

ПРИМЕЧАНИЕ
к бухгалтерской отчетности ОАО «Санаторий «Озерный»
за 2024 год.

ИНФОРМАЦИОННАЯ ЧАСТЬ

Краткая характеристика деятельности организации

Полное наименование предприятия: Открытое акционерное общество «Санаторий «Озерный»

ОАО «Санаторий «Озерный» было зарегистрировано Гродненским облисполкомом на основании приказа начальника ГУ юстиции от 16.02.2008г. № 8-р, ЕГР № 590833407.

Юридический адрес: 231753 Гродненская область, Гродненский район, а.г. Озеры;

форма собственности — частная (хозяйственное общество с долей республиканской собственности);

Деятельность организации подлежит обязательному аудиту согласно статье 3 Закона РБ «Об аудиторской деятельности»

Руководство организацией и бухгалтерским учетом осуществляли:

- директор Купрашевич А.М.
- главный бухгалтер Куликовская М.В.

Совместную деятельность организация не осуществляет.

Приказом директора от 30.12.2022 года № 170 определена учетная политика организации, в которой отражены основные методологические, организационные и технические аспекты учета.

Согласно учетной политике организация использовала, как и ранее метод определения выручки по мере оказания услуг.

Погашение стоимости отдельных предметов в составе оборотных активов осуществляется в размере 100% стоимости — при выбытии их за непригодностью.

Аналитический учет по счету 26 «Общехозяйственные затраты» ведется по статьям затрат. Затраты учтенные на счете 26 «Общехозяйственные затраты» списываются с этого счета в дебет счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (субсчет 90-5 «Управленческие расходы»).

В 2024 году ОАО «Санаторий «Озерный» осуществляло хозяйственную инвестиционную и финансовую деятельность.

Динамика основных показателей развития санатория

Показатель	Год		Абсолютный темп прироста к 2023 г.
	2023	2024	
Среднесписочная численность персонала, чел	275	291	+16
Активы на конец года тыс. руб.	141312	157210	+15898
Собственный капитал, тыс.руб.	140095	155603	+15508
Чистая прибыль, тыс.руб.	5730	3067	-2663
Выручка от реализации услуг, тыс.руб.	15201	19529	+4328
Прибыль от реализации услуг тыс.руб.	453	1517	+1064
Рентабельность продаж, %	2,98	7,77	+4,79

Информация по видам активов и обязательств

Основные средства и вложения в долгосрочные активы.

Основными средствами признаются активы, имеющие материально-вещественную форму, при одновременном выполнении следующих условий:

- предназначены для использования в деятельности организации;
- предполагается получение экономических выгод от использования активов;
- предназначены для использования в течение периода продолжительностью более 12 месяцев;
- не предполагается отчуждение активов в течение 12 месяцев с даты их приобретения;
- первоначальная стоимость активов может быть достоверно определена.

К основным средствам относятся здания, сооружения, передаточные устройства, машины и оборудование, транспортные средства (группы 1,2,3,4,5 классификации основных средств согласно постановлению Министерства экономики РБ от 30.09.2011г. №161), а так же инвентарь, хозяйственные принадлежности, инструменты, оснастка и приспособления, имеющие срок эксплуатации более 12 месяцев на дату ввода актива в эксплуатацию.

Первоначальная стоимость приобретенных основных средств определяется в сумме фактических затрат на их приобретение, включая:

- стоимость приобретения основных средств;
- таможенные сборы и пошлины;
- проценты по кредитам и займам;
- затраты по страхованию при доставке;
- затраты на услуги других лиц, связанных с приведением основных средств в состояние, пригодное для использования;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, доставкой, установкой, монтажом основных средств и приведением их в состояние, пригодное для использования.

На 01 января 2024 года первоначальная стоимость основных средств равна 141 585,0 тыс. руб. На 31 декабря 2024 года первоначальная стоимость основных средств равна 162 836,2 тыс.руб. Изменение произошло за счет приобретения новых объектов основных средств на сумму 5 772,6 тыс.руб., и за счет выбытия основных средств на сумму 98,6 тыс.руб.

В 2024 году в организации было принято решение амортизацию начислять по всем группам основных средств за исключением принятых к учету и введенных в эксплуатацию объектов основных средств в ДПК "Вялікі Свяцк Валовічау":

- В 2024 году проведена переоценка основных средств по следующим группам:
- зданиям;
- сооружениям;
- передаточным устройствам.

Сумма переоценки выше перечисленных групп основных средств составила 15 576,4 тыс. руб.

Переоценка основных средств в 2024 году производилась по подлежащим обязательной переоценке группам основных.

На 01 января 2024 года сумма накопленной амортизации равна 30 822,0 тыс. руб. На 31 декабря 2024 года сумма накопленной амортизации равна 35 839,70 тыс. руб. Изменение произошло за счет начисленной за 2024 год амортизации в сумме 2060,8 тыс. руб. и списанной амортизации по выбывшим (списанным) объектам основных средств — на сумму 97,0 тыс.руб. Также переоценка амортизации произведена на сумму 3053,90 тыс. руб.

На 31 декабря 2024года остаточная стоимость основных средств равна 126 996,50 тыс. руб.

Нематериальные активы

Первоначальная стоимость нематериальных активов по состоянию на 01 января 2024 года равна 147,3 тыс. руб. В течение 2024 года было увеличение стоимости нематериальных активов на сумму 18,4 тыс.руб. В связи с этим на 31 декабря 2024 года первоначальная стоимость нематериальных активов равна 165,7 тыс. руб.

На 01 января 2024 года сумма накопленной амортизации по нематериальным активам равна 46,5 тыс. руб. В 2024 году сумма начисленной амортизации составила 3,8 тыс. руб. На 31 декабря 2024 года сумма накопленной амортизации по нематериальным активам равна 50,3 тыс.руб.

Таким образом, остаточная стоимость нематериальных активов по состоянию на 31 декабря 2024 года равна 115,4 тыс. руб.

Запасы

При отпуске запасов в производство оценка по себестоимости первых по времени приобретение запасов (способ ФИФО) основана на допущении что запасы используются в течение отчетного периода в последовательности их приобретения (поступление), то есть запасы, которые первыми поступают в производство, должны быть оценены по себестоимости первых в последовательности приобретений с учетом себестоимости запасов, числящихся на начало отчетного периода.

Ведомость по счету 10 за 2024 год						
Наименование материалов	тыс. руб					
	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Сырье и материалы	205		864	852	217	
Медикаменты	38		149	149	38	
Топливо на складах	5		26	31		
Запасные части	33		153	127	59	
Прочие материалы	3		17	17	3	
Материалы переданные в переработку на сторону			23		23	
Инвентарь и хозяйственные	22		72	78	16	

принадлежности						
Специальная оснастка и специальная одежда на складе	22		41	48	16	
Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации	26		47	39	34	
МБП в запасе	3		15	17	1	
МБП в эксплуатации	1746		274	247	1774	
Косметология	3		11	10	4	
Стоматология	3		1	1	3	
Лаборатория	4		7	6	5	
Топливо в баках			164	160	4	
Возвратная тара на складе	18		18	36		
Итого	2131		1884	1818	2197	

Дебиторская и кредиторская задолженность

На 1 января 2025 года по строке 250 «Краткосрочная дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса числится сумма в размере 1346 тыс. руб. Наибольшая дебиторская задолженность у организаций:

1. ГУ МФ по Гродненской области переплата по налогу на добавленную стоимость -113,3 тыс. руб. (8,4 %);
2. ГУ МФ по Гродненской области переплата по налогу на прибыль - 393,3 тыс. руб. (29,2%);
3. Гродненские электрические сети предоплата за электроэнергию-127,0 тыс.руб.(9,4 %);
4. Организаторам Новогодней программы в Озерном перечислена предоплата в размере 33,7 тыс. руб.(2,5 %);
5. ООО "Фундамент-Строй" предоплата на материалы для работ по реконструкции 2 корпуса- 454,2 тыс. руб.(33,7 %);
6. ООО"Котловик" предоплата за секции -39,9 тыс. руб.(3,0%);
7. иные дебиторы – 184,6 тыс. руб. (13,8 %);

Дебиторской задолженности, погашение которой ожидается более чем через 12 месяцев, не имеется.

По строке 630 «Краткосрочная кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса числится сумма в размере 1604 тыс. руб.

В составе кредиторской задолженности наибольший удельный вес занимают:

1. авансовые платежи за путевки в санаторий (50.6%) в сумме 811.6 руб.;
2. перед ОАО "Гродножилстрой" за выполненные строительные работы в декабре задолженность составляет 136.9 тыс. руб.(8.5%)
3. по заработной плате 158.5,0 тыс. руб.(9,9 %);
4. по социальному страхованию-140.0,0 тыс. руб.(8,7 %);
5. платежи по налогам в бюджет (8,0%) в сумме 128,0 тыс. руб.;
6. прочие поставщики на сумму 229,0 тыс. руб. (14.3%)

Согласно учетной политике организации при признании долгов сомнительными создавать резервы по сомнительным долгам.

Резервы по сомнительным долгам создаются на конец отчетного года.

Величина резервов по сомнительным долгам определяется по каждому дебитору на основе анализа платежеспособности дебитора, возможности погашения им задолженности полностью или частично и других факторов.

В 2024 году организация резерв по сомнительной задолженности не создавался.

Финансовые вложения

Финансовая деятельность в 2024 году осуществлялась путем размещения денежных средств в срочные банковские вклады и приобретение облигаций.

Депозитные счета открыты сроком на год и более в банках Республики Беларусь, предложивших наиболее выгодные условия размещения денежных средств. Сумма в белорусских рублях на 01.01.2025 составляла 656 тыс. руб.; в российских рублях -851.4 тыс. руб.; в ДОЛ США -73.7 тыс. руб. Получен доход по депозитам в сумме 164,90 тыс. руб.

В 2024 году приобретены облигации, учитываемые по справедливой стоимости, в банках Республики Беларусь, предложивших наиболее выгодные условия (ОАО «Технобанк», ОАО «Банк Дабрабыт», ОАО «СберБанк») так как данный вид размещения денежных средств является наиболее выгодным потому что освобожден от уплаты налога на прибыль. На конец 2024 сумма приобретенных облигаций с учетом дооценки составила 11276,0 тыс.руб. В результате дооценки облигаций до текущей стоимости начислен дисконтный (процентный) доход за 2024 год в размере 974.3,0 тыс. руб. (кредит 91 счета). Поступил на расчетный счет дисконтный (процентный) доход от эмитентов в сумме 228.8 тыс. руб.

Собственный капитал

Собственный капитал ОАО «Санаторий «Озерный» формируют:

Собственный капитал	31.12.2024 тыс.руб.	31.12.2023 тыс.руб.
Уставный капитал	53798	48151
Резервный капитал	105	105
Добавочный капитал	95522	83006
Нераспределенная прибыль	6178	8833

Дополнительная информация

По строке 180 бухгалтерского баланса отражены расходы на изготовление проектной документации по объектам до начала строительства в сумме 2 тыс. руб.

В отчете о движении денежных средств отражены:

По строке 024 доходы от продажи валюты в сумме 2809 тыс. руб.

По строке 034 расходы от продажи валюты в сумме 2798 тыс. руб., возврат покупателям полученных авансов в сумме 175,0 тыс. руб.

По строкам 084 и 095 отражены курсовые разницы.

Информация о проведенных корректировках ошибок прошлого года.

Сумма по строке 110 увеличена на 6,0 тыс. руб. в связи с исправлением начисленной амортизации по объектам Святска:

Сумма по строке 160 уменьшена на 1,0 тыс. руб. в связи с исправлением ошибок;

Сумма по строке 240 уменьшена на 1,0 тыс. руб. в связи с исправлением ошибок прошлых лет;

Строка 250 увеличена на 1,0 тыс. руб. на сумму корректировки остатков по расчетам с покупателями;

Строка 460 увеличена на 4,0 тыс. руб. на сумму всех исправлений ошибок прошлых лет;

Строка 631 уменьшена на 4 тыс. руб. на сумму откорректированного ошибочно начисленного комиссионного вознаграждения за 2023 год.

Сумма по строке 634 увеличена на 2,0 тыс. руб. в связи с исправлением ошибок прошлых лет;

Сумма по строке 635 увеличена на 2,0 тыс. руб. в связи с исправлением ошибок прошлых лет.

ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Наименование показателей	За 2023 год тыс.руб.	За 2024 год тыс.руб.
1.Прочие доходы по текущей деятельности всего в том числе:	8457	5017
Безвозмездная помощь	6269	2153
Доходы от реализации оборотных активов	2	5
Доходы от продажи валюты	2149	2809
Прочие доходы	4	4
Сдача в аренду зданий и сооружений	14	25
Списание сумм с истекшим сроком исковой давности	19	21
1.Прочие расходы по текущей деятельности всего в том числе:	3792	4437
Расходы по реализации оборотных активов	2	3
Материальная помощь и начисления на нее	599	803
Вознаграждение по итогам работы за год	469	475
Премия из прибыли	18	28
Расходы от продажи валюты	2146	2798
Добровольное страхование пенсии	123	140
Заработная плата независимого директора	37	41
Прочие расходы	298	149

АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

В течение 2024 года ОАО "Санаторий "Озерный" повысил свою привлекательность для оздоровления, что повлияло на увеличение заполняемости с 60,79 процентов в 2023 года до 64,0 в 2024 году и соответственно увеличилась полученная выручка.

Анализ движения денежных средств Общества за отчетный период.
В *Таблице* представлен укрупненный отчет о движении денежных средств.

Наименование показателей	Код строки	За январь-декабрь 2024года	За январь-декабрь 2023 года
Движение денежных средств по текущей деятельности			
Поступило денежных средств - всего	020	26138	18086
в том числе: от покупателей продукции, товаров,	021	21041	16406

заказчиков работ, услуг			
прочие поступления	024	5097	2680
Направлено денежных средств - всего	030	(25661)	(16622)
в том числе:			
на приобретение запасов, работ, услуг	031	(11264)	(6683)
на оплату труда	032	(7063)	(5092)
на уплату налогов и сборов	033	2246)	656)
на прочие выплаты	034	(5088)	(4191)
Результат движения денежных средств по текущей деятельности	040	477	2464
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Поступило денежных средств - всего	050	13558	13660
в том числе:			
от покупателей основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов	051	13078	7147
проценты	054	480	244
прочие поступления	055	6269	6269
Направлено денежных средств - всего	060	(14427)	(16504)
в том числе:			
на приобретение и создание основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов	061	(14427)	(16504)
Результат движения денежных средств по инвестиционной деятельности	070	(869)	(2844)
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Поступило денежных средств - всего	080	1046	837
прочие поступления	084	1046	837
Направлено денежных средств - всего	090	(1095)	(939)
прочие выплаты	095	(1095)	(939)
Результат движения денежных средств по финансовой деятельности	100	(49)	(102)
Результат движения денежных средств по текущей, инвестиционной и финансовой деятельности	110	(41)	(482)
Остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств на 31.12.2022	120	2462	2462
Остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств на 31.12.2023	130	2021	
Влияние изменений курсов иностранных валют	140	(102)	15

Остаток денежных средств на начало 2024 года составил 2462 тыс. руб. Поступления по текущей деятельности составили 26138 тыс. BYN, что больше показателей прошлого года 7052 тыс. BYN. Поступления от посетителей составили 21041 тыс. BYN, что на 4635 тыс. BYN больше показателей прошлого года или на 28%. Также поступила безвозмездная спонсорская помощь в сумме 2153 тыс. BYN. Денежные средства использованы на текущие расходы, капитальные расходы, приобретение ценных бумаг и продолжение

реконструкции Святска. Остаток неиспользованных денежных средств поступивших по спонсорской помощи составил 3981 тыс. руб.

Анализ структуры бухгалтерского баланса Общества.

Таблица 3.2. Структура и изменение актива баланса

Анализ структуры актива бухгалтерского баланса

Активы	Показатели структуры актива в валюте (итоге) баланса					
	На 31.12.2023 г.		На 31.12.2024 г.		прирост (+), снижение (-)	
	абсолютная величина	удельный вес, %	абсолютная величина	удельный вес, %	абсолютная величина	удельный вес, %
1	2	3	4	5	6	7
I. ДОЛГОСРОЧН ЫЕ АКТИВЫ	135 650	95,99%	151 098	96,11%	15 448	0,12%
Основные средства (110)	110 763	78,38%	126 997	80,78%	16 234	2,40%
Нематериальные активы (120)	101	0,07%	115	0,07%	14	0,00%
Вложения в долгосрочные активы (140)	13 933	9,86%	12 708	8,08%	-1 225	-1,78%
Долгосрочные финансовые вложения (150)	10 851	7,68%	11 276	7,17%	425	-0,51%
II. КРАТКОСРОЧ НЫЕ АКТИВЫ	5 666	4,01%	6 112	3,89%	446	-0,12%
Запасы (210)	2 550	1,80%	2 672	1,70%	122	-0,10%
в том числе:						
материалы	2 132	1,51%	2 197	1,40%	65	-0,11%
незавершенное производство (213)	16	0,01%	12	0,01%	-4	-0,00%
готовая продукция и товары (214)	402	0,28%	463	0,29%	61	0,01%
Расходы будущих периодов (230)	128	0,09%	73	0,05%	-55	-0,04%
Налог на добавленную стоимость	10	0,01%	-	-	-10	-0,01%
Краткосрочная дебиторская задолженность	516	0,37%	1 346	0,86%	830	0,49%
Денежные средства и их эквиваленты	2 462	1,74%	2 021	1,29%	-441	-0,46%
БАЛАНС (300)	141 316	100%	157 210	100%	15 894	X

Анализ структуры актива бухгалтерского баланса показывает, что за 2024 год удельный вес долгосрочных активов увеличился на 15448 тыс. руб. Проведена переоценка основных средств на сумму 12519,0.

Размещение денежных средств в долгосрочные финансовые вложения являются более выгодными по этому дополнительно приобретены ценные бумаги на сумму 425 тыс. руб.

Произошло увеличение суммы краткосрочных активов на 15894 тыс. руб. Краткосрочная дебиторская задолженность увеличилась на 830,0 тыс. руб. в связи с проведением реконструкции спального корпуса №2 для приобретения материалов была внесена предоплата. Сумма налога на добавленную стоимость по приобретенным товаром, работам уменьшилась на 10 тыс. руб. по причине отмены возможности принятия к вычету предъявленной суммы НДС, так как приобретение осуществлялось за счет средств безвозмездной спонсорской помощи. Сумму НДС относится на увеличение стоимости. Общая сумма финансовых вложений и денежных средств увеличилась незначительно всего на 784,0 тыс. руб. в связи с наличием остатка неиспользованной спонсорской помощи и финансированием реконструкции корпуса и строительства домика №6.

Таблица 3.3. Структура и изменение пассива баланса
Анализ структуры собственного капитала и обязательств бухгалтерского баланса

Собственный капитал и обязательства	Показатели структуры актива в валюте (итоге) баланса					
	На 31.12.2023 г.		На 31.12.2024 г.		прирост (+), снижение (-)	
	абсолютная величина	удельный вес, %	абсолютная величина	удельный вес, %	абсолютная величина	удельный вес, %
1	2	3	4	5	6	7
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ (490)	140 099	99,14%	155 603	98,98%	15 504	-0,16%
Уставный капитал	48 151	34,07%	53 798	34,22%	5 647	0,15%
Резервный капитал	105	0,07%	105	0,07%	-	-0,01%
Добавочный капитал	83 006	58,74%	95 522	60,76%	12 516	2,02%
Нераспределенная прибыль непокрытый убыток) (460)	8 837	6,25%	6 178	3,93%	-2 659	-2,32%
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	4	0,00%	3	0,00%	-1	-0,00%
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	1 213	0,86%	1 604	1,02%	391	0,16%
Краткосрочная кредиторская задолженность (630)	1 213	0,86%	1 604	1,02%	391	0,16%
в том числе: поставщикам, подрядчикам, исполнителям (631)	195	0,14%	355	0,23%	160	0,09%
по авансам полученным (632)	689	0,49%	812	0,52%	123	0,03%
по налогам и сборам	103	0,07%	128	0,08%	25	0,01%

(633)						
по социальному страхованию и обеспечению (634)	100	0,07%	140	0,09%	40	0,02%
по оплате труда	119	0,08%	158	0,10%	39	0,02%
прочим кредиторам	7	0,00%	11	0,01%	4	0,00%
БАЛАНС (700)	141 316	100%	157 210	100%	15 894	X

Валюта баланса на 31 декабря 2024 года составила 157210 тыс. руб. За указанный период произошло увеличение валюты баланса на 15894 тыс. RUB или на 11,2%.

Анализ структуры пассива бухгалтерского баланса ОАО «Санаторий «Озерный» показывает, что 98,98% составляют собственные источники и 0,86% краткосрочные обязательства. Долгосрочные обязательства минимальны и составляют 0,00%. Это является признаком финансовой устойчивости общества.

Сумма собственного капитала возросла по некоторым составляющим:

Увеличение уставного капитала произошла в связи с выпуском акций на сумму прибыли, полученную по результатам работы за 2023 год;

Сумма нераспределенной прибыли увеличилась на сумму прибыли за 2024 год.

Произведена переоценка некоторых групп основных средств

Общество не использовало в 2024 году заемных средств для осуществления капитальных вложений.

1.1. Оценка ликвидности

Важнейшей характеристикой текущего финансового положения организации является ее способность своевременно рассчитываться по своим обязательствам. Эта способность зависит от степени соответствия величины имеющихся платежных ресурсов величине краткосрочных обязательств.

Анализ платежеспособности (ликвидности) проводился по данным второго раздела актива баланса, где отражены те краткосрочные активы, которые могут быть превращены в платежные средства и выступать в качестве источника погашения краткосрочных обязательств. При этом необходимо учитывать, что платежные ресурсы разделяются по степени ликвидности (в порядке уменьшения ликвидности): денежные средства, краткосрочные финансовые вложения, ценные бумаги, дебиторская задолженность, запасы.

Анализ ликвидности организации проводился с использованием абсолютных и относительных показателей.

Увеличение в динамике собственных оборотных средств (величина, численно равная превышению краткосрочных активов над краткосрочными обязательствами) рассматривается как позитивная тенденция в работе предприятия (см. *Таблицу 3.4*).

Коэффициент текущей ликвидности равен отношению стоимости всех краткосрочных активов к величине краткосрочных обязательств. Этот коэффициент показывает степень покрытия краткосрочных обязательств величиной краткосрочных активов.

Коэффициент абсолютной ликвидности равен отношению величины наиболее ликвидных активов к сумме краткосрочных обязательств. Этот коэффициент показывает, какую часть краткосрочной задолженности организация может погасить в ближайшее время. Нормальное ограничение данного показателя 20-25%.

Коэффициент обеспеченности СОС характеризует наличие у организации собственных оборотных средств, необходимых для ее финансовой устойчивости

Для оценки эффективности использования средств субъекта хозяйствования проводится анализ деловой активности, который заключается в исследовании динамики коэффициентов оборачиваемости.

Коэффициент общей оборачиваемости капитала рассчитывается как отношение выручки от реализации продукции к средней стоимости активов субъекта хозяйствования.

Коэффициент оборачиваемости краткосрочных активов рассчитывается как отношение выручки от реализации продукции к средней стоимости краткосрочных активов субъекта хозяйствования.

Расчетные значения вышеописанных коэффициентов (по данным бухгалтерской отчетности предприятия) приведены в *Таблице 3.4.*

Все коэффициенты повысились и находятся в пределах допустимых значений.

Таблица 3.4. Сравнительный анализ показателей ликвидности

Наименование показателя	Норма тив	На 01.01.2022	На 01.01.2023	На 01.01.2024	На 01.01.2025
Коэффициент текущей ликвидности	$\geq 1,1$	7,07	7,16	4,67	3,81
Коэффициент абсолютной ликвидности	$\geq 0,2$	2,52	2,57	2,03	1,26
Коэффициент обеспеченности СОС	$\geq 0,1$	0,86	0,86	0,79	0,74
Коэффициент общей оборачиваемости капитала	-	0,14	0,13	0,11	0,13
Коэффициент оборачиваемости краткосрочных активов	-	1,55	1,82	2,19	3,32

1.2. Оценка финансовой устойчивости

В связи с тем, что источники финансирования различаются уровнем себестоимости, степенью доступности, уровнем надежности, степенью риска и

др., целесообразно оценивать их состав и анализировать динамику соотношения между ними. Наличие собственных средств, их соотношение с заемными средствами, определяют финансовую устойчивость организации.

Расчетные значения коэффициентов финансовой устойчивости (по данным бухгалтерской и статистической отчетности организации) приведены на *Рисунке 3.5*.

Рисунок 3.5. Коэффициенты финансовой устойчивости

Наименование показателя	Норматив	На	На	На	На	На
		01.01.2021	01.01.2022	01.01.2023	01.01.2024	01.01.2025
Коэффициент обеспеченности обязательств активами	$\geq 0,85$	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01
Коэффициент капитализации	$\leq 1,0$	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01
Коэффициент финансовой независимости	$\geq 0,4-0,6$	0,99	0,99	0,99	0,99	0,99

Коэффициент финансовой независимости (автономии) характеризует долю собственного капитала организации в общей сумме средств, авансированных в ее деятельность (норматив – более 0,6). Применяется данный коэффициент для оценки структуры источников финансирования.

Коэффициент капитализации равен отношению финансовых обязательств к собственному капиталу. Значение данного коэффициента должно быть менее 1.

Коэффициент обеспеченности обязательств активами определяется как отношение долгосрочных и краткосрочных обязательств субъекта хозяйствования к общей стоимости активов.

Судя по данным показателей, отраженных в таблице платежеспособность осталась на уровне прошлого года. По состоянию на конец 2024г. активы выше ее обязательств, т.е. имеется запас денежных средств на расчетных и депозитных счетах в банке, что свидетельствует о высокой степени платежеспособности и по прежнему высоком инвестиционном потенциале.

1.3. Чистые активы организации

Расчет чистых активов приведен в *Таблице 3.5*. Размер чистых активов должен превышать размер уставного фонда предприятия.

Таблица 3.5. Расчет чистых активов организации, тыс. BYN

Наименование показателя	На 01.01.2021	На 01.01.2022	На 01.01.2023	На 01.01.2024	На 01.01.2025
<i>Активы - всего</i>	<i>69071</i>	<i>74983</i>	<i>127606</i>	<i>141312</i>	<i>157210</i>
Долгосрочные активы	62642	68549	119397	135645	151098
Краткосрочные активы	6429	6434	8209	5667	6112

Обязательства - всего	504	917	1152	1217	1607
Долгосрочные обязательства	6,0	8,0	6	4	3
Краткосрочные обязательства	972	909	1146	1213	1604
Стоимость чистых активов	68567	74066	126454	140095	155603
Размер уставного фонда	35154	39234	44692	48151	53798

При оценке финансовой устойчивости важное значение имеет показатель чистых активов. Этим показателем характеризуется стоимостная оценка имущества после удовлетворения всех требований третьих лиц. Сумма чистых активов за отчетный год выросла с 140095 тыс. руб. до 155603 тыс. руб. Рост стоимости чистых активов произошел за счет проведения переоценки основных средств. Оборачиваемость капитала и оборотных средств повысилась. Коэффициент финансовой независимости не изменился.

Анализ состояния основных средств организации на начало 2025 года приведен в *Таблице 3.6*. Износ основных средств на начало 2024 года составил – 21,8% на конец 22,0%.

Таблица 3.6. Структура основных средств, тыс.руб.

№	Наименование групп основных фондов	Восстановительная стоимость ОС,	Остаточная стоимость ОС,	Износ ОС		Годность ОС 2024	Годность ОС 2023
		тыс. BYN	тыс. BYN	тыс. BYN	%	%	
1	Здания и сооружения	142136	117104	25032	17,61	82,39	83,26
2	Передаточные устройства	5698	3400	2298	40,33	59,67	51,14
3	Машины и оборудование	8802	3780	5022	57,06	42,94	42,53
4	Транспортные средства	1303	554	750	57,56	42,44	43,24
5	Прочие	4897	2161	2736	55,87	44,13	38,7
	ИТОГО	162836	126997	35839	22%	78,0%	78,2%

2. Инвестиционный план, источники финансирования

В прогнозном периоде планируется реализация следующих инвестиционных проектов:

Продолжение реконструкции дворцово-паркового комплекса «Святск» и частичного ввода в эксплуатацию с целью развитие санаторно-курортного, въездного, оздоровительного и рекреационного туризма.

Капитальные затраты по проекту «Святск» запланированы в размере около 5,803 тыс. BYN.

Суть инвестиционного проекта «Святск»

Инвестиционный проект предполагает восстановление памятника архитектуры и садово-паркового искусства XVIII века, известного также как «Дворец Воловичей» и обустройство парковой зоны и водоемов, а также последующую эксплуатацию созданных объектов недвижимости в соответствии с их назначением.

Проектом предусмотрена реконструкция с частичной реставрацией дворцово-паркового комплекса «Святск» в д. Святск Гродненского района под многофункциональный туристско-рекреационный и оздоровительный комплекс с газификацией.

В мае месяце 2023 года частично введен в эксплуатацию дворцово-паркового комплекса «Святск».

В 2025 году для развития санаторно-курортного, оздоровительного и рекреационного туризма на базе ДПК «Вялікі Свяцк Валовічаў» необходимо закончить строительно-монтажные работы:

- дворец с левой галереей:

- строительные работы,
- инженерное обустройство,
- отделочные работы,
- пуско-наладочные работы;

- многофункциональное здание (прачечная, конюшня):

- пусконаладочные работы;

- кузница:

- благоустройство:

- окончание благоустройства,
- ограждение территории комплекса,
- озеленение.

В Плане капитальных вложений ОАО «Санаторий «Озерный» на 2025 год (долгосрочные активы) запланирована сумма на разработку предпроектной документации, проектно-сметной документации, СМР и пр. в размере 6611 тыс. руб.

На 2025 год планируется реализация следующих строительных проектов:

1. Реконструкция спального корпуса №2

Высокий уровень обслуживания и привлекательный дизайн корпусов являются основными составляющими успеха бизнеса. С профессионализмом персонала клиент знакомится во время проживания, а вот заселиться гость или нет – зависит от атмосферы, созданной в номерах. Дизайн отеля – это, прежде всего, функциональность и грамотное использование пространства. Планируется перепланировка номеров с однокомнатных в двухкомнатные, т.к. проанализировав заполняемость номерного фонда Санатория в течении нескольких лет, наблюдается низкий спрос на однокомнатные номера. Так же будет уделено большое внимание интерьеру в каждом номере, в частности: освещению; подбору цвета; отделки потолков, стен, полов; выбору современной и удобной мебели.

После проведенной реконструкции в современном стиле, повысится спрос клиентов, что благотворно повлияет на увеличение прибыли.

В 2024 году начались работы по реконструкции спального корпуса №2 и планируется ввести в эксплуатацию в 2025 году.

В Плане капитальных вложений ОАО "Санаторий "Озерный" на 2025 год (долгосрочные активы) запланирована сумма на СМР и пр. в размере 3 100 000,00 руб. коп.

2. Строительство гостевого дома.

В последние годы на территории ОАО "Санаторий "Озерный" все чаще проходят международные мероприятия, конференции, форумы, различные семинары, в связи с чем останавливаются высокопоставленные лица. Санаторий большое внимание уделяет конфиденциальности и безопасности гостей. Для создания соответствующих условий для проживания высокопоставленных лиц, а также для поддержания статуса санатория, было принято решение о строительстве нового гостевого дома, который будет построен в современном стиле. Также большое внимание будет уделяться безопасности отдыхающих, в связи с чем в 2023 году произведена модернизация системы видеонаблюдения возле уже существующих домиков с расширением зоны обзора камерами видеонаблюдения.

В 2024 году разработана предпроектная документация, изготовлена проектно-сметная документация; получены разрешения и прочие необходимые документы и начались строительно-монтажные работы.

На 2025 год в плане капитальных вложений заложены средства в размере 2 700 000,00 руб. коп. на СМР, оборудование, мебель и прочее.

3. Комплексная линия розлива воды в комплекте - необходимо для розлива питьевой воды с артезианских скважин для собственных нужд. В плане капитальных вложений на 2025 год заложена сумма в размере 140 000,00 руб. коп. на разработку предпроектной и проектной документации, разрешение и др. документы.

4. Модернизация щитовых домиков (для комфортного круглогодичного проживания) - разработка предпроектной документации, изготовление проектно-сметной документации; разрешение и пр. документы. Необходима сумма в размере 300 000,00 руб. коп.

5. Так же планируется ремонт зданий и сооружений по всей территории санатория:

- а) текущий ремонт джакузи в плавательном бассейне;
- б) текущий ремонт детского бассейна;
- в) текущий ремонт фасада здания бассейна;
- г) текущий ремонт помещения архива;
- д) капитальный ремонт причала на пляжной зоне;
- е) капитальный ремонт кровли крыши в грязелечебнице;
- ж) текущий ремонт — замена деревянных настилов на очистных.

Затраты на все виды текущих и капитальных ремонтов описанных выше, запланированы в финансово-хозяйственном плане на 2025 год. Некоторые виды работ будут производиться непосредственно специалистами санатория.

Оценка эффективности использования средств организации и ее финансовой устойчивости.

По итогам работы за 2023 год получена прибыль от реализации услуг. Рентабельность продаж составляет 2,98 %, что меньше по сравнению с прошлым годом на 6,02%. Коэффициент финансовой независимости стабилен, что означает что 99% активов общества сформирована за счет собственных средств общества и только 1,0 % за счет заемных средств.

Анализ структуры прибыли организации и направления ее использования

№ п п	Наименование показателей	За соответствующий период прошлого года За отчетный период		За отчетный период	
		абсолютное значение, тыс.руб.	удельный вес, %	абсолютное значение, тыс.руб.	удельный вес, %
1	2	3	4	5	6
1	Прибыль (убыток)) ВСЕГО	5730	100	3067	100
2	прибыль (убыток) от реализации товаров, продукции, работ, услуг	453	31,9	1517	49,5
3	прибыль (убыток) от текущей деятельности	5117	67,1	2092	68,2
4	прибыль (убыток) от инвестиционной, финансовой и иной деятельности	613	35,9	1102	35,9
5	Налог на прибыль			127	
6	Чистая прибыль (убыток) 5730			3067	

Как видно из таблицы прибыль от оказания услуг составляет 1517,0 тыс. руб. Наблюдается существенное увеличение по сравнению с прошлым годом на сумму 1064 тыс. руб. Сумма прибыли от инвестиционной и финансовой деятельности увеличилась на 489,0 тыс. руб.. Сумма полученной чистой прибыли в целом обществом уменьшилась на 2663,0 тыс. руб. По результатам деятельности общества без учета безвозмездной помощи получена прибыль в сумме 914 тыс. руб.

Чистая прибыль уменьшилась, в связи с тем, что безвозмездное финансирование реконструкции дворцово-паркового комплекса «Святск» уменьшилось с 6269 тыс. руб. в 2023 году до 2153 тыс. руб. в 2024 году.

РАСКРЫТИЕ СОБЫТИЙ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Введение в эксплуатацию после реконструкции спального корпуса №2 и вновь построенного гостевого дома п после отчетной даты и до даты утверждения бухгалтерской отчетности, существенно повлиявшие на сумму активов, обязательств, собственного капитала, доходов, расходов организации.

Назначена дата проведения очередного общего собрания акционеров (14.03.2025), на котором будут рассмотрены вопросы утверждения годового отчета о деятельности Общества за 2024 год (формы № 1-4 и приложения форма № 5).

Краткие выводы

Анализ структуры баланса, в течение 2024 года свидетельствует по-прежнему о высокой платежеспособности, оборачиваемости оборотных средств, стабильном финансовом состоянии организации. С целью дальнейшего получения прибыли планируется развитие производственной базы, расширение перечня оказываемых услуг.

Директор
Главный бухгалтер

07 февраля 2025 года



А.М.Купрашевич
М.В.Куликовская