

10. Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности
Акционерного общества «КУРОРТНАЯ ПОЛИКЛИНИКА»
за 2023 год

1. Сведения об организации

Акционерное общество «Курортная поликлиника» (далее Общество) создано 28 февраля 2020 г. путем реорганизации в форме выделения из АО «Курорт Белокуриха» (ОГРН 1022200534608, ИНН 2203000190) на основании решения внеочередного Общего собрания акционеров АО «Курорт Белокуриха» (протокол № 41 от 17.10.2019 г.)

Акционерное общество зарегистрировано в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 15 по Алтайскому краю.

Основной государственный регистрационный номер юридического лица 1202200006634.

Основной вид деятельности (ОКВЭД) АО «Курортная поликлиника»- 86.10 Деятельность больничных организаций.

Местонахождение и юридический адрес : 659900, Алтайский край, г. Белокуриха, улица Славского, д.29\1.

Федеральной службой государственной статистики присвоены предприятию следующие коды:

- общероссийский классификатор предприятий и организаций (ОКПО) - 45089457;
- общероссийский классификатор объектов административно-территориального деления (ОКАТО) – 01404000000 (Белокуриха);
- общероссийский классификатор территорий муниципальных образований (ОКТМО) – 01704000001 (г. Белокуриха)
- общероссийский классификатор органов государственной власти и управления (ОКОГУ) – 4210014 (Организации, учрежденные юридическими лицами и гражданами совместно);
- общероссийский классификатор форм собственности (ОКФС) – 16 – частная собственность
- общероссийский классификатор организационно-правовых форм (ОКОПФ) – 12267 – непубличные акционерные общества

Филиалов и представительств Общество не имеет.

Уставный капитал Общества составляет 52414 рублей, разделенных на 52414 штук обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1 (один) руб., оплачен полностью и в течение 2023 г. не изменялся.

Дата и номер государственной регистрации акций: 09.12.2019 г. № 1-01-35687-N

Регистратором акций Общества является ООО Специализированный регистратор «Реком» (ОГРН 1073128002056, ИНН 3128060841).

Единоличный исполнительный орган: Генеральный директор Тырышкина Лариса Вячеславовна, избрана заседанием Совета директоров в форме заочного голосования 16.05.2022 года протокол №5.

Совет директоров (наблюдательный орган) Общества утвержден решением единственного акционера 14.04.2022 года в следующем составе:

1. Бенгардт Алексей Александрович - председатель Совета Директоров;
2. Бенгардт Александр Александрович;
3. Бенгардт Наталья Николаевна;
4. Веприков Александр Владимирович;
5. Ежов Константин Петрович ;
6. Чугунцова Лидия Павловна;

Ревизионная комиссия в Обществе не создается.

Выплаты вознаграждения членам Совета Директоров в 2023 году не производились.

Среднесписочная численность работников АО «Курортная поликлиника» за 2023 год составила 51 человек.

Аффилированными лицами Общества являются члены Совета Директоров Общества, Генеральный директор Общества.

Кроме аффилированных лиц, связанными с Обществом организациями по состоянию на 31.12.2023 года являются:

№	Наименование организации	Основания для признания связанной стороной
1	АО «Курорт Белокуриха»	Правопредшественник
2	АО «PCY курорта»	Общий правопредшественник, контролируется членами Совета директоров
3	АО «СХП Алтайские луга»	Общий правопредшественник, контролируется членами Совета директоров
4	АО «АТП Курорта»	Общий правопредшественник, контролируется членами Совета директоров
5	АО «Эрбе Групп»	Общий правопредшественник, контролируется членами Совета директоров
6	ООО СД «Калина Красная»	Общий правопредшественник, контролируется членами Совета директоров

В течение 2023 г. АО «Курортная поликлиника» производило следующие сделки со связанными компаниями:

- Оказаны медицинские услуги АО «PCY курорта» по договорам № 4 от 09.01.2023 г., № 18 от 23.03.2023 г. на сумму 130,8 тыс. руб.;

- Оказаны медицинские услуги АО «АТП курорта» по договорам № 6 от 01.01.2023 г. и № 5 от 09.01.2023 г., № 17 от 01.03.2023 г. на сумму 1474,9 тыс. руб.;

- Оказаны медицинские услуги АО «Курорт Белокуриха» по договорам № 201/1986 от 28.12.2022 г., № 15/253 от 09.01.2023 г., № 10/192 от 01.02.2023 г. на общую сумму 36 миллионов 340 тыс. рублей.;

- Оказаны медицинские услуги АО «ЭРБЕ ГРУПП» по договорам № 16 от 01.02.2023 г. и № 57 от 01.11.2023 г. на сумму 44,1 тыс. руб.;

- Получены услуги от АО «АТП курорта» по договорам № 54 и № 53 от 01.04.2021 г. на общую сумму 359,2 тыс. руб.;

- Получены услуги от АО «Курорт Белокуриха» на общую сумму 3 922,8 тыс. рублей, в т.ч. коммунальные услуги 2 310,4 тыс. руб.;

- Получены услуги от АО «PCY курорта» по договору № 42 от 17.11.2023 г. на общую сумму 550 тыс. руб.;

- Получены услуги от АО «ЭРБЕ ГРУПП» по договору № 2 от 01.08.2022 г. на общую сумму 515,6 тыс. руб.;

Иных сделок с зависимыми лицами в 2023 г. не было.

Информация о бенефициарных владельцах: Бенгардт Алексей Александрович (основание: председатель Совета Директоров).

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского отчета и отчетности.

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика АО «Курортная поликлиника» утверждена приказом генерального директора № 269 от 28.12.2022 года.

Учетная политика сформирована исходя из допущений:

- имущественной обособленности;

- непрерывности деятельности;
- последовательности применения учетной политики ;
- временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Бухгалтерский учет и все записи о хозяйственных операциях АО «Курортная поликлиника» ведутся на компьютере в программе "1С: Бухгалтерия 8", редакция 3.

Ведение бухгалтерского учета возложено на главного бухгалтера.

В качестве рабочего плана счетов бухгалтерского учета используется типовой План счетов, утвержденный приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н. При необходимости План счетов дополняется субсчетами, необходимыми в деятельности организации.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в организации ведется в рублях и копейках.

В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом России. Дополнительно используются формы, разработанные организацией в соответствии со спецификой ее деятельности.

Установлен лимит стоимости активов, которые учитываются в составе основных средств, в размере 100 тыс. рублей, используемых в производстве продукции, при выполнении работ и оказании услуг, либо для управленческих нужд, в течение периода, превышающего 12 месяцев.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

Срок полезного использования основных средств при принятии их к бухгалтерскому учету устанавливается приказом руководителя, о приеме основного средства к учету, определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Резерв на ремонт основных средств не создается.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенные для управленческих нужд. Затраты на приобретение таких активов признаются расходами того периода, в котором они понесены (п. 2 ФСБУ 5/2019).

Сырье и материалы принимаются к учету по фактической себестоимости. Транспортно-заготовительные расходы включаются в стоимость приобретаемых материалов.

Для оценки всех материалов при их передаче в производство или на иные цели используется один способ -ФИФО.

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений, т.е. по отгрузке продукции и перехода права собственности.

Управленческие расходы не включаются в себестоимость проданной продукции (товаров, работ, услуг) отчетного периода, а ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи» субсчет 90.08 «Управленческие расходы».

Учетной политикой предусмотрено создание резерва предстоящих расходов по оплате отпусков.

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, учитываются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008)».

Начисление процентов по полученным займам и кредитам Общество производит в соответствии с порядком, установленным в кредитном договоре, ежемесячно.

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Дополнительные расходы, связанные с получением займов и кредитов, отражаются Обществом в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, в которых были произведены данные расходы.

Общество применяет упрощенную систему налогообложения. Объект налогообложения – доходы, уменьшенные на величину расходов.

3. Основные показатели деятельности организации за 2023 год

В отчетном году выручка АО «Курортная поликлиника по основному виду деятельности составила 66 238 тыс. рублей, что выше аналогичного показателя прошлого года на 20 566 тыс. рублей.

Основными покупателями услуг Общества в 2023 году были:

- АО «Курорт Белокуриха» - 36 340 тыс. руб.;
- Розничная продажа - 23 558 тыс. руб.;
- АО «АТП Курорта» - 1 475 тыс. руб.;
- АО «РСУ курорта» - 131 тыс. руб.
- Прочие организации - 4 734 тыс. руб.

Затраты на производство и реализацию продукции, услуг за 2023 год составили – 48 603 тыс. рублей в том числе :

- Амортизация ОС - 3 652 тыс. руб.
- Расходы на оплату труда - 23 690 тыс. руб.
- Страховые взносы - 4 791 тыс. руб.
- Материальные затраты - 15 846 тыс. руб.
- Прочие расходы - 624 тыс. руб.

Валовая прибыль (убыток) по обычным видам деятельности по итогам 2023 г. составила 17 635 тыс. рублей.

Прочие доходы Общества в 2023 году составили сумму 2 544 тыс. рублей, в т.ч.:

- Аренда(операционная , срок договора 11 мес.) - 1 865 тыс. руб.;
- Резерв отпусков – 632 тыс. руб.
- Субсидия из ФСС (при трудоустройстве безработных граждан) - 47 тыс. руб.

Прочие расходы Общества в 2023 году составили сумму 1 115 тыс. рублей, в т.ч.:

- услуги банка - 329 тыс. рублей;
- ведение реестра акционеров – 64 тыс. рублей;
- пени по налогам и сборам – 1 тыс. рублей;
- материальная помощь - 4 тыс. рублей;
- призы, подарки - 412 тыс. рублей.
- Выплата по ГПХ(секретарю Совета директоров) – 15 тыс. руб.
- Проценты по кредиту - 218 тыс. руб.
- Резерв отпусков 3 тыс. руб.
- Премии по решению Совета директоров 69 тыс. руб.

Единый налог уплачиваемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения за 2023 г. - 603 тыс. рублей

Чистая прибыль по итогам 2023 г. составила 6737 тыс. рублей.

Прибыль на акцию за 2023 г. :

- базовая прибыль – 128,5 руб. (прибыль)
- разводненная прибыль – 128,5 руб. (прибыль).

В Отчете о финансовых результатах строки 2900, 2910 отсутствуют, в связи с отражением показателей формы в тыс. рублей.

4. Оценочные обязательства и резервы

На 31 декабря 2023 года в организации сформировано оценочное обязательство, строка 1540 баланса, на оплату очередных отпусков работников в сумме 1067 тысяч рублей, количество неоплаченных дней отпуска - 945, срок исполнения 2024 год.

Резерв по сомнительным долгам не формировался в связи с отсутствием такой задолженности.

Проверка на обесценение материально-производственных запасов на 31.12.2023 не выявила фактов их существенного обесценения, начисление в учете резерва под обесценения запасов не требуется.

5. Дебиторская задолженность строка баланса 1230

Дебиторская задолженность Общества на 31.12.2023 года составляет 3 424 тыс. рублей, которая включает в себя:

тыс. руб.			
Номер по порядку	Наименование, адрес и номер телефона дебитора, кредитора	За что	Дебиторская
1	2	3	5
4	АО "Курорт Белокуриха", ИНН 2203000190, 659900, Алтайский край, г Белокуриха, ул Академика Мясникова, влд. 2	Расчеты с покупателями и заказчиками	2 708
8	ООО "СТОМАТОЛОГИЧЕСКАЯ ПОЛИКЛИНИКА "МЕД.ЦЕНТР", ИНН 2203021296, 659900, Алтайский край, Белокуриха г, Святого Пантелеймона ул, дом 7, корпус А	Расчеты с покупателями и заказчиками	104
9	Единый налоговый счет	Налоги	388
10	Прочие дебиторы	Расчеты с покупателями и заказчиками	224
	И Т О Г О		3 424

6. Кредиторская задолженность строка баланса 1520

Кредиторская задолженность Общества на 31.12.2023 года составляет 21 931 тыс. рублей.

Основным кредитором Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г. является АО «Курорт Белокуриха»:

- сумма задолженности по полученным от покупателя авансам составляет 5 704 тыс. рублей;
- текущий долг Общества за услуги, полученные от АО «Курорт Белокуриха» на отчетную дату составляет 2 134 тыс. рублей.

Другими кредиторами Общества на отчетную дату являются:

тыс. руб.			
Номер по порядку	Наименование, адрес и номер телефона дебитора, кредитора	За что	Кредиторская
1	2	3	6
1	ООО "АЛЬЯНСМЕДТЕХНИКА", ИНН 2221125467	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3 920
3	ООО "ВИПКЕР", ИНН 2224166782, 656002, Алтайский край, Барнаул г, Комсомольский пр-кт, дом 134	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 397
5	Общество с ограниченной ответственностью "Стандарт", ИНН 2225179713	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	118
6	ООО "ХИРОН", ИНН 2224001460, 656038, Алтайский край, Барнаул г, Путиловская ул, дом 20Г, офис 3	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 027
8	АО "Курорт Белокуриха", ИНН 2203000190, 659900, Алтайский край, г Белокуриха, ул Академика Мясникова, влд. 2	Расчеты по авансам полученным	8 412
9	НДФЛ искилченный налоговым агентом	Налоги	193
10	Налог при упрощенной системе налогообложения	Налоги	494
11	Страховые взносы по единому тарифу	Взносы	546

12	Задолженность перед персоналом на конец года	Заработная плата	1 288
13	АО "Курорт Белокуриха", ИНН 2203000190, 659900, Алтайский край, г Белокуриха, ул Академика Мясникова, влд. 2	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2134
14	ООО "М-КОМПЛЕКС", ИНН 2223597602, Алтайский край, Барнаул г, Чкалова ул, дом 247В, офис 18	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1433
15	АО "РСУ курорта", ИНН 2203003875, 659900, Алтайский край, г Белокуриха, ул Объездная, зд. 49/2	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	550
17	Прочие кредиторы	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	419
	ИТОГО		21 931

7. Основные средства

В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» баланса числятся машины и оборудование, а также здания и сооружения (в табличной части пояснений к балансу представлено подробно в разделе 2 и 2.1). Общество перешло на ФСБУ 6, 26/2020 в 2022 году упрощенным ретроспективным способом, пересмотрев элементы амортизации исходя из новых параметров, а разницу единовременно скорректировало на нераспределенную прибыль в межотчетном периоде (на 31.12.2021)

В 2023 году Акционерным обществом были приобретены Основные средства на сумму 8791 тыс. рублей :

Анализатор автоматический для биохимического и иммун	1 085	Кредитные средства в сумме 1085 т.р.
Аппарат магнитотерапевтический с бегущим магнитным полем для урологии	150	Собственные средства 150 т.р.
Аппарат ударно-волновой терапии ШокМасткер300	1 490	Кредитные средства в сумме 1490 т.р.
Дозатор газа INCO2 (физио, со столиком)	200	Кредитные средства в сумме 120 т.р. 80 т.р. собственные средства
Система ультразвуковая диагностическая ACUSON Juniper с принадлежностями	3 800	Рассрочка платежа сроком 18 мес. Дата приобретения 01.06.2023 г.
Система ультразвуковая диагностическая Aropree 1100	1 800	Рассрочка платежа сроком 12 мес. Дата приобретения 11.12.2023 г.
Установка для получения воды очищенной "ПРОДЕИОН"	105	Кредитные средства в сумме 105 т.р.
Шейкер медицинский ST-3M	161	Собственные средства 161 т.р.
ИТОГО :	8 791	

В результате тестирования основных средств, находящихся на балансе организации на 31.12.2023 г. , фактов их существенного обесценения не выявлено.

8. Заемные средства строка баланса 1410

В феврале 2023 года по решению Совета директоров была открыта кредитная линия по кредитному договору на инвестиционные цели № Г16/170223 с лимитом 2800 тыс. рублей для приобретения медицинского оборудования. По состоянию на 31.12.2023 года погашен основной долг в размере 778 тыс. руб. Остаток обязательства в размере 2022 тыс. руб. отражен в строке 1410 бухгалтерского баланса.

Проценты по полученному займу начислялись ежемесячно и отражены в составе прочих расходов в Отчете о прибылях и убытках.

9. Оценка непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность Общества за 2023 год сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности .

В 2023 году было приобретено новое оборудование для клиничко-диагностической лаборатории: Анализатор автоматический для биохимического и иммунотурбидиметрического анализа «ВитаЛайн 200» , новый Шейкер медицинский ST-3M . Приобретенное оборудование

увеличило количество и качество проводимых исследований, что сказалось на увеличении объемов выручки 2023 года.

В связи с увеличением спроса на ультразвуковую диагностику в 2023 году, решением Совета директоров было принято решение приобрести для амбулаторно-консультативного отделения Систему ультразвуковую диагностическую ACUSON Juniper с принадлежностями и Систему ультразвуковую диагностическую Apogee 1100. Что также, увеличило поток потребителей услуг, желающих пройти обследование и отразилось на увеличении выручки Общества.

Приобретено и другое оборудование, необходимое для диагностики и оказания медицинских услуг в АО «Курортная поликлиника».

В 2024 году запланировано увеличение площадей для осуществления медицинской деятельности, открытие новых медицинских кабинетов, увеличение номенклатуры оказываемых услуг. Проведение работ по привлечению новых потребителей, улучшению качества оказываемых услуг, внедрению новых методик лечения, усовершенствованию технической базы.

Оценка рисков хозяйственной деятельности:

- Валютные риски: Организация не имеет активов и обязательств, выраженных в иностранных валютах, в связи с чем влияние изменения курса иностранных валют для организации минимальна.
- Налоговые риски: Организация применяет упрощенную системы налогообложения (доходы минус расходы), своевременно исчисляет и уплачивает свои налоговые обязательства, установленные налоговым законодательством Российской Федерации, тесно контактирует с налоговыми органами по всем связанным с этим вопросам, своевременно и конкретно отвечает на их запросы. Налоговые риски оцениваем как минимальные.
- У организации на отчетную дату отсутствуют судебные разбирательства и претензионные споры, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности организации.

Руководство при оценке рисков непрерывности своей деятельности принимает во внимание следующие факторы:

- Наличие ресурсов на оказание услуг, выполнение работ, востребованных в любые периоды, в том числе, кризисные;
- Наличие долгосрочных договоров;
- Устойчивый спрос на услуги.

Проведенная руководством оценка рисков приводит к выводу о том, что несмотря на пандемию, санкции в отношении РФ непрерывность деятельности организации сохранена, у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении его способности продолжать свою деятельность непрерывно.

Исполнительный орган и Совет Директоров Общества полагают, что организация будет осуществлять свою деятельность непрерывно и продолжит осуществлять ее в обозримом будущем, будет прилагать для этого все усилия.

Генеральный директор
АО «Курортная поликлиника»



Л.В. Тырышкина

« 28 » февраля 2024 г.