АО «Санаторий «Дубовая роща»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2023 год

Содержание

1. ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОБЩЕСТВА 3
2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ 4
3. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ВЛИЯНИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ОШИБОК 12
4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА 12
5. ЗАПАСЫ 14
6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ 14
7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ 14
8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ 15
9. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА 15
10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ 16
11. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ 16
12. ВЫРУЧКА 17
13. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ 18
14. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ 18
15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ 18
16. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ 18
17. АРЕНДА 19
18. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ 20
19. ВЫПЛАТА ДИВИДЕНДОВ ОБЩЕСТВА 20
20. ЧРЕЗВЫЧАЙНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ПРЕКРАЩЕННЫЕ ОПЕРАЦИИ 20
21. УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА 21
22. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ 21
23. ИНФОРМАЦИЯ ОБ АФФИЛИРОВАННЫХ ЛИЦАХ 23
24. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ 23
25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ 23

1. ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОБЩЕСТВА

Акционерное общество «Санаторий «Дубовая роща» (далее – Общество) – это организация, зарегистрированная 30 июля 1999 года в соответствии с российским законодательством в форме акционерного общества.

Основным видом деятельности Общества является деятельность санаторно-курортных учреждений.

В 2023 году Общество работало на основании следующих лицензий:

- лицензия на осуществление медицинской деятельности, без ограничения срока действия рег.№ ЛО 41-01022-56/00299564 от 22.06.2015г.;

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов Общество не имеет обособленных подразделений, расположенных вне места своего нахождения.

Юридический адрес Общества: Российская Федерация, 460520, Оренбургская область, Оренбургский район, с. Нежинка, ул. Янтарная, д. 1.

По состоянию на 31 декабря 2023 года среднегодовая численность персонала Общества составляла 117 человек (31 декабря 2022 года: 117 человек).

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов у Общества отсутствуют дочерние организации.

Далее представлена структура акционеров Общества по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов.

		Доля в уставном капитале Общества (%)	
	Страна регистрации	**31 декабря 2023 года**	**31 декабря 2022 года**
ГАУЗ «Областной центр медицинской реабилитации»	Россия	97,02	97,02
Прочие акционеры	Россия	2,98	2,98
Итого		**100,00**	**100,00**

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов конечным контролирующим акционером является Оренбургская область, в отношении государственных органов бенефициарный владелец не определяется.

Директор Общества – Н.С. Шулакова.

Далее приведен состав исполнительных и контрольных органов Общества.

Совет директоров Общества: председатель Совета директоров – А.Р. Абдрахманов, члены Совета директоров: Ж.Д. Николаева, И.А. Кислинская, Н.С. Шулакова, Н.А. Фролова.

Ревизионная комиссия: Е.С. Ваулина, А.И. Кожевникова, О.С. Серевяткина.

2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Общие принципы

Настоящая бухгалтерская отчетность сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Принципы учетной политики, использованные при подготовке настоящей бухгалтерской отчетности, представлены ниже. Указанные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности (если не указано иное).

Заявление о непрерывности деятельности

Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Валюта представления бухгалтерской отчетности

Настоящая бухгалтерская отчетность представлена в российских рублях – валюте Российской Федерации, которая является функциональной валютой Общества и валютой представления отчетности.

Все показатели, представленные в настоящей бухгалтерской отчетности, округлены до тысяч российских рублей, если не указано иное.

Стандарты, которые станут обязательными для Общества, начиная с годовых периодов, начинающихся с 01 января 2024 года или после этой даты

Далее приведены новые стандарты, которые станут обязательными к применению с 01 января 2024 года или после этой даты. Общество не приняло такие стандарты досрочно.

ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» заменяет собой ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов». В рамках такой замены уточнены отдельные понятия, скорректированы характеризующие нематериальные активы признаки, введена возможность применения лимита стоимости нематериального актива при принятии его к учету, уточнен состав нематериальных активов, уточнен порядок амортизации, переоценки нематериальных активов, введена обязательная проверка нематериальных активов на обесценение и учет изменения их балансовой стоимости вследствие обесценения.Положения нового стандарта применяются, начиная с 01 января 2024 года.

ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» заменяет собой утвержденные приказом Минфином России Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств. В рамках такой замены установлены случаи и особенности обязательного проведения инвентаризации, уточнены порядок и требования к проведению инвентаризации активов и обязательств. Положения нового стандарта применяются, начиная с 01 апреля 2025 года.

В настоящее время руководство Общества изучает положение новых стандартов, их влияние на Общество и сроки их применения. Ожидается, что новые стандарты не окажут существенного влияния на показатели и представление бухгалтерской отчетности.

ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства при принятии к учету отражаются в бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, включая налог на добавленную стоимость и иные возмещаемые налоги.

Первоначальная стоимость объекта основных средств, оплаченного неденежными средствами, оценивается по рыночной стоимости, кроме случаев, когда: (a) операция обмена не имеет коммерческого содержания или (b) ни рыночная стоимость полученного актива, ни рыночная стоимость переданного актива не поддаются надежной оценке. Если приобретенный объект не оценивается по рыночной стоимости, то его первоначальная стоимость оценивается по балансовой стоимости переданного актива.

В дальнейшем основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения (в случае необходимости).

Капитальные затраты и незавершенное строительство учитываются по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение (в случае необходимости). По завершении строительства активы переводятся в состав основных средств и отражаются по балансовой стоимости на момент перевода. Капитальные затраты и незавершенное строительство не подлежат амортизации до момента ввода актива в эксплуатацию.

На каждую отчетную дату Общество определяет наличие любых признаков обесценения основных средств. Если такие признаки существуют, Общество производит оценку возмещаемой стоимости, которая определяется как наибольшая из чистой стоимости продажи основных средств и стоимости, получаемой в результате их использования.

Если балансовая стоимость основных средств превышает их оценочную возмещаемую стоимость, то балансовая стоимость основных средств уменьшается до возмещаемой стоимости, а разница отражается в статье «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах как убыток от обесценения основных средств.

Объект основных средств списывается с баланса при его выбытии или в случае, когда принято решение о прекращении использования актива и от его выбытия не ожидается больше никаких экономических выгод. Прибыли и убытки, возникающие от выбытия или реализации объекта основных средств, определяются как разность между оценочной суммой чистых поступлений от выбытия и балансовой стоимостью актива и признаются как Прочий доход или Прочий расход в Отчете о финансовых результатах.

Затраты на ремонт и техническое обслуживание основных средств, и затраты, связанные с эксплуатацией программного обеспечения, отражаются в составе расходов по мере их возникновения.

Амортизация начисляется линейным способом, исходя из предположения, что ликвидационная стоимость после окончания эксплуатации будет равна нулю. Земельные участки имеют неограниченный срок полезной службы и не подлежат амортизации.

Далее приведены сроки полезного использования основных средств, которые использовались в 2023 и 2022 годы.

Группа основных средств	**Срок полезного использования**	**Норма амортизации в год**
Здания и сооружения	От 10-40 лет	2,5-10%
Компьютерная техника	4 года	25%
Автотранспорт	От 4-7 лет	14,28-25%
Офисная техника (оргтехника, кондиционеры и т.п.)	6 лет	16,6%
Мебель	От 4-7 лет	14,28-25%

Примененный по отношению к активу метод амортизации пересматривается по крайней мере один раз в конце каждого финансового года. При этом каждое существенное изменение в подходе к амортизации актива будет отражаться на использовании метода его амортизации. Такое изменение будет учитываться в качестве изменения бухгалтерских оценок.

Амортизация признается, даже если справедливая стоимость актива превышает его балансовую стоимость, при условии, что ликвидационная стоимость актива не превышает балансовую стоимость. Ремонт и обслуживание актива не исключает необходимость его амортизации.

Амортизация актива начинается, когда он становится доступен для использования, то есть когда местоположение и состояние актива обеспечивают возможность его использования в соответствии с намерениями Общества. Амортизация актива прекращается на более раннюю из двух дат: первое число месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта или даты прекращения признания данного актива.

В течение срока полезного использования объекта основных средств амортизация не приостанавливается, кроме случаев перевода его по решению руководителя Общества на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

2.2. ДОГОВОРЫ АРЕНДЫ

Договоры аренды отражаются на балансе арендатора. Договор в целом или его отдельные компоненты являются договором аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода в обмен на возмещение.

Согласно такой модели, арендатор должен признавать актив в форме права пользования, представляющий собой право использовать арендуемый актив, и

обязательство по аренде, представляющее собой обязанность осуществлять арендные платежи. Общество приняло решение не использовать предусмотренные освобождения в отношении краткосрочной аренды и аренды, в которой арендуемый актив имеет стоимость менее 300 тыс. рублей. Арендодатели классифицируют аренду как финансовую или операционную.

Общество признает амортизацию актива в форме права пользования и расходы по процентам по обязательствам по аренде.

2.3. ЗАПАСЫ

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации. Себестоимость запасов определяется по фактической стоимости их приобретения, включая НДС.

Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, затраты на оплату труда производственных рабочих и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов, и не включает затраты по заемным средствам. Чистая стоимость реализации определяется как предполагаемая цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом предполагаемых расходов на завершение производства и оцененных затрат на продажу.

Если балансовая стоимость запасов превышает их чистую стоимость реализации, то балансовая стоимость запасов уменьшается до возмещаемой стоимости, а разница отражается в статье «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах как создание резерва под снижение стоимости запасов.

При отпуске запасов и ином выбытии их оценка производится Обществом по себестоимости каждой единицы.

2.4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность отражается по соответствующим строкам Бухгалтерского баланса в оценке договорных и прочих обязательств за минусом резерва по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам создается в случае признания дебиторской задолженности сомнительной.

Ниже приведены критерии определения сомнительной задолженности:

- отсутствие обеспечения соответствующих гарантий (залога, банковской гарантии, поручительством и так далее) по обязательствам должника;
- отсутствие претензионной работы по востребованию задолженности;
- наличие признаков банкротства (банкротство) должника в случае невозможности включения его долга в требование кредитора;
- смерть должника - физического лица в случае отсутствия страхового и иного обеспечения.

Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного периода инвентаризации дебиторской задолженности и рассчитывается следующим образом:

- по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) - в сумму резерва включается 50 процентов от суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв по сомнительным долгам не создается.

Чистая стоимость восстановления (создания) резерва по сомнительным долгам включается в сумму Прочих доходов (Прочих расходов) Отчета о финансовых результатах.

При составлении бухгалтерской отчетности дебиторская задолженность учитывается в составе краткосрочных активов, если на отчетную дату предполагается, что она будет погашена (продана) в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальная дебиторская задолженность является долгосрочной.

2.5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты представляют собой деньги в кассе и на расчетных счетах Общества, а также денежные эквиваленты, представляющие собой краткосрочные, высоколиквидные вложения, легко обратимые в заранее известную сумму денежных средств и подвергающиеся незначительному риску изменения их стоимости.

Суммы, в отношении которых имеются какие-либо ограничения на их использование, исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов.

2.6. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ И ДИВИДЕНДЫ

Уставный капитал состоит из обыкновенных акций, которые классифицируются как акционерный капитал. Дополнительные затраты, связанные с выпуском новых акций, учитываются в капитале в качестве уменьшения величины поступления экономических выгод от выпуска новых акций. Превышение справедливой стоимости поступлений экономических выгод при выпуске новых акций над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как эмиссионный доход по строке Добавочный капитал в Отчете об изменениях в капитале.

Дивиденды, объявленные после даты составления бухгалтерской отчетности, отражаются в примечании о событиях, произошедших после отчетной даты. Если дивиденды объявляются владельцам долевых инструментов после отчетной даты, такие дивиденды на отчетную дату в качестве обязательств не признаются.

Дивиденды отражаются при их утверждении общим собранием акционеров и показываются в бухгалтерской отчетности как распределение прибыли.

2.7. РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

Резервный капитал Общества формируется путем обязательных ежегодных отчислений в сумме не менее 5% от чистой прибыли. Резервный капитал Общества предназначен для покрытия его убытков, а также для выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств.

2.8. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность признается Обществом при выполнении контрагентом своих обязательств и отражается по фактической стоимости.

Признание кредиторской задолженности или ее части в Бухгалтерском балансе прекращается тогда и только тогда, когда оно погашено, то есть контрактное обязательство выполнено, аннулировано или срок его истек.

2.9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Оценочные обязательства признаются при наличии у Общества обязательств (правовых или вытекающих из сложившейся деловой практики), возникших до отчетной даты. При этом существует высокая вероятность того, что для исполнения этих обязательств Обществу потребуется уменьшение экономических выгод (ресурсов) и сумма обязательств может быть обоснованно оценена.

Оценочные обязательства Общества обычно включают обязательства по оплате неиспользованных отпусков работников и по судебным искам.

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков рассчитываются на конец отчетного периода.

Расчет оценочного обязательства в связи с предстоящей оплатой отпусков производится из расчета среднедневного заработка каждого сотрудника, включает в себя не только оплату отпуска, но и начисленные на сумму отпуска страховые взносы во внебюджетные фонды, в том числе и взносы на страхование от несчастных случаев.

Общество не несет собственных издержек по гарантийному ремонту или гарантийному обслуживанию, и, соответственно, оценочное обязательство не признается.

2.10. ОТРАЖЕНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

Выручка от продаж отражается в момент отгрузки товара покупателю, когда товар больше не находится под физическим контролем Общества и риски и выгоды владения перешли к покупателю. Выручка от оказания услуг отражается в момент, когда принята заказчиком.

Выручка от продаж отражена за вычетом НДС и таможенных пошлин.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Коммерческие и управленческиерасходы отражаются в соответствующих статьях Отчета о финансовых результатах отдельно от себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания.

Доходы, получаемые Обществом от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активовотносятся к Прочим доходам Отчета о финансовых результатах.

Доходы и расходы по процентам отражаются по методу начисления и относятся к Процентам к получению и Процентам к уплате Отчета о финансовых результатах, соответственно, за исключением за той части расходов по процентам, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива. В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

2.11. ЗАРАБОТНАЯ ПЛАТА И СВЯЗАННЫЕ С НЕЙ ОТЧИСЛЕНИЯ

Расходы, связанные с начислением заработной платы, премий, выплат по отпускам, страховых взносов, производятся по мере осуществления соответствующих работ сотрудниками Общества, а расходы, связанные с начислением неденежных льгот – при их наступлении. Общество принимает на себя обязательства по выплатам, связанным с неиспользованными отпусками, работникам Общества. Такие обязательства отражаются в Бухгалтерском балансе по статье «Оценочные обязательства» с одновременным отражением в отчете о финансовых результатах в части отпусков, приходящихся на отчетный период, и в нераспределенной прибыли в части отпусков, приходящихся на периоды, предшествующие отчетному.

2.12. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Расходы по налогообложению отражены в бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации. Текущие налоговые платежи рассчитываются на основе налогооблагаемой прибыли за год с применением ставок налога на прибыль, действовавших в течение отчетного периода. Расходы (возмещение) по налогу на прибыль включают в себя текущие и отложенные налоги и отражаются в Отчете о финансовых результатах, за исключением их отнесения непосредственно на капитал в случае, когда они относятся к сделкам, которые также отражаются непосредственно в составе капитала.

Текущие суммы налога представляют собой средства, подлежащие уплате в бюджет или возврату из бюджета в связи с налогооблагаемыми прибылями или убытками текущего или предыдущего периода. В случае разрешения к выпуску бухгалтерской отчетности до момента подачи соответствующих налоговых деклараций отражаемые в ней суммы налога основываются на оценочных данных.

Отложенный налог на прибыль рассчитывается по методу балансовых активов и обязательств в отношении всех налоговых убытков к переносу и временных разниц между налогооблагаемой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей бухгалтерской отчетности.

Отложенные суммы налога оцениваются по ставкам налогообложения, фактически вступившим в силу на отчетную дату, или которые, как ожидается, будут применяться в течение периода восстановления временных разниц или использования перенесенных с прошлых периодов налоговых убытков. Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и налоговых убытков пересматриваются на каждую отчетную дату и отражаются в той степени, в какой существует вероятность получения достаточной

налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы указанные вычеты. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в бухгалтерской отчетности, на основании вероятных сроков и размера будущей налогооблагаемой прибыли, а также будущих стратегий налогового планирования, необходимо суждение руководства.

Помимо этого, в Российской Федерации действуют различные операционные налоги, применяющиеся в отношении Общества. Эти налоги отражаются в составе расходов.

2.13. ВЗАИМОЗАЧЕТЫ

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в Бухгалтерском балансе отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и исполнить обязательство.

2.14. ОПЕРАЦИИ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

Статьи, включенные в бухгалтерскую отчетность Общества, измеряются в валюте первичной экономической среды, в которой функционирует Общество («функциональная валюта»).

Операции в иностранной валюте отражаются по установленному Банком России официальному курсу иностранной валюты по отношению к рублю на день операции.

Курсовая разница, возникающая в результате проведения расчетов по операциям в иностранной валюте по курсу, отличному от официального курса иностранной валюты по отношению к рублю, установленному Банком России, включается в Прочие доходы или Прочие расходы Отчета о финансовых результатах.

Денежные активы и обязательства в иностранной валюте переводятся в валюту Российской Федерации по установленному Банком России официальному курсу иностранной валюты по отношению к рублю на отчетную дату. Положительные и отрицательные курсовые разницы от пересчета денежных активов и обязательств в функциональную валюту каждой организации по установленному Банком России официальному курсу иностранной валюты по отношению к рублю, включаются в Прочие доходы или Прочие расходы Отчета о финансовых результатах.

2.15. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

Государственные помощь представляют собой финансовые субсидии от государства, органов государственной власти. Субсидии признаются при наличии обоснованной уверенности в том, что Общество будет соблюдать условия, на которых предоставляются субсидии, и в том, что субсидии будут получены.

Государственная помощь, относящиеся к процентам по кредитам и займам, отражаются как отдельный элемент финансовых расходов, уменьшающий сумму процентов к уплате. Субсидии, связанные с расходами или убытками, которые уже были понесены, либо с предоставлением Обществу немедленной финансовой поддержки без будущих связанных с этим затрат, отражаются в составе Прочих доходов Отчета о финансовых результатах.

2.16. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Общество проводит операции со связанными сторонами. Стороны считаются связанными, в том числе, если одна из них имеет возможность контролировать другую, вместе с другой стороной находится под общим контролем, находится под совместным контролем другой стороны и третьего лица или может оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений. При рассмотрении взаимоотношений со связанными сторонами Общество принимает во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическую форму.

3. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ВЛИЯНИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ОШИБОК

В 2023 году Общество не вносило изменений в учетную политику, существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде, отсутствовали.

4. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

4.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

В 2023 и 2022 годы у Общества отсутствовалинематериальные активы и выбытие капитальных вложений в нематериальные активы.

4.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря 2023 года основные средства составляют 15 401 тыс. рублей (31 декабря 2022 года: 12 471 тыс. рублей).

Далее приведено движение основных средств, в том числе капитальных вложений, за 2023 и 2022 годы по группам учета.

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Капитальные вложения	Итого
Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года	**8 023**	**2 651**	**–**	**1 455**	**12 129**
Первоначальная стоимость:					
На 31 декабря 2021 года	24 002	12 382	982	1 455	38 821
Поступления	–	2 977	–	108	3 085
Выбытие	**(13)**	(4 697)	–	–	(4 710)
На 31 декабря 2022 года	**23 989**	**10 622**	**982**	**1 563**	**37 196**

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Капитальные вложения	Итого
Накопленная амортизация:					
На 31 декабря 2021 года	15 979	9 731	982	–	26 692
Амортизационные отчисления	835	585	–	–	1 420
Выбытие	(13)	(3 374)	–	–	(3 387)
На 31 декабря 2022 года	**16 801**	**6 942**	**982**	**–**	**24 725**
Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года	**7 188**	**3 720**	**–**	**1 563**	**12 471**
Первоначальная стоимость:					
На 31 декабря 2022 года	23 989	10 662	982	1 563	37 196
Поступления	–	1 625	3 520	–	5 145
Выбытие	–	–	(757)	(108)	(865)
На 31 декабря 2022 года	**23 989**	**12 287**	**3 745**	**1 455**	**41 476**
Накопленная амортизация:					
На 31 декабря 2022 года	16 801	6 942	982	-	24 725
Амортизационные отчисления	835	897	375	–	2 107
Выбытие	–	–	(757)	–	(757)
На 31 декабря 2023 года	**17 636**	**7 839**	**600**	**–**	**26 075**
Чистая балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	**6 353**	**4 448**	**3 145**	**1 455**	**15 401**

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов Общество не выявило признаков, указывающих на возможность возникновения убытков от обесценения основных средств, и не имело накопленных ранее убытков от обесценения.

Далее представлена балансовая стоимость амортизируемых и не амортизируемых основных средств.

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Амортизируемые основные средства	13 356	10 319
Не амортизируемые основные средства	2 045	2 152
Итого основных средств	**15 401**	**12 471**

В 2023 году часть основных средств Общества выбыла, расходы за вычетом доходов от выбытия основных средств составили 757 тыс. рублей (2022 год: расходы за вычетом доходов составили 1 323 тыс. рублей).

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов у Общества отсутствовали пригодные для использования, но не используемые основные средства, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности Общества.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов Общество не имеет суммы процентов, включенных в состав инвестиционных активов, а также основных средств, переданных в залог.

В 2023 и 2022 годы у Общества отсутствовало выбытие капитальных вложений в основные средства.

5. ЗАПАСЫ

Далее представлена информация о составе запасов Общества.

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Сырье и материалы	1 704	1 361
Товары	5	16
Итого запасов	**1 709**	**1 377**

За 2023 год Общество приобрело материалов на сумму 13 106 тыс. рублей (2022 год: сумму 13 038 тыс. рублей) и списало в себестоимость продаж на сумму 12 550 тыс. рублей (2022 год: 12 589 тыс. рублей).

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов Общество не имело запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Общества, в том числе находящихся в залоге.

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Далее представлена информация о дебиторской задолженности Общества.

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Налоги (кроме налога на прибыль)	326	365
Авансы поставщикам	1 213	1193
Прочая дебиторская задолженность	1 316	808
Итого дебиторской задолженности	**2 855**	**2 366**

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов дебиторская задолженность Общества является краткосрочной и непросроченной.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов признаки обесценения дебиторской задолженности отсутствовали, резерв по сомнительным долгам не создавался.

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Далее представлена информация о денежных средствах и денежных эквивалентах Общества.

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Касса	7	18
Расчетные счета	12 096	10 423
Итого денежных средств и денежных эквивалентов	**12 103**	**10 441**

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов денежные средства Общества находились на расчетных счетах, открытых в банках, имеющих рейтинг АКРА не ниже BBB.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов денежные средства на расчетных счетах Общества не имеют признаков обесценения.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов у Общества отсутствуют существенные суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые были бы недоступны для использования.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов средства в аккредитивах, открытых в пользу Общества, отсутствуют.

Информация о движении денежных средств раскрывается в Отчете о движении денежных средств.

8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов уставный капитал Общества состоит из бездокументарных обыкновенных акций номинальной стоимостью 100 рублей за акцию, в количестве 193 430 акций, что составляет 19 343 тыс. рублей.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов акции Общества полностью оплачены.

Каждая обыкновенная акция Общества предоставляет акционеру – ее владельцу одинаковый объем прав.

Акционеры Общества могут в соответствии с российским законодательством участвовать в общем собрании акционеров с правом голоса по всем вопросам его компетенции, а также имеют право на получение дивидендов, а в случае ликвидации общества - право на получение части его имущества.

В 2023 году эмиссия акций Общества не проводилась.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов все обыкновенные акции Общества размещены и оплачены, какое-либо обременение отсутствует.

9. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2023 года краткосрочные оценочные обязательства включают в себя обязательства Общества по оплате неиспользованных отпусков работников (резерв на оплату отпусков) и составляют 2 974 тыс. рублей (31 декабря 2022 года: 2 431 тыс. рублей).

В 2023 году Общество начислило обязательства по оплате неиспользованных отпусков в сумме 2 974 тыс. рублей (2022 год: 2 431 тыс. рублей).

Ожидается, что Общество выполнит свои оценочные обязательства в течение 2024 года.

10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Далее представлена информация о кредиторской задолженности Общества.

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Расчеты с поставщиками	3 281	2 537
Расчеты с персоналом	14	9
Прочая кредиторская задолженность	20	75
Итого кредиторской задолженности	**3 315**	**2 621**

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов кредиторская задолженность Общества является краткосрочной и непросроченной.

11. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Далее приведены позиции, включенные в налог на прибыль.

	2023 год	2022 год
Текущий налог на прибыль	(21)	(130)
Изменение отложенного налогообложения, связанного с возникновением (погашением) временных разниц	(383)	1220
Изменение отложенного налогообложения, связанного с изменением правил налогообложения	–	–
Признание (списание) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	–	–
Итого налога на прибыль	**(404)**	**1 090**

Далее приведена взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения.

	2023 год	2022 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	4 232	(3 373)
Ставка налога на прибыль, утвержденная законодательством	20%	20%
Условный налог на прибыль, по ставке, утвержденной законодательством	(846)	675
Доход, облагаемый по иным ставкам	–	–
Постоянный налоговый расход (доход)	442	415
Итого налога на прибыль	**(404)**	**1 090**

Отложенные налоговые активы и обязательства по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также их движение за 2023 год включают в себя следующие позиции:

	31 декабря 2022 года	Возникновение и уменьшение временных разниц		31 декабря 2023 года
		На счете прибылей и убытков	Непосредственно в капитале	
Налоговый эффект временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу:				
Убыток, переносимый на будущее	811	(21)	–	790
Основные средства	435	133	–	568
Обязательства по неиспользованным отпускам	486	109	–	595
Отложенный налоговый актив	**1 732**	**221**	**–**	**1 953**
Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц:				
Основные средства	(512)	(604)	–	(1 116)
Отложенное налоговое обязательство	**(512)**	**(604)**	**–**	**(1 116)**
Чистое отложенное налоговое (обязательство) / актив	**1 220**	**(383)**	**–**	**837**

12. ВЫРУЧКА

Далее представлена информация о выручке Общества.

	2023 год	2022 год
Санаторно-курортные услуги	17 154	18 478
Медицинские услуги	69 362	54 175
Прочее	253	213
Итого выручки	**86 769**	**72 866**

Выручка Общества за 2023 и 2022 годы, где это уместно, представлена за вычетом налога на добавленную стоимость, рассчитываемого, преимущественно, по ставке 20%.

Покупатели товаров и услуг Общества зарегистрированы на территории Российской Федерации.

13. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

Далее представлена информация о себестоимости продаж Общества в разрезе элементов затрат.

	2023 год	2022 год
Затраты на оплату труда	32 637	31 867
Отчисления на социальные нужды	9 856	9 623
Амортизация основных средств	2 107	1 420
Материальные затраты	12 485	12 585
Прочие расходы	12 873	9 756
Итого себестоимости продаж	**69 958**	**65 251**

Себестоимость продажза 2023 и 2022 годы не включает коммерческие и управленческие расходы.

14. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Далее представлена информация об управленческих расходах Общества.

	2023 год	2022 год
Заработная плата и отчисления на социальные нужды аппарата управления	12 137	10 002
Услуги связи	227	-
Почтовые расходы	1	-
Канцелярские товары	53	-
Итого управленческих расходов	**12 418**	**10 002**

15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Далее представлена информация о прочих доходах Общества.

	2023 год	2022 год
Безвозмездно полученное имущество	209	30
Продажа основных средств	208	-
Прочее	24	13
Итого прочих доходов	**441**	**43**

16. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Далее представлена информация о прочих расходах Общества.

	2023 год	2022 год
Услуги банка	141	124
Оплата больничных листов	102	157
Расходы по ведению акционерных дел	16	15
Вознаграждение Совету директоров	-	635
Прочие	32	46
Итого прочих расходов	**291**	**977**

Остаточная стоимость реализованных основных средств была равна нулю.

17. АРЕНДА

Общество арендует оборудование, транспортное средство.
Договора арендызаключены на срок до 1 года, ставка дисконтирования 7,78% и соответствует ставке, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Договор лизинга на транспортное средство заключен на 5 лет, ставка дисконтирования 17,44%. Общество применяет профессиональное суждение при определении срока аренды по тем договорам, где опцион продления возложен на арендатора. Помимо этого, при определении срока аренды Общество принимает во внимание экономические факторы, влияющие на продолжительность использования актива в своей деятельности.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов у Общества отсутствуют какие-либо ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды.

Далее приведена информация о размере активов в форме права пользованияпо состоянию на 31 декабря 2023 года: 5152 тыс. рублей (31 декабря 2022 года: 2558 тыс. рублей).

31 декабря 2023 года	**Оборудование**	**Прочие основные средства**	**Итого**
Основные средства в собственности	2 645	7 604	10 249
Активы в форме права пользования	2 115	3 037	5 152
Итого основных средств	**4 760**	**10 641**	**15 401**

Далее приведено движение активов в форме права пользования за 2023 год по группам учета.

2023 год	**Оборудование**
Балансовая стоимость на начало года	2 558
Поступление активов	3 390
Изменение условий аренды	–
Амортизация за год	(796)
Прочие изменения	–
Балансовая стоимостьна конец года	**5 152**

Далее приведен состав обязательств по аренде.

	Менее 1 года	**Более 1 года**	**Итого до конца действия договоров**
Будущие арендные платежи по договорам аренды, действующим на 31 декабря 2023 года	–	2 841	2 841
Будущие арендные платежи по договорам аренды, действующим на 31 декабря 2022 года	2 172	–	2 172

Далее приведены расходы и затраты Общества, связанные с арендой.

Расходы по аренде, признанные в отчете о прибылях и убытках, расходы, относящиеся к переменным арендным платежам, которые не учитываются при оценке обязательств по аренде, затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде (переменные платежи, аренда, срок по которой еще не начался и так далее) не являются существенными.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов у Общества отсутствуют какие-либо ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды.

За 2023 год расходы Общества по аренде составили 3 011 тыс. рублей (2022 год: 1 329 тыс. руб.), в том числе для договоров аренды со сроком аренды до года: 2 226 тыс. рублей (2022 год: 1 329 тыс. рублей).

Общество сдает в аренду оборудование, часть земельного участка. Договор аренды, обычно, заключается на срок от 1 до 5 лет.

Доходы от аренды, потенциальные денежные потоки, обусловленные гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды, доходы и расходы от выбытия предмета аренды не являются существенными для Общества.

18. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Далее приведена информация о расчете базовой прибыли на акцию за 2023 и 2022 годы.

	2023 год	2022 год
Базовая прибыль (убыток) за год, тыс. рублей	3 823	(2 283)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, штук	193 430	193 430
Базовая прибыль (убыток) на акцию, рублей	**19,76**	**(11,80)**

В 2023 и 2022 годы у Общества отсутствовали события, влекущие корректировку разводненной прибыли на акцию.

19. ВЫПЛАТА ДИВИДЕНДОВ ОБЩЕСТВА

В 2023 и 2022 годах Общество не объявляло выплату дивидендов акционерам.

20. ЧРЕЗВЫЧАЙНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ПРЕКРАЩЕННЫЕ ОПЕРАЦИИ

В 2023 и 2022 годы у Общества отсутствовали чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и прекращенные операции.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов Общество не имело долгосрочных активов к продаже.

21. УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Судебные разбирательства

Судебные разбирательства в отношении Общества в 2023 году не проводились.

Налоговое законодательство

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено часто вносимым изменениям. Интерпретация Руководством Общества законодательства в применении к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события в Российской Федерации свидетельствуют о том, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и определении размера налогов, и, возможно, будут оспорены операции и деятельность, ранее не вызывавшие претензий. В этом случае возможно начисление дополнительных налогов, штрафов и пеней. Налоговые периоды остаются открытыми для проверки соответствующими органами на предмет уплаты налогов в течение трех календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. В отдельных случаях проверки могут охватывать более длительный период.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов руководство Общества считает, что придерживается адекватной интерпретации соответствующего законодательства, и позиция Общества в отношении налоговых, таможенных и валютных вопросов будет поддержана контролирующими органами.

Обязательства кредитного характера

Основной целью данных инструментов является обеспечение предоставления средств клиентам по мере необходимости. Гарантии и поручительства, представляющие собой безотзывные обязательства Общества по осуществлению платежей в случае неисполнения клиентом его обязательств перед третьими сторонами, обладают таким же уровнем кредитного риска, что и предоставленные займы.

22. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

В рамках своей деятельности Общество подвержено ряду финансовых рисков: рыночному риску (который включает риск изменения валютного курса, риск изменения процентных ставок), кредитному риску и риску ликвидности.

Кредитный риск

Финансовые активы, по которым возникает потенциальный риск неплатежей, представлены в основном денежными средствами в банке, дебиторской задолженностью. Денежные средства размещаются в банках, которые на момент открытия счета имеют минимальный риск дефолта. Несмотря на то, что темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство Общества считает, что нет существенного риска потерь сверх суммы созданных резервов по сомнительным долгам.

Риск ликвидности

Осмотрительное управление риском ликвидности предполагает поддержание достаточного объема денежных средств, и возможность генерирования денежных средств от текущей деятельности. У Общества отсутствует существенный риск потери ликвидности.

Далее представлены недисконтированные будущие платежи Общества по текущим финансовым обязательствам по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов.

31 декабря 2023 года	**Менее 1 года**	**Свыше года**	**Итого**
Оценочные обязательства	2 974	–	2 974
Кредиторская задолженность	3 315	–	3 315
Итого	**6 289**	**–**	**6 289**
31 декабря 2022 года			
Кредиторская задолженность	2 621	–	2 621
Оценочные обязательства	2 431		2 431
Итого	**5 052**	**–**	**5 052**

Валютный риск

Валютный риск – это риск убытков вследствие неблагоприятного изменения курсов иностранных валют по открытым Обществом позициям в иностранных валютах. Подверженность данному риску определяется степенью несоответствия размеров активов и обязательств в той или иной валюте (открытая или закрытая валютная позиция).

В 2023 и 2022 годы Общество осуществляет операции в российских рублях, валютный риск отсутствует.

Процентный риск

Процентный риск – это риск возникновения финансовых потерь (убытков) вследствие неблагоприятного изменения процентных ставок по активам, обязательствам и внебалансовым инструментам Общества. Основными источниками процентного риска в Обществе могут являться:

- несовпадение сроков погашения активов, пассивов и внебалансовых требований и обязательств;
- несовпадение степени изменения процентных ставок по привлекаемым и размещаемым Обществом ресурсам.

Общество не несет существенного процентного риска.

Страновой риск

Страновой риск (включая риск неперевода средств) – риск возникновения у Общества убытков в результате неисполнения иностранными контрагентами обязательств из-за экономических, политических, социальных изменений, а также вследствие того, что валюта денежного обязательства может быть недоступна контрагенту из-за особенностей национального законодательства (независимо от финансового положения самого контрагента).

Страновой риск возникает при размещении либо привлечении средств Банком на рынках других стран, что может повлечь негативные последствия при отсутствии учета политических особенностей данных стран, а также особенностей местного законодательства (налогового, таможенного, валютного, и так далее).

Общество не несет существенногостранового риска, так как контрагенты Общества зарегистрированы на территории Российской Федерации.

23. ИНФОРМАЦИЯ ОБ АФФИЛИРОВАННЫХ ЛИЦАХ

Список аффилированных лиц по состоянию на 31.12.2023 года:

- ГАУЗ «Областной центр медицинской реабилитации» (доля владения в уставном капитале – 97%);
- Шулакова Наталья Сергеевна – директор Общества (долей владения в уставном капитале не имеет);
- Абдрахманов Алексей Равильевич – председатель Совета директор Общества (долей владения в уставном капитале не имеет);
- Кислинская Ирина Александровна - член Совета директоров Общества (долей владения в уставном капитале не имеет);
- Николаева Жанна Дамировна – член Совета директоров Общества (долей владения в уставном капитале не имеет);
- Фролова Наталья Анатольевна – член Совета директоров Общества (долей владения в уставном капитале не имеет);

24. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

При рассмотрении всех возможных операций со связанными сторонами принимается вовнимание содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов, а также за 2023 и 2022 годы операции со связанными сторонами не проводились.

Вознаграждение основного управленческого персонала за 2023 год составило 3 375 тыс. рублей (2022 год: 3 731 тыс. рублей).

Вознаграждение основного управленческого персонала является только краткосрочным и включает в себя оплату труда за отчетный год, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном году.

25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты, которые могут оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность, не происходили.

11 марта 2024 года

Директор _____/**Шулакова Н.С.**

Главный бухгалтер _____/**Ваулина Е.С.**

М.П.