

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год.

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ЛПУ «Санаторий «Правда» по состоянию на 31 декабря 2022 г. и за 2022 год, составленной в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс
- Отчет о финансовых результатах
- Отчет об изменениях капитала
- Отчет о движении денежных средств
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное наименование	Лечебно-профилактическое учреждение «Санаторий «Правда»
Сокращенное наименование	ЛПУ «Санаторий «Правда»
Юридический адрес	141261, Московская область, г. Пушкино, рп Правдинский, Степаньковское шоссе, дом 8
Фактический адрес	141261, Московская область, г. Пушкино, рп Правдинский, Степаньковское шоссе, дом 8
Почтовый адрес	141261, Московская область, г. Пушкино, рп Правдинский, Степаньковское шоссе, дом 8
Телефон	8 (495)993-35-22
Web	
Адрес электронной почты	sanpravda@rambler.ru
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	5038036051
Код ОКПО	02588517
Код ОКТМО	46758000

Фактически осуществляемые виды деятельности в отчетном периоде:

ОКВЭД	Вид деятельности
86.90.4	Деятельность санаторно –курортных учреждений

Санаторий осуществляет лицензируемые виды деятельности.

Сведения о лицензиях:

Вид деятельности	Лицензия			Срок действия лицензии	
	номер	дата выдачи	кем выдана	дата начала	дата окончания
Медицинская деятельность	ЛО41-01162-50/00574378	30.08.2016	Министерство здравоохранения Московской области	30.08.2016	бессрочная

--	--	--	--	--	--

Учредителями ЛПУ «Санаторий «Правда» являются в долевой собственности Союз «Московское областное объединение организаций профсоюзов»-70% и Общероссийский союз «Федерация Независимых Профсоюзов России»-30%.

Ответственным за корпоративное управление санаторием является директор Т.Г. Шарлай (бенефициар).

Сведения о единоличном исполнительном органе

№ п/п	ФИО	Должность	Основание вступления в должность	Дата вступления в должность	Срок полномочий
1	Шарлай Т.Г.	Директор	Протокол от 01.10.2021г.	11.10.2021	10.10.2026

У организации отсутствуют обособленные подразделения.

Уставный капитал на отчетную дату составляет 2663 руб. 60 коп. Изменений в уставном капитале не производилось.

ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).

ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика разработана в соответствии с действующими законодательными актами, нормативными положениями, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

Ответственность за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности несет директор ЛПУ «Санаторий «Правда».

Ответственность за ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности возложена на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «Инфо-бухгалтер».

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к отдельному показателю за отчетный период составляет не менее 5 (пяти) процентов.

В связи с вступлением в силу федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018 внесены соответствующие изменения в учетную политику. Применен следующий порядок начала применения ФСБУ, содержащийся в переходных положениях стандартов:

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в

соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".
(Основание: п. 49 ФСБУ 6/2020)

За 2022 г. пролечилось по путевкам 3737 человек. Использовано 60646 койко-дней.

Выручка от реализации продукции, работ и услуг – **105 917 733 руб.21 коп.** Выручка признается по методу начисления.

Ввиду того, что санаторий военного периода постройки, производятся большие затраты на содержание зданий, сооружений, передаточных устройств, что влияет на финансовое состояние санатория. **Финансовые затраты (себестоимость продаж)** за отчетный период составили **92 173 106 руб.16 коп.**

Расходы по обычным видам деятельности (тыс.руб.)

№ стр.	Наименование показателя	За отчетный период	За предыдущий год
1.	Материальные затраты:	58345	47162
1.1	Электроэнергия	3992	4519
1.2	Малоценный инвентарь	884	804
1.3	Вода, стоки	4632	3334
1.4	Отопление	16327	13809
1.5	Стирка	863	640
1.6	Содержание помещений	644	1302
1.7	Благоустройство	476	455
1.8	Лечение	1650	1226
1.9	Питание	28323	20939
1.10	Культрасходы	128	134
1.11	Тех. Обслуживание оборудования	426	-
2.	Затраты на оплату труда	16645	15951
3.	Отчисления на социальные нужды	5027	4817
4.	Амортизация	715	423
5.	Прочие затраты:	11441	8713
5.1	Административные расходы	3	6816
5.2	Аренда земли	1010	104
5.3	Налоги	10	28
5.4	Охрана труда	290	349
5.5	Изготовление бланков путевок	36	2
5.6	Транспортные расходы	698	618
5.7	Текущий ремонт	1280	653
5.8	Ремонт	111	142
5.9	Страховка лифта	1	1
5.10	Агентское вознаграждение	7147	-
5.11	Охрана территории	811	-
5.12	Сотовая связь	32	-
5.13	Информационное обслуживание (ГИС ЖКХ)	12	
6.	Итого по элементам затрат	92173	77066
7.	Изменение остатков: незавершенного производства		
8.	расходов будущих периодов	3184	1860
9.	Резервов предстоящих расходов		

Управленческие расходы- 5 622 623 руб.13 коп.

Управленческие расходы (тыс.руб.)

№ стр.	Наименование показателя	За отчетный период	За предыдущий год
1.	Материальные затраты:	11	
1.1	Содержание помещений	11	
1.2			
1.3			
2.	Затраты на оплату труда	3461	
3.	Отчисления на социальные нужды	1046	
4.	Амортизация		
5.	Прочие затраты:	1105	
5.1	Охрана	301	
5.2	Програмное обеспечение	114	
5.3	Канцтовары	122	
5.4	Услуги связи	113	
5.5	Интернет	65	
5.6	Тех. обслуживание ККТ, компьютеров	83	
5.7	Консультационные услуги	50	
5.8	Ремонт	0	
5.9	Архивные работы	82	
5.10	Участие в торгах (сбор)	42	
5.11	Объявление	51	
5.12	Обучение	21	
5.13	Паспорт опасного объекта	20	
5.14	Почтовые расходы,маршрутные листы	13	
5.15	прочие	28	
6.	Итого по элементам затрат	5623	

В результате чего образовалась прибыль – **8 122 003 руб.92 коп.**

Прочие доходы составили – 538 317 руб. 94 коп,

в т.ч :

- % банка –422 166 руб.28 коп.
- Возмещение обучения -8 400 руб. 00 коп.
- Излишне начисленный транспортный налог за 2021г.-3 руб.00 коп.
- Удержания за мед.осмотр -22 800 руб.00 коп.
- Возмещение убытка - 4399 руб.00 коп.
- Прибыль прошлых лет выявленная в отчетном году (сверхлимитный налог на загрязнение окруж. среды за 2021г. по уточненной декларации)-14161 руб.88 коп.
- Просроченная кредиторская задолженность-58 054 руб.45 коп.
- Доход от продажи оборотных активов-8333 руб.33коп.

А прочие расходы – 2 814 830 руб.37 коп.,

в т.ч:

- Больничные за счет предприятия – 106 561 руб. 88 коп.
- Услуги банка –1 743 084 руб. 93 коп.
- Налог на имущество – 126 115 руб.38 коп.
- НДС по распределенным затратам – 185 336 руб. 41 коп.
- Членские взносы -4 800 руб. 00 коп.
- Премия – 124 731 руб. 60 коп.
- % по займу– 510 301 руб.36 коп.

-Штрафы, пени -1 343 руб. 17 коп.

-Просроченная дебиторская задолженность – 6 555 руб.64 коп.

-Материальная помощь – 6000 руб.00 коп.

В результате чего прибыль по БУ составила -5 845 491 руб.49 коп.

Налог на прибыль по данным бухгалтерского учета (условный расход по налогу на прибыль)- 1 169 098 руб. 30 коп.)

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль санаторий использует метод начисления. Метод исчисления налога на прибыль по ст. 286 НК РФ – поквартально с исчислением авансовых ежемесячных платежей.

Суммарная ставка налога на прибыль составляет 20 процентов.

Санаторий применяет положения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», в связи с наличием в учете расхождений между бухгалтерским и налоговым учетом и на 31.12.2022 г. рассчитало и отразило в учете и отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль. Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом.

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

1. НДС по распределенным затратами безвозмездной аренде – 185 336 руб.41коп.

2. Членские взносы - 4 800 руб.00 коп.

3. Пени, штрафы – 1 343 руб. 17 коп.

4. Премия – 124 731руб.60коп.

5.Просроченная дебиторская задолженность- 6 555 руб. 64 коп.

6.Материальная помощь -6000 руб. 00 коп.

Итого на сумму : 328 766 руб.82 коп.

Постоянное налоговое обязательство увеличивает условный налог на прибыль на сумму 65 753 руб.37 коп.

Погащенное Отложенное налоговое обязательство увеличивает условный налог на прибыль на 94 762 руб.14 коп.

«ОНО» сложилось из налогооблагаемых временных разниц и рассчитывается как разница между «ОНО» на 31 декабря 2022г. и на 31 декабря 2021г.:

1)На 01.01.2022г. сальдо «ОНО» по амортизации было в сумме- 485 769 руб.28 коп.

На 31.12.2022г. сальдо «ОНО» по амортизации – 393 330 руб.36коп.

За 2022 г. начислено амортизации по налоговому учету- 598 007 руб.56 коп., а по бухгалтерскому учету – 1 060 202 руб.17 коп.

Разница – 462 194 руб.61 коп., погашено «ОНО» в сумме 92 438 руб.92 коп.(увеличение УНП).

2)На 01.01 2022г. сальдо «ОНО» по страховке опасного объекта -722 руб.51 коп.

За 2022 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 2022 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 31.12.22г. – 722 руб.51 коп.

3)Сальдо «ОНО» по страховке автотранспорта на 01.01.22 г. – 2 138 руб.56 коп.

За 2022 год осуществлена страховка автотранспорта на сумму 13 000 руб. 44 коп.

Начислено «ОНО»-2 600 руб.09 коп. (уменьшение УНП).

Погащено «ОНО» за 2022г. –2 256 руб.65 коп. (увеличение УНП)

Списано на затраты страховки автотранспорта –11 283 руб.23 коп.

Сальдо «ОНО» по страховке автотранспорта на 31.12.22г.- 2482 руб.00 коп.

4)В ноябре месяце 2020г. санаторий прошел классификацию проживания на сумму 40 000 руб. 00 коп. Образовалось «ОНО» в сумме 8000 руб. 00 коп. (уменьшение УНП).

Сальдо «ОНО» по классификации проживания на 01.01.22г. – 5 059 руб.27 коп.

Списано на затраты по классификации 13 333 руб. 32 коп. Погашено «ОНО» в сумме 2666 руб.66 коп. (увеличение УНП).

Сальдо «ОНО» по классификации проживания на 31.12.22г. – 2 392 руб.61 коп.

Погашенный отложенный налоговый актив уменьшает условный налог на прибыль на 909 руб. 47 коп.

Отложенный налоговый актив (ОНА) рассчитывается как разница между ОНА на 31.12.2022 г. и на 01.01.2022 г.

«ОНА» сложился из:

1) Сальдо «ОНА» на 01.01.2022г. -0 руб. 00 коп.

За 2022г. начислен «ОНА» по текущему налогу на прибыль (с суммы убытка по налоговому учету) в сумме – 859 463 руб.66 коп. Погашен «ОНА»- 859 463 руб.66 коп. Сальдо «ОНА» на 31.12.2022г.- 0 руб.00 коп.

2) Сальдо «ОНА» на 01.01.2022г. по переходящим отпускам- 2587 руб.09 коп. За 2022г. был начислен «ОНА» по переходящими дням отпуска на сумму-22 499 руб.23 коп.(увеличение УНП). В бухгалтерском учете затраты приняты сразу, а по налоговому учету будут приняты только в следующем месяце. Погашено «ОНА»- 21 230 руб.31 коп.(уменьшение УНП). Сальдо «ОНА» на 31.12.2022г.- 3856 руб. 01 коп.

3) Сальдо «ОНА» на 01.01.2022г. по Несущественным основным средствам (лимит 100 тыс. руб.)- 69 365 руб.72 коп. Приобретено ОС ст-тью ниже лимита за 2022г. на сумму- 883 426 руб.19 коп. Начислен «ОНА» - 176 685 руб.24коп. (увеличение УНП). Передано в эксплуатацию несущественных ОС числящихся на забалансовом учете на складе на сумму- 894 318 руб.16 коп. Погашен «ОНА» на сумму -178 863 руб.63 коп. Сальдо «ОНА» на 31.12.2022г.-67 187 руб.33 коп.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы НК РФ.

Текущий налог на прибыль за 2022г. составил – 1 328 704 руб. 34 коп.

УНП (1169098,30) + ПНО (65753,37) - ОНО (-94762,14) + ОНА (-909,47) = 1 328 704 руб. 34 коп.

Отложенный налог на прибыль по отчету о финансовых результатах- это изменение ОНА на сумму (-909 руб.47 коп.) (уменьшение) и изменение ОНО (уменьшение) на сумму (-94 762 руб.14 коп.) Т.е.(-909,47+ 94762,14)= 93 852 руб. 67коп.

Чистая прибыль отчетного периода составила – 4 610 639 руб. 82 коп.

БП (5 845 491руб.49 коп.) – УР (1 169 098 руб.30 коп.) – ПНО (65 753 руб.37 коп.) = 4 610 639 руб. 82 коп.

По строке **1150** баланса показана балансовая стоимость ОС на 31.12.2022г. В составе основных средств отражены, здания, сооружения, передаточные устройства, транспортные средства, машины и оборудование со сроком службы более 12 месяцев и стоимостью более 100 000 руб. за единицу, используемые в производственной деятельности, либо для управленческих нужд санатория и способные приносить экономические выгоды.

Переход на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» произведен ретроспективным методом в соответствии с пунктом 49 ФСБУ 6/2020 с 01 января 2022 года.

При этом сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, не пересчитывались. Производится единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств. При этом балансовой стоимостью считается первоначальная стоимость. Накопленная амортизация рассчитывается исходя из первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования. В связи с этим поменялись вступительные остатки на 31 декабря 2021г. по счетам 01,02,84,98,77,09. До перехода вступительное сальдо по счету 01 было 36 068 574 руб.03 коп., по 02 счету-21 300 711 руб.18коп. После перехода сальдо по счету 01 - 30 773 842 руб.60 коп., по счету 02 -17 502 003руб. 36 коп. Соответственно поменялись вступительные остатки на 31.12.2021г. по счету 77 и 09.

Сальдо по счету 09 до перехода было 2587 руб.09 коп. ,по счету 77 - 410 431 руб. 61 коп. После перехода стало по счету 09 -71 952 руб.81 коп., по счету 77 стало – 493 689 руб. 62 коп.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение). Объекты стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, списываются в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации организуется контроль за их движением.

Затраты на проведение текущих ремонтов включаются в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Учет затрат на ремонт основных средств осуществляется по мере осуществления ремонта. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создавался. Основные средства отражаются в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости.

Первоначальная стоимость ОС на 31.12.2022г. составила 31 057 844 руб. 60 коп., в т.ч. недвижимое имущество, принимаемое для налога на имущество -18 729 051 руб. 90 коп. Износ ОС- 18 562 205 руб.53 коп. ,что составляет 60 % от их балансовой стоимости. В т.ч. износ по недвижимому имуществу – 11 560 163 руб.26 коп.

После завершения обязательных переоценок стоимости основных средств, проводимых на основании Постановления Правительства РФ, переоценка основных средств не производится.

№ стр.	Наименование показателя	Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
1.	Здания	13991	-	-	13991
2.	Сооружения и передаточные устройства	8022	-	-	8022
3.	Машины и оборудование	6589	284	-	6873
4.	Транспортные средства	2172	-	-	2172
5.	Производственный и хоз. инвентарь	-	-	-	-
6.	Другие виды основных средств	-	-	-	-
7.	Итого	30 774	284	-	31 058

Амортизация основных средств для целей бухгалтерского учета начисляется линейным способом.

№стр.	Наименование показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1.	Амортизация основных средств всего	17502	18562
2.	В том числе: зданий и сооружений	11266	11631
3.	Машин и оборудования, транспортных средств	4166	4682
4.	других	2070	2249

Принятые сроки полезного использования для основных групп объектов основных средств, приобретенных после введения в действие изменений порядка учета и раскрытия информации, следующие:

Наименование	В годах
--------------	---------

Наименование	В годах
Здания	25 – 100
Сооружения, передаточные устройства	5 - 60
Производственные машины и оборудование	5 – 40
Транспорт	1 - 20
Инвестиционная недвижимость	не подлежит амортизации
Прочие основные средства	1 – 10

А также по **1150** баланса также показаны «Капитальные вложения» на сумму 7 821 072 руб. 00коп.. Это проектные работы на бассейн и корпус.

По строке **1190** баланса «Прочие внеоборотные активы» показано оборудование к установке на сумму 49160 руб. 00 коп.

Нематериальных активов не имеем.

Доходных вложений в материальные ценности санаторий за 2022 г. не имел.

Финансовых вложений за 2022 г. нет.

По строке **1210** баланса «Запасы» показаны- :

-Сырье и материалы- 487 007 руб. 73 коп.на 31.12.2022г.

-Расходы будущих периодов -3 184 060 руб.04 коп. на 31.12.2022г.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Запасы списываются на расходы по средней себестоимости.

Переход на стандарт ФСБУ 5/2019 с 01.01.2021г. был осуществлен перспективным методом.

На 31.12.2021г. по строке 1210 баланса «Запасы» числились:

-Инвентарь и хозяйственные принадлежности в запасе в сумме 352 751 руб.01 коп.(сч.10)

-Сырье и материалы в сумме 314 628 руб. 79 коп .(сч.10)

-Прочие запасы -2050 руб.00 коп. .(сч.10)

-Расходы будущих периодов -1 859 593 руб.93 коп (сч. 97)

В связи с переходом на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» который произведен ретроспективным методом в соответствии с пунктом 49 ФСБУ 6/2020 с 01 января 2022 года. поменялся остаток по строке 1210 баланса «Запасы». Были списаны со счета 10/9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в запасе» (стоимостью до 40 000 руб.) в сумме 352 751 руб. 01 коп. на забалансовый счет ретроспективным методом. После корректировки по строке 1210 баланса «Запасы» на 31.12.2021г.показаны :

-Сырье и материалы - 316 678 руб. 79 коп (сч.10)

-Расходы будущих периодов -1 859 593 руб.93 коп (сч.97)

По строке **1230** баланса «Дебиторская задолженность»– 1 098 163 руб.53 коп.

Просроченной нет.

По строке **1520** баланса «Кредиторская задолженность» – 21 089 825 руб.98 коп.

Просроченной нет.

№ стр.	Наименование показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1.	Дебиторская задолженность:		
1.1	Краткосрочная-всего	1453	1098
1.1.1	в том числе: расчеты с	927	910

	покупателями и заказчиками		
1.1.2	авансы выданные	269	99
1.1.3	прочая	257	89
1.1.4	Заём беспроцентный	-	-
1.2	Долгосрочная- всего	-	-
1.3	Итого	1453	1098
2.	Кредиторская задолженность:		
2.1	Краткосрочная всего	15174	21090
2.1.1	в том числе:расчеты с поставщиками и подрядчиками	6988	5873
2.1.2	авансы полученные	6463	12176
2.1.3	расчеты по налогам и сборам	293	1183
2.1.4	Заработная плата	862	1145
2.1.5	прочая	568	713
2.2	Долгосрочная -всего	-	-
2.3	Итого	15174	21090

По строке **1250** «Денежные средства и денежные эквиваленты»- 12 909 859 руб.68 коп. показаны:

- денежные средства в кассе и на расчетном счете- 1 900 293 руб.51 коп.
- денежные документы в кассе – 9 566 руб.17коп.
- депозит – 11 000 000 руб. 00 коп.

По строке **1350** баланса показан добавочный капитал, который состоит из:

- Безвозмездно полученных средств от учредителя (доля 70%) на приобретение ОС – 2 428 500 руб. на 31 декабря 2022г.
- Безвозмездно полученных средств от учредителя (доля 70%) на приобретение ОС – 2 428500 руб. на 31 декабря 2021г.
- Безвозмездно полученных средств от учредителя (доля 70%) на приобретение ОС – 2 797 575 руб. на 31 декабря 2020г.
- Добавочная стоимость основных средств после переоценки на 31 декабря 2020г.- 15 878 127 руб. 65 коп.
- Добавочный износ – 6 244 621 руб.35 коп.

Накопленный результат дооценки основных средств, проводившейся до 1999 года, который учитывается обособленно в составе добавочного капитала, **списан организацией единовременно на нераспределенную прибыль 31.12.2021г. ретроспективно.** Организация приняла решение о необходимости такого списания **на основании профессионального суждения об экономической сущности данной переоценки:** являлась ли она скорее индексацией денежного выражения стоимости в связи с общим ростом цен, или, скорее, доведением балансовой стоимости основных средств до их справедливой стоимости.

Основание:Рекомендация Р-105/2019-КнР«Обесценение основных средств, по которым проводилась обязательная переоценка до 1999 года»

В связи с этим поменялись вступительные остатки на 31 декабря 2021г. по счетам 83 и 84. До этого вступительный остаток по сч.83 был на 31 декабря 2021г.-12 431 081 руб.30 коп. Он состоял из:

- Безвозмездно полученных средств от учредителя (доля 70%) на приобретение ОС – 2 797 575 руб.
- Добавочная стоимость основных средств после переоценки.- 15 538 584 руб. 55 коп.
- Добавочный износ – 5 905 078 руб.25 коп.

По строке **1370** баланса показана прибыль прошлых лет (убыток) –(-334 715 руб.86 коп.) и прибыль отчетного периода - 4 610 639 руб.82коп.

До перехода на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», который был произведен ретроспективным методом в соответствии с

пунктом 49 ФСБУ 6/2020 с 01 января 2022 года, прибыль прошлых лет в балансе за 2021г.на 31.12.2021 была -(-8 516 530 руб.25 коп.)

Информация о капитале и резервах представлена в форме Отчет об изменениях капитала, который входит в состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

По состоянию на 31.12.22 г. чистые активы Организации имеют положительную величину и составляют 16627 тыс. руб.

Чистые активы увеличились по сравнению с 31.12.21 г. на 5298 тыс. руб. (11329 тыс. руб.). До применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», который был произведен ретроспективным методом в соответствии с пунктом 49 ФСБУ 6/2020 с 01 января 2022 года чистые активы по состоянию на 31.12.2021г. были 13192 тыс. руб.

По строке **1510** баланса «Заемные средства» на 31.12.2021г показаны заёмные средства от учредителя МОООП (доля 70%) -1500 000 руб. Займ был возвращен в январе 2022г.,

По строке **1530** баланса «Доходы будущих периодов» по состоянию на 31.12.22г.- 9 920 164 руб.37коп. показаны:

-Переходящие койко-дни по путевкам- 2 920 164 руб.37 коп.

-Безвозмездно полученные денежные средства от учредителя (доля 70%) -7 000 000 руб.00 коп. на проектирование бассейна и корпуса.

По строке **1530** баланса «Доходы будущих периодов» по состоянию на 31.12.21г.- 9 232 234 руб.00коп. показаны:

-Переходящие койко-дни по путевкам- 2 232 234 руб.00 коп.

-Безвозмездно полученные денежные средства от учредителя (доля 70%) -7 000 000 руб.00 коп. на проектирование бассейна и корпуса.

Безвозмездно полученные денежные средства на медицинское оборудование, которые числились на счете 98 - 41 900 руб. были списаны при переходе на ФСБУ 6/2020

«Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», который был произведен ретроспективным методом в соответствии с пунктом 49 ФСБУ 6/2020 с 01 января 2022 года. До перехода сальдо по сч. 98 было 9 274 134 руб.00 коп. на 31.12.2021г.

По состоянию на 31.12.2022г. раздел 3 баланса положительный, следовательно, нет угрозы потери непрерывности деятельности.

По состоянию на отчетную дату отсутствует информация об условных обязательствах и активах, подлежащая раскрытию в настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы"

Организация в течение отчетного года не получала государственную помощь.

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

Организацией не принималось решений о прекращении деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02). Прекращаемые операции отсутствовали.

Директор

Главный бухгалтер



Т.Г.Шарлай

И.В.Зайцева