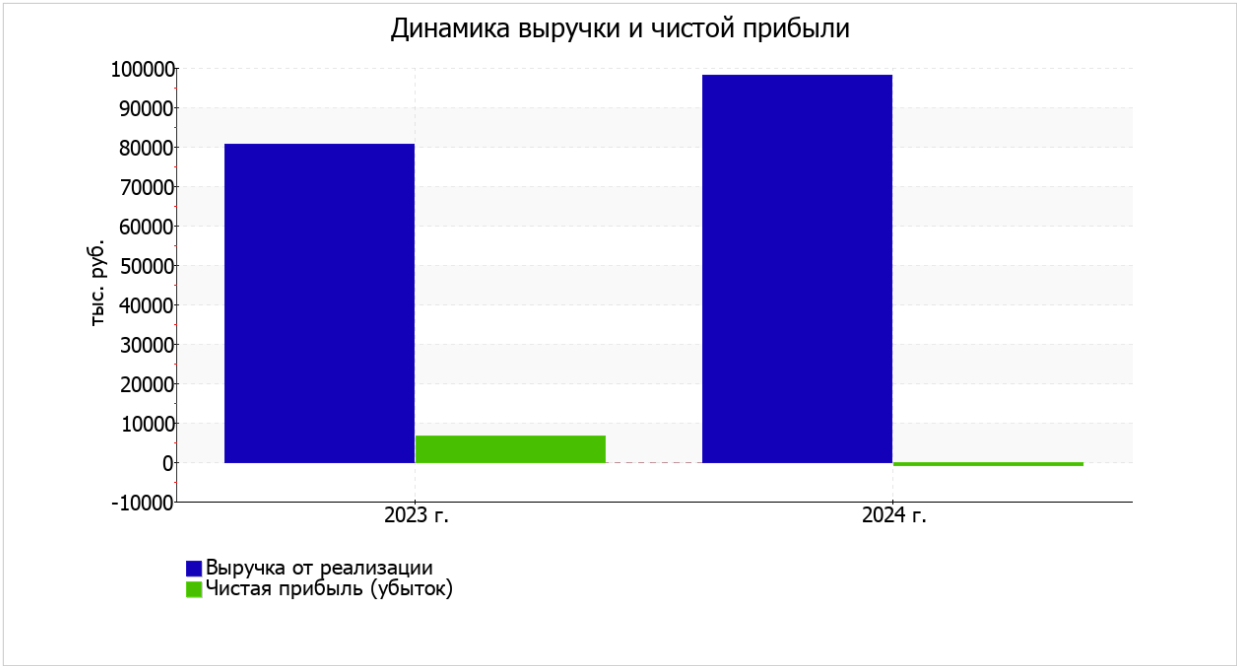
Обратив внимание на строку 2220 формы №2 можно отметить, что организация как и в прошлом году учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на реализованные товары (работы, услуги).

прибыль от прочих операций за весь рассматриваемый период составила 2 324 тыс. руб., что на 3 369 тыс. руб. больше, чем сальдо прочих доходов-расходов за аналогичный период прошлого года.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне- годовая величина, тыс. руб.
	2023 г.	2024 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	80 664	98 183	+17 519	+21,7	89 424
2. Расходы по обычным видам деятельности	70 128	101 124	+30 996	+44,2	85 626
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	10 536	-2 941	-13 477	↓	3 798
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-819	3 631	+4 450	↑	1 406
5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	9 717	690	-9 027	-92,9	5 204
5а. EBITDA (прибыль до процентов, налогов и амортизации)	9 956	913	-9 043	-90,8	5 435
6. Проценты к уплате	226	1 307	+1 081	+5,8 раза	767

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне- годовая величина, тыс. руб.
	2023 г.	2024 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-2 772	-343	+2 429	↑	-1 558
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	6 719	-960	-7 679	↓	2 880
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	6 719	-960	-7 679	↓	2 880
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	-960	x	x	x

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.

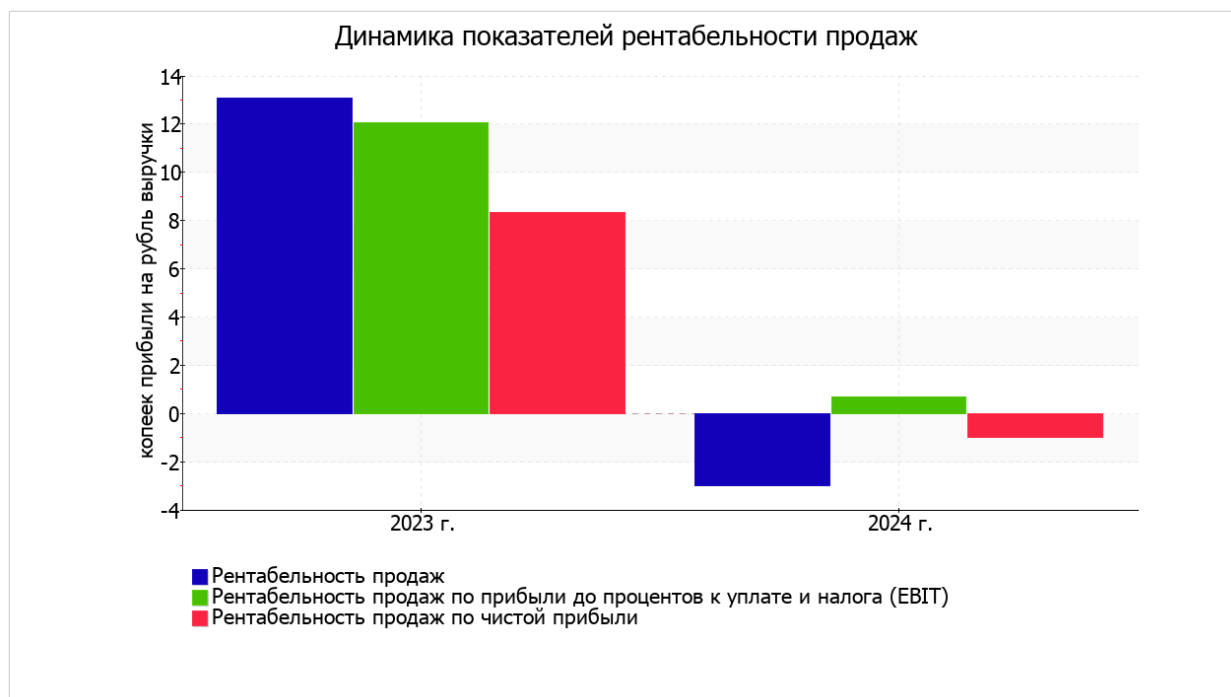


3.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2023 г.	2024 г.	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 11% и более.	13,1	-3	-16,1	↓
2. Рентабельность продаж по ЕВИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	12	0,7	-11,3	-94,2
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение: 6% и более.	8,3	-1	-9,3	↓
Справочно: Прибыль от продаж на рубль, вложенный в производство и реализацию продукции (работ, услуг)	15	-2,9	-17,9	↓
Коэффициент покрытия процентов к уплате (ICR), коэфф. нормальное значение: 1,5 и более.	43	0,5	-42,5	-98,8

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила убыток в размере **-3** копеек с каждого рубля выручки от реализации. К тому же имеет место отрицательная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за такой же период прошлого года (**-16,1** коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) к выручке организации, за 2024 год составил **0,7%**. Это значит, что в каждом рубле выручки организации содержалось **0,7** коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



Далее в таблице представлены три основных показателя, характеризующие рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2024 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	-18,7	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение: не менее 20%.
Рентабельность активов (ROA)	-4,4	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение: 12% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	7,3	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.
Рентабельность производственных фондов	-58,3	Отношение прибыли от продаж к средней стоимости основных средств и материально-производственных запасов.
Справочно: Фондоотдача, коэфф.	75,8	Отношение выручки к средней стоимости основных средств.

За 2024 год каждый рубль собственного капитала АО Санаторий "Сосновый бор" принес **0,187** руб. убытка.

за 2024 год значение рентабельности активов, равное **-4,4%**, не соответствует нормативному и находится в области критических значений.

Раздел 4. Состояние чистых активов

Стоимость чистых активов Общества на 31.12.2024 составила 4632 тыс. руб.

Показатели, характеризующие динамику изменения стоимости чистых активов Общества и уставного капитала Общества за три последних завершённых финансовых года, включая отчетный год:

Период	Стоимость чистых активов по состоянию на конец года, тыс. руб.	Размер уставного капитала по состоянию на конец года, тыс. руб.
2022 г.	-1128	100
2023 г.	5592	100
2024 г.	4632	100

Раздел 5. Выплата прибыли участникам

Выплаты прибыли участникам Общества не производились.

Раздел 6. Информация о директоре

7 октября 2022 года должность единоличного исполнительного органа (директора) Общества занял Федяев Всеволод Владимирович. Срок полномочий директора — бессрочный.

Все должности, занимаемые этим лицом в Обществе и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время в хронологическом порядке:

Период	Организация	Должность
10.2022 - настоящее время	АО «Санаторий «Сосновый бор»	Директор
11.2013 - 09.2022	ООО «ЗМВ»	Директор

Приложения:

1. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2024 г