

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
ЗА 2023 ГОД**

**Лечебно- профилактического учреждения профсоюзов
«ПЯТИГОРСКАЯ БАЛЬНЕОГРЯЗЕЛЕЧЕБНИЦА»**

1. Общие сведения

1.1. Наименование и адрес

Наименование: полное Лечебно-профилактическое учреждение профсоюзов «Пятигорская бальнеогрязелечебница», сокращенное наименование ЛПУП «Пятигорская бальнеогрязелечебница»

Государственный регистрационный номер: 1022601619567

Место нахождения: 357500 Ставропольский край, г. Пятигорск, ул. Красноармейская, № 16, т.(88793)39-15-43, (88793)40 48 74 д.35002

Государственная регистрация:

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица за № 26 № 001899985 от 14.11.2002г. Выдано Инспекцией МНС России по г. Пятигорску Ставропольского края

ОГРН 1022601619567 ИНН 2632054854 КПП 263201001

1.2. Сведения об учредителях учреждения

- Общероссийский союз «Федерация Независимых Профсоюзов России» (ФНПР) с размером доли 85%;

Находящаяся по адресу: 119119, г. Москва, Ленинский проспект ,42

-Территориальный союз «Федерация Профсоюзов Ставропольского Края» (ФПСК) с размером доли 15%

Находящаяся по адресу: 355000, г. Ставрополь ул. Дзержинского ,116 «Б»

1.3. Сведения о структуре управления:

Руководство текущей деятельностью учреждения осуществляет директор подотчетный Общему собранию учредителей.

1.3.1. Единоличный исполнительный орган:

Руководство текущей деятельностью учреждения осуществляет директор подотчетный Общему собранию учредителей.

1.3.2. Перечень должностных лиц, ответственных за составление бухгалтерской отчетности:

- Директор – Ильиных Александр Петрович
- Главный бухгалтер – Истова Валентина Андреевна

1.3.3.1. Состав Правления учреждения:

Протоколом № 02 от 23.06.2023 г. очередного общего собрания учредителей некоммерческой организации ЛПУП «Пятигорская бальнеогрязелечебница» избрано Правление на период 2023-2024 года в следующем составе:

Федюшкина Ирина Викторовна - Заместитель Председателя ФНПР

Чечина Татьяна Ильинична - Председатель ФПСК

Зверева Светлана Николаевна - Секретарь- заведующая отделом профсоюзного имущества ФПСК

Мурашко Николай Анатольевич - Генеральный директор ООО «Курортное управление» (холдинг) г. Кисловодск

Розанова Марина Владимировна- коммерческий директор АО «СКО ФНПР
«Профкурорта»

1.3.3.2. Состав ревизионной комиссии учреждения:

Протоколом № 02 от 23.06.2023 г. очередного общего собрания учредителей некоммерческой организации ЛПУП «Пятигорская бальнеогрязелечебница» избрана ревизионная комиссия на период 2023-2024 года в следующем составе:

Князева Елена Павловна - главный бухгалтер ООО «Курортное
управление» (холдинг) г. Кисловодск

Лушпай Марина Михайловна - руководитель службы учета профсоюзного имущества,
финансового анализа и оценки Департамента профсоюзного имущества Аппарата ФНПР

Мартынова Наталья Александровна - руководитель отдела финансов и учета- главный бухгалтер
ФПСК

1.3.3.3. Аудиторская организация, осуществлявшая аудит:

-Индивидуальный предприниматель Кудрявцева Антонина Тихоновна;
являющийся членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»
Регистрационный номер записи в Реестре аудиторов и аудиторских организаций
саморегулируемой организации аудиторов, ОРНЗ -21706026682
Место нахождения, 357400, Ставропольский край, город Железноводск, улица Ленина, 69А

1.4. Основные направления деятельности

Основной целью деятельности учреждения является организация и оказание
многопрофильной медицинской помощи для оздоровления и отдыха граждан России, в том числе
из числа членов профсоюзов и членов их семей, а также иностранных граждан.

Учреждение осуществляет следующие виды деятельности:

- санаторно-курортное лечение по разным заболеваниям;
- организация отпуска лечебных процедур природными (минеральные воды, лечебная грязь) и
другими факторами;
- организация отпуска минеральных вод через питьевые галереи и бюветы
- сдача арендованного недвижимого имущества в субаренду;
- разведка и добыча лечебных минеральных вод для бальнеолечения на
участке Радоновых вод Бештаугорского месторождения.

1.5. Лицензии и допуски

ЛПУП «Пятигорская бальнеогрязелечебница» имеет:

- Лицензия № ЛО41-01197-26/00319480 от 06.03.2018 г.. на осуществление медицинской
деятельности , выдана Министерством здравоохранения Ставропольского края
(бессрочно).
- Лицензия СТВ № 01024 МЭ от 05.05.2008г. На право пользования недрами на
осуществления следующих видов работ: разведка и добыча лечебных минеральных вод для
бальнеолечения на участке Радоновых вод Бештаугорского месторождения. (срок окончания
лицензии 28.04.2033г.)

1.6. Численность персонала

Среднегодовая численность работников за отчетный период — 140 человека,
Численности работающих на отчетную дату-148 человек.

2. Учетная политика

2.1. Учетная политика утверждена приказом № 74 о/д от 29.12.2021 г., приказом № 98 о/д от 30.12.2022 г, продление действия учетной политики на 2023г.

Бухгалтерский учет в ЛПУП «Пятигорская бальнеогрязелечебница» ведется на основании действующих нормативных документов:

Основными нормативными документами, регулирующими вопросы учетной политики ЛПУП являются:

- ✓ Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- ✓ Гражданский кодекс Российской Федерации (части первая-четвертая);
- ✓ Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая.;
- ✓ Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина России от 29.07.1998 №34н);
- ✓ План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению (утверждены Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н);
- ✓ Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика предприятия» ПБУ 1/2008 (утверждено приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н);
- ✓ Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 (утверждено приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н);
- ✓ Положение по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов ФСБУ 5/2019 «Запасы» (утверждено приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н);
- ✓ Положение по бухгалтерскому учету «Основных средств» ФСБУ 6/2020 (утверждено приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н);
- ✓ Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98 (утверждено приказом Минфина России от 25/11/1998 №56н);
- ✓ Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010 (утверждено приказом Минфина России от 13.12.2010 №167н);
- ✓ Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 (утверждено приказом Минфина России от 06.05.1999 №32н);
- ✓ Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организаций» ПБУ 10/99 (утверждено приказом Минфина России от 06.05.1999 №33н);
- ✓ Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденное приказом Минфина России от 29.04.2008 №48н;
- ✓ Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010, утвержденное приказом Минфина России от 08.11.2010 №143н;
- ✓ Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008 (утверждено приказом Минфина России от 06.10.2008 №107н);
- ✓ Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02 (утверждено приказом Минфина России от 19.11.2002 №114н);
- ✓ Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденное приказом Минфина России от 10.12.2002 №126н;
- ✓ Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010 (утверждено приказом Минфина России от 28.06.2010 №63н);
- ✓ Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, утвержденное приказом Минфина России от 02.02.2011 №11н;
- ✓ Приказ Минфина России от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организации»;
- ✓ Письмо Минфина России от 29.09.2003 №16-0077/31 «О порядке представления бухгалтерской отчетности организации»
- ✓ Нормативные документы Правительства РФ, Минфина РФ, иных министерств и ведомств, определяющих отраслевые особенности по вопросам планирования, учета и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) с учетом характера и

- ✓ структуры производства.
 - ✓ В санаторно-курортной системе продолжает действовать отраслевая инструкция по вопросам планирования, учета и калькулирования себестоимости койко – дня (курсо-дня, рационо-дня) в санаторно-курортных учреждениях и учреждениях отдыха санаторно-курортной системы профсоюзов РФ (утв. Генеральным директором санаторно-курортного объединения ФНПР В.В. Нелюбиным от 06.09.93г. г. Москва)
 - ✓ планирования, учета и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) с учетом характера и структуры производства.
- В санаторно-курортной системе продолжает действовать отраслевая инструкция по вопросам планирования, учета и калькулирования себестоимости койко – дня (курсо-дня, рационо-дня) в санаторно-курортных учреждениях и учреждениях отдыха санаторно-курортной системы профсоюзов РФ (утв. Генеральным директором санаторно-курортного объединения ФНПР В.В. Нелюбиным от 06.09.93г. г. Москва)
- ✓ Унифицированные формы первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном строительстве (утвержден постановлением Госкомстата России от 21.12.1998 №64н);
 - ✓ другие нормативные документы.

-Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерской службой как структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером.

2.2 Для целей бухгалтерского учета

- Отнесения материальных ценностей к основным средствам или материально-производственным запасам является срок полезного использования и назначения активов. Имущество со сроком полезного использования, превышающим 12 месяцев и первоначальной стоимостью свыше 100000 руб., учитывается в составе основных средств. По основным средствам, находящимся в оперативном управлении, амортизация не начисляется. Начисляется износ объектов основных средств линейным методом в соответствии с утвержденными в установленном порядке нормами. Имущество стоимостью до 100000 руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов, списывается на затраты по мере отпуска в эксплуатацию и учитывается на забалансовом счете. Приобретенные материалы отражаются в учете по фактической стоимости приобретения.

Расчет средней оценки осуществляется исходя из среднемесячной средней себестоимости, определяется на последний день месяца (способ расчета взвешенной оценки на конец месяца).

При осуществлении расходов на ремонт объектов основных средств фактически произведенные затраты списываются на себестоимость текущего периода.

Расходы будущих периодов списываются на затраты равномерно в течение периода, к которому эти расходы относятся.

Метод определения выручки по отгрузке

- Срок полезного использования основных средств определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01 января 2002г. №1

-Предметы со стоимостью на дату принятия их к бухгалтерскому учету не более 100000 рублей принимаются к учету как средство в обороте и из прибыли расходы по мере отпуска в эксплуатацию.

-Ежегодная переоценка основных средств не производится.

-МПЗ отражаются в учете по фактической себестоимости.

-Отпущенные в производство МПЗ списываются по средней себестоимости.

2.3 Для целей налогового учета:

Амортизируемым имуществом в целях налогового учета признаются имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у налогоплательщика на праве собственности (если иное не предусмотрено настоящей главой), используются им для извлечения дохода и стоимость которых погашается путем начисления амортизации. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей.

-Налоговая база по НДС определяется по отгрузке.

-В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль используется метод начислений.

-Амортизация начисляется линейным способом

-В целях определения материальных расходов при списании МПЗ используется метод оценки по средней себестоимости.

-Резервы не создаются.

3. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БАЛАНСА И ОТЧЕТА

О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

3.1 Расшифровка статей бухгалтерского баланса

Наименование строк	Код	На начало отчетного года	На конец отчетного периода	тыс. руб.
				Изменение
АКТИВ БАЛАНСА				
Основные средства	1150	8774	17246	8472
Доходные вложения в материальные ценности	1160			
Финансовые вложения	1170			
Отложенные налоговые активы	1180	5189	3676	-1513
Запасы	1210	1218	1291	73
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220			
Дебиторская задолженность	1230	5920	6160	240
В том числе: дебиторская задолженность по платежам в течение 12 мес. после отчетной даты		5920	6160	240
Денежные средства	1250	6700	4516	-2184
Прочие оборотные активы	1260	0	0	
Баланс	1600	27801	32889	5088
ПАССИВ БАЛАНСА				
Добавочный капитал	1350	8774	9763	989
Нераспределенная прибыль	1370	-(250)	6898	7148
Заемные средства	1410	0	0	0

Кредиторская задолженность в том числе:	1520	15276	11581	-3695
поставщики и подрядчики		7619	4627	-2992
задолженность перед персоналом организации		2775	3153	378
задолженность перед государственными внебюджетными Фондами		3783	2820	-963
задолженность по налогам и сборам		898	814	-84
прочие кредиторы		201	167	-34
Оценочные обязательства	1540	4001	4647	646
Баланс	1700	27801	32889	5088

Активы организации за рассматриваемый период (2023-й год) увеличились на 5088тыс.руб. (18,3%).

По строке 1150 « Основные средства») бухгалтерского баланса отражены следующие виды основных средств:

(тыс. руб.)					
№ п/п	Группа основных средств	Остаток на 01.01.2023г	Поступило (введено)	Выбыло	Остаток на 31.12.2022г
1.	Здания				
2.	Сооружения	4765			4765
3.	Машины и оборудования	22144	856		22999
4.	Транспортные средства	2171	4819	1035	5957
5.	Производственный и хозяйственный инвентарь	399			399
		29479	5675	1035	34120
	Не законченные операции по приобретению основных средств		6340		6340

Из таблицы видно, что за 2023 год приняты к учету 5675тыс.руб в том числе; мед. оборудования 856 тыс. руб., транспортные средства 4819 тыс. руб. списано основных средств на 1035 тыс. руб. (транспортные средства) не установлено мед. Оборудования на 6340 тыс.руб.

3.2. Прибыль(убыток), получен организацией по данным бухгалтерского и налогового учета

Показатели отчетности	тыс. руб.	
	По данным бухучета	По данным налогового учета
Прибыль(убыток) от реализации (продукции, работ, услуг).	15664	17582
прибыль (убыток) от операционных операций		

прибыль (убыток) от внереализационных операций	(842)	(1281)
Налоги, сборы, платежи, производимые из прибыли	(1630)	(1630)
Изменение отложенных налоговых активов	(1512)	(1512)
Прибыль (убыток) организации за вычетом налогов, сборов, платежей, производимых из прибыли	11680	13159

3.3 Расхождение между бухгалтерским и налоговым учетом за 2023 г.

тыс. руб.

Расходы, не принимаемые в целях налогового учета		Сумма
1	Резерв отпусков	1917
2	Прочие расходы (выплаты к юбилеям, материальная помощь и т.д.)	889
	ИТОГО:	2806

4. ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ

4.1 Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности за 2023 года

№	Показатели	Ед. измерения	2023	2022	Прирост (+), Уменьшение (-)
1.	Количество отпущенных лечебных. процедур	тыс. штук	352	276	76
2.	Выручка от реализации всего. в том числе:	тыс. руб.	266245	202045	64200
	прочие медицинские виды деятельности (бальнеопроцедуры)	тыс. руб.	257110	193905	63205
	сдача в аренду/субаренду нежилых помещений	тыс. руб.	3477	2931	546
	прочие услуги	тыс. руб.	5658	5209	449
3.	Себестоимость всего, в том числе:	тыс. руб.	214493	168084	46409
	прочие медицинские виды деятельности (бальнеопроцедуры)	тыс. руб.	212687	166518	46169
	сдача в аренду нежилых помещений	тыс. руб.	532	644	-112
	прочие услуги	тыс. руб.	1274	922	352
4	Коммерческие расходы	тыс. руб.	6623	4285	2338
5	Управленческие расходы	тыс. руб.	29465	24465	5000
	Валовая прибыль (убыток)	тыс. руб.	51752	33961	17791
7.	Прибыль (убыток) от продаж	тыс. руб.	15664	5211	10453
8	Проценты к уплате		0	0	
9	Прочие доходы	тыс. руб.	1654	1157	497
10	Прочие расходы	тыс. руб.	2496	2333	163

11	Прибыль(убыток) до налогообложения.	тыс. руб.	14822	4035	10787
----	--------------------------------------	-----------	-------	------	-------

По сравнению с 2022 годом продажа лечебных процедур в 2023 году увеличилась на 76 тысяч единиц.

Выручка от продажи лечебных процедур за 2023 год по сравнению с 2022 годом увеличилась на 64200 тыс. руб.

За 2023 год по ЛПУП произошло увеличение доходов 31.8 % и расходов 27,6 % в результате прибыль от продажи составила 15664тыс. руб.

На формирования результата по учреждению оказали влияние прочие доходы и расходы.

За 2023год прибыль по учреждению составил 14822 тыс. руб.

5. РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ

5.1. Дебиторская и кредиторская задолженность (Строка 1230,1520)

Дебиторская задолженность	Остаток на начало года	Остаток на конец года	Отклонения (+;-)
ВСЕГО	5920	6160	240
Дебиторская задолженность краткосрочная	5920	6160	240
Расчеты с покупателями и заказчиками	2195	2576	381
Авансы выданные	228	773	545
прочая	3497	2811	-686
Займы выданные краткосрочные			
Дебиторская задолженность долгосрочная, в том числе:			
Заемные средства	0	0	
Кредиторская задолженность:			
краткосрочная – всего, в том числе			
ВСЕГО	15276	11581	-3695
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	7619	4627	-2992
Авансы полученные	18	58	40
Расчеты по налогам и сборам	4681	3634	-1047
Кредиты полученные(вексель)			
Прочие кредиторы	2958	3262	304

5.2. Налоги, сборы и внебюджетные фонды начисленные

тыс. руб.

наименование	2023	2022	Отклонения (+;-) к прошлому году
	Налоги и сборы в том числе:	16240	12210
НДФЛ	12646	9907	2739
НДС	1925	1630	295
Налог на прибыль	1630	622	1008
Земельный			
Транспортный	17	20	-3

Налог на имущество	2	4	-2
Единый налоговый счет	6		6
Прочие налоги, в том числе:	14	27	-13
налог на добычу полезных ископаемых	14	27	-13
Внебюджетные фонды в том числе:	29433,6	23106	6327,6
Страховые взносы по единому тарифу	29193	22750	6443
ПФР доп.тариф	21,6	179	-157,4
НС и ПЗ	219	177	42
ИТОГО	45673,6	35316	10357,6

Начисленные налоги на момент подготовки пояснительной записки перечислены в бюджеты и внебюджетные фонды полностью и своевременно.

6. Информация по непрерывности деятельности

Руководство ЛПУП «Пятигорская бальнеогрязелечебница» намерены продолжать свою деятельность непрерывно в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

7. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Связанными сторонами в 2023 г. для организации являлось:

Общее собрание учредителей.

Информация о связанных сторонах	
- применяется; по операциям со связанными сторонами: -аренда имущества и предоставление имущества в аренду; -финансовые операции, включая предоставление займов; - другие операции.	Пункт 3 ПБУ 11/2008
-перечень связанных сторон - контроль или значительное влияние осуществляется на организацию юридическим лицом непосредственно. (ФНПР,ФПСК,ООО «Курортное управление»(холдинг)) - возможность участвовать в принятии решений другой организации по отношению непосредственно (ЗАО)СКО ФНПР «Профкурорт» ООО»РСПКУ» ООО «Окна Курорта») - возможность участвовать в принятии решений другой организации - через третьи юридические лица; (Санаторно- курортные учреждения профсоюзов на КМВ)	Пункт 9 ПБУ 11/2008

8. ЗАДАЧИ НА 2023 г.

Основные задачи Учреждения:

- безубыточный финансовый результат от всех видов деятельности;
- формирование прибыли в размере, необходимом для осуществления капитальных вложений;
- не допускать кредиторскую задолженность свыше уровня текущей задолженности.

Директор учреждения

Ильиных Александр Петрович

Главный бухгалтер

Истова Валентина Андреевна

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
ЗА 2023 ГОД**

**Лечебно- профилактического учреждения профсоюзов
«ПЯТИГОРСКАЯ БАЛЬНЕОГРЯЗЕЛЕЧЕБНИЦА»**

1. Общие сведения

1.1. Наименование и адрес

Наименование: полное Лечебно-профилактическое учреждение профсоюзов «Пятигорская бальнеогрязелечебница», сокращенное наименование ЛПУП «Пятигорская бальнеогрязелечебница»

Государственный регистрационный номер: 1022601619567

Место нахождения: 357500 Ставропольский край, г. Пятигорск, ул. Красноармейская, № 16, т.(88793)39-15-43, (88793)40 48 74 д.35002

Государственная регистрация:

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица за № 26 № 001899985 от 14.11.2002г. Выдано Инспекцией МНС России по г. Пятигорску Ставропольского края

ОГРН 1022601619567 ИНН 2632054854 КПП 263201001

1.2. Сведения об учредителях учреждения

- Общероссийский союз «Федерация Независимых Профсоюзов России» (ФНПР) с размером доли 85%;

Находящаяся по адресу: 119119, г. Москва, Ленинский проспект ,42

-Территориальный союз «Федерация Профсоюзов Ставропольского Края» (ФПСК) с размером доли 15%

Находящаяся по адресу: 355000, г. Ставрополь ул. Дзержинского ,116 «Б»

1.3. Сведения о структуре управления:

Руководство текущей деятельностью учреждения осуществляет директор подотчетный Общему собранию учредителей.

1.3.1. Единоличный исполнительный орган:

Руководство текущей деятельностью учреждения осуществляет директор подотчетный Общему собранию учредителей.

1.3.2. Перечень должностных лиц, ответственных за составление бухгалтерской отчетности:

- Директор – Ильиных Александр Петрович
- Главный бухгалтер – Истова Валентина Андреевна

1.3.3.1. Состав Правления учреждения:

Протоколом № 02 от 23.06.2023 г. очередного общего собрания учредителей некоммерческой организации ЛПУП «Пятигорская бальнеогрязелечебница» избрано Правление на период 2023-2024 года в следующем составе:

Федюшкина Ирина Викторовна - Заместитель Председателя ФНПР

Чечина Татьяна Ильинична - Председатель ФПСК

Зверева Светлана Николаевна - Секретарь- заведующая отделом профсоюзного имущества ФПСК

Мурашко Николай Анатольевич - Генеральный директор ООО «Курортное управление» (холдинг) г. Кисловодск

Розанова Марина Владимировна- коммерческий директор АО «СКО ФНПР
«Профкурорта»

1.3.3.2. Состав ревизионной комиссии учреждения:

Протоколом № 02 от 23.06.2023 г. очередного общего собрания учредителей некоммерческой организации ЛПУП «Пятигорская бальнеогрязелечебница» избрана ревизионная комиссия на период 2023-2024 года в следующем составе:

Князева Елена Павловна - главный бухгалтер ООО «Курортное
управление» (холдинг) г. Кисловодск

Лушпай Марина Михайловна - руководитель службы учета профсоюзного имущества,
финансового анализа и оценки Департамента профсоюзного имущества Аппарата ФНПР

Мартынова Наталья Александровна - руководитель отдела финансов и учета- главный бухгалтер
ФПСК

1.3.3.3. Аудиторская организация, осуществлявшая аудит:

-Индивидуальный предприниматель Кудрявцева Антонина Тихоновна;
являющийся членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»
Регистрационный номер записи в Реестре аудиторов и аудиторских организаций
саморегулируемой организации аудиторов, ОРНЗ -21706026682
Место нахождения, 357400, Ставропольский край, город Железноводск, улица Ленина, 69А

1.4. Основные направления деятельности

Основной целью деятельности учреждения является организация и оказание
многопрофильной медицинской помощи для оздоровления и отдыха граждан России, в том числе
из числа членов профсоюзов и членов их семей, а также иностранных граждан.

Учреждение осуществляет следующие виды деятельности:

- санаторно-курортное лечение по разным заболеваниям;
- организация отпуска лечебных процедур природными (минеральные воды, лечебная грязь) и
другими факторами;
- организация отпуска минеральных вод через питьевые галереи и бюветы
- сдача арендованного недвижимого имущества в субаренду;
- разведка и добыча лечебных минеральных вод для бальнеолечения на
участке Радоновых вод Бештаугорского месторождения.

1.5. Лицензии и допуски

ЛПУП «Пятигорская бальнеогрязелечебница» имеет:

- Лицензия № ЛО41-01197-26/00319480 от 06.03.2018 г.. на осуществление медицинской
деятельности , выдана Министерством здравоохранения Ставропольского края
(бессрочно).
- Лицензия СТВ № 01024 МЭ от 05.05.2008г. На право пользования недрами на
осуществления следующих видов работ: разведка и добыча лечебных минеральных вод для
бальнеолечения на участке Радоновых вод Бештаугорского месторождения. (срок окончания
лицензии 28.04.2033г.)

1.6. Численность персонала

Среднегодовая численность работников за отчетный период — 140 человека,
Численности работающих на отчетную дату-148 человек.

2. Учетная политика

2.1. Учетная политика утверждена приказом № 74 о/д от 29.12.2021 г., приказом № 98 о/д от 30.12.2022 г, продление действия учетной политики на 2023г.

Бухгалтерский учет в ЛПУП «Пятигорская бальнеогрязелечебница» ведется на основании действующих нормативных документов:

Основными нормативными документами, регулирующими вопросы учетной политики ЛПУП являются:

- ✓ Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- ✓ Гражданский кодекс Российской Федерации (части первая-четвертая);
- ✓ Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая.;
- ✓ Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина России от 29.07.1998 №34н);
- ✓ План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению (утверждены Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н);
- ✓ Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика предприятия» ПБУ 1/2008 (утверждено приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н);
- ✓ Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 (утверждено приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н);
- ✓ Положение по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов ФСБУ 5/2019 «Запасы» (утверждено приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н);
- ✓ Положение по бухгалтерскому учету «Основных средств» ФСБУ 6/2020 (утверждено приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н);
- ✓ Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98 (утверждено приказом Минфина России от 25/11/1998 №56н);
- ✓ Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010 (утверждено приказом Минфина России от 13.12.2010 №167н);
- ✓ Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 (утверждено приказом Минфина России от 06.05.1999 №32н);
- ✓ Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организаций» ПБУ 10/99 (утверждено приказом Минфина России от 06.05.1999 №33н);
- ✓ Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденное приказом Минфина России от 29.04.2008 №48н;
- ✓ Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010, утвержденное приказом Минфина России от 08.11.2010 №143н;
- ✓ Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008 (утверждено приказом Минфина России от 06.10.2008 №107н);
- ✓ Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02 (утверждено приказом Минфина России от 19.11.2002 №114н);
- ✓ Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденное приказом Минфина России от 10.12.2002 №126н;
- ✓ Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010 (утверждено приказом Минфина России от 28.06.2010 №63н);
- ✓ Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, утвержденное приказом Минфина России от 02.02.2011 №11н;
- ✓ Приказ Минфина России от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организации»;
- ✓ Письмо Минфина России от 29.09.2003 №16-0077/31 «О порядке представления бухгалтерской отчетности организации»
- ✓ Нормативные документы Правительства РФ, Минфина РФ, иных министерств и ведомств, определяющих отраслевые особенности по вопросам планирования, учета и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) с учетом характера и

- ✓ структуры производства.
- ✓ В санаторно-курортной системе продолжает действовать отраслевая инструкция по вопросам планирования, учета и калькулирования себестоимости койко – дня (курсо-дня, рационо-дня) в санаторно-курортных учреждениях и учреждениях отдыха санаторно-курортной системы профсоюзов РФ (утв. Генеральным директором санаторно-курортного объединения ФНПР В.В. Нелюбиным от 06.09.93г. г. Москва)
- ✓ планирования, учета и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) с учетом характера и структуры производства.
- В санаторно-курортной системе продолжает действовать отраслевая инструкция по вопросам планирования, учета и калькулирования себестоимости койко – дня (курсо-дня, рационо-дня) в санаторно-курортных учреждениях и учреждениях отдыха санаторно-курортной системы профсоюзов РФ (утв. Генеральным директором санаторно-курортного объединения ФНПР В.В. Нелюбиным от 06.09.93г. г. Москва)
- ✓ Унифицированные формы первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном строительстве (утвержден постановлением Госкомстата России от 21.12.1998 №64н);
- ✓ другие нормативные документы.

-Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерской службой как структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером.

2.2 Для целей бухгалтерского учета

- Отнесения материальных ценностей к основным средствам или материально-производственным запасам является срок полезного использования и назначения активов. Имущество со сроком полезного использования, превышающим 12 месяцев и первоначальной стоимостью свыше 100000 руб., учитывается в составе основных средств. По основным средствам, находящемуся в оперативном управлении, амортизация не начисляется. Начисляется износ объектов основных средств линейным методом в соответствии с утвержденными в установленном порядке нормами. Имущество стоимостью до 100000 руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов, списывается на затраты по мере отпуска в эксплуатацию и учитывается на забалансовом счете. Приобретенные материалы отражаются в учете по фактической стоимости приобретения.

Расчет средней оценки осуществляется исходя из среднемесячной средней себестоимости, определяется на последний день месяца (способ расчета взвешенной оценки на конец месяца).

При осуществлении расходов на ремонт объектов основных средств фактически произведенные затраты списываются на себестоимость текущего периода.

Расходы будущих периодов списываются на затраты равномерно в течение периода, к которому эти расходы относятся.

Метод определения выручки по отгрузке

- Срок полезного использования основных средств определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01 января 2002г. №1

-Предметы со стоимостью на дату принятия их к бухгалтерскому учету не более 100000 рублей принимаются к учету как средство в обороте и из прибыли расходы по мере отпуска в эксплуатацию.

-Ежегодная переоценка основных средств не производится.

-МПЗ отражаются в учете по фактической себестоимости.

-Отпущенные в производство МПЗ списываются по средней себестоимости.

2.3 Для целей налогового учета:

Амортизируемым имуществом в целях налогового учета признаются имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у налогоплательщика на праве собственности (если иное не предусмотрено настоящей главой), используются им для извлечения дохода и стоимость которых погашается путем начисления амортизации. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей.

-Налоговая база по НДС определяется по отгрузке.

-В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль используется метод начислений.

-Амортизация начисляется линейным способом

-В целях определения материальных расходов при списании МПЗ используется метод оценки по средней себестоимости.

-Резервы не создаются.

3. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БАЛАНСА И ОТЧЕТА

О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

3.1 Расшифровка статей бухгалтерского баланса

Наименование строк	Код	На начало отчетного года	На конец отчетного периода	тыс. руб.
				Изменение
АКТИВ БАЛАНСА				
Основные средства	1150	8774	17246	8472
Доходные вложения в материальные ценности	1160			
Финансовые вложения	1170			
Отложенные налоговые активы	1180	5189	3676	-1513
Запасы	1210	1218	1291	73
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220			
Дебиторская задолженность	1230	5920	6160	240
В том числе: дебиторская задолженность по платежам в течение 12 мес. после отчетной даты		5920	6160	240
Денежные средства	1250	6700	4516	-2184
Прочие оборотные активы	1260	0	0	
Баланс	1600	27801	32889	5088
ПАССИВ БАЛАНСА				
Добавочный капитал	1350	8774	9763	989
Нераспределенная прибыль	1370	-(250)	6898	7148
Заемные средства	1410	0	0	0

Кредиторская задолженность в том числе:	1520	15276	11581	-3695
поставщики и подрядчики		7619	4627	-2992
задолженность перед персоналом организации		2775	3153	378
задолженность перед государственными внебюджетными Фондами		3783	2820	-963
задолженность по налогам и сборам		898	814	-84
прочие кредиторы		201	167	-34
Оценочные обязательства	1540	4001	4647	646
Баланс	1700	27801	32889	5088

Активы организации за рассматриваемый период (2023-й год) увеличились на 5088тыс.руб. (18,3%).

По строке 1150 « Основные средства») бухгалтерского баланса отражены следующие виды основных средств:

№ п/п	Группа основных средств	(тыс. руб.)			
		Остаток на 01.01.2023г	Поступило (введено)	Выбыло	Остаток на 31.12.2022г
1.	Здания				
2.	Сооружения	4765			4765
3.	Машины и оборудования	22144	856		22999
4.	Транспортные средства	2171	4819	1035	5957
5.	Производственный и хозяйственный инвентарь	399			399
		29479	5675	1035	34120
	Не законченные операции по приобретению основных средств		6340		6340

Из таблицы видно, что за 2023 год приняты к учету 5675тыс.руб в том числе; мед. оборудования 856 тыс. руб., транспортные средства 4819 тыс. руб.

списано основных средств на 1035 тыс. руб. (транспортные средства) не установлено мед. Оборудования на 6340 тыс.руб.

3.2. Прибыль(убыток), получен организацией по данным бухгалтерского и налогового учета

Показатели отчетности	тыс. руб.	
	По данным бухучета	По данным налогового учета
Прибыль(убыток) от реализации (продукции, работ, услуг).	15664	17582
прибыль (убыток) от операционных операций		

прибыль (убыток) от внереализационных операций	(842)	(1281)
Налоги, сборы, платежи, производимые из прибыли	(1630)	(1630)
Изменение отложенных налоговых активов	(1512)	(1512)
Прибыль (убыток) организации за вычетом налогов, сборов, платежей, производимых из прибыли	11680	13159

3.3 Расхождение между бухгалтерским и налоговым учетом за 2023 г.

тыс. руб.

Расходы, не принимаемые в целях налогового учета		Сумма
1	Резерв отпусков	1917
2	Прочие расходы (выплаты к юбилеям, материальная помощь и т.д.)	889
	ИТОГО:	2806

4. ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ

4.1 Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности за 2023 года

№	Показатели	Ед. измерения	2023	2022	Прирост (+), Уменьшение (-)
1.	Количество отпущенных лечебных. процедур	тыс. штук	352	276	76
2.	Выручка от реализации всего, в том числе:	тыс. руб.	266245	202045	64200
	прочие медицинские виды деятельности (бальнеопроцедуры)	тыс. руб.	257110	193905	63205
	сдача в аренду/субаренду нежилых помещений	тыс. руб.	3477	2931	546
	прочие услуги	тыс. руб.	5658	5209	449
3.	Себестоимость всего, в том числе:	тыс. руб.	214493	168084	46409
	прочие медицинские виды деятельности (бальнеопроцедуры)	тыс. руб.	212687	166518	46169
	сдача в аренду нежилых помещений	тыс. руб.	532	644	-112
	прочие услуги	тыс. руб.	1274	922	352
4	Коммерческие расходы	тыс. руб.	6623	4285	2338
5	Управленческие расходы	тыс. руб.	29465	24465	5000
	Валовая прибыль (убыток)	тыс. руб.	51752	33961	17791
7.	Прибыль (убыток) от продаж	тыс. руб.	15664	5211	10453
8	Проценты к уплате		0	0	
9	Прочие доходы	тыс. руб.	1654	1157	497
10	Прочие расходы	тыс. руб.	2496	2333	163

11	Прибыль(убыток) до налогообложения.	тыс. руб.	14822	4035	10787
----	--------------------------------------	-----------	-------	------	-------

По сравнению с 2022 годом продажа лечебных процедур в 2023 году увеличилась на 76 тысяч единиц.

Выручка от продажи лечебных процедур за 2023 год по сравнению с 2022 годом увеличилась на 64200 тыс. руб.

За 2023 год по ЛПУП произошло увеличение доходов 31,8 % и расходов 27,6 % в результате прибыль от продажи составила 15664тыс. руб.

На формирования результата по учреждению оказали влияние прочие доходы и расходы.

За 2023год прибыль по учреждению составил 14822 тыс. руб.

5. РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ

5.1. Дебиторская и кредиторская задолженность (Строка 1230,1520)

Дебиторская задолженность	Остаток на начало года	Остаток на конец года	Отклонения (+;-)
ВСЕГО	5920	6160	240
Дебиторская задолженность краткосрочная	5920	6160	240
Расчеты с покупателями и заказчиками	2195	2576	381
Авансы выданные	228	773	545
прочая	3497	2811	-686
Займы выданные краткосрочные			
Дебиторская задолженность долгосрочная, в том числе:			
Заемные средства	0	0	
Кредиторская задолженность:			
краткосрочная – всего, в том числе			
ВСЕГО	15276	11581	-3695
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	7619	4627	-2992
Авансы полученные	18	58	40
Расчеты по налогам и сборам	4681	3634	-1047
Кредиты полученные(вексель)			
Прочие кредиторы	2958	3262	304

5.2. Налоги, сборы и внебюджетные фонды начисленные

тыс. руб.

наименование	2023	2022	Отклонения (+;-) к прошлому году
	Налоги и сборы в том числе:	16240	
НДФЛ	12646	9907	2739
НДС	1925	1630	295
Налог на прибыль	1630	622	1008
Земельный			
Транспортный	17	20	-3

Налог на имущество	2	4	-2
Единый налоговый счет	6		6
Прочие налоги, в том числе:	14	27	-13
налог на добычу полезных ископаемых	14	27	-13
Внебюджетные фонды в том числе:	29433,6	23106	6327,6
Страховые взносы по единому тарифу	29193	22750	6443
ПФР доп.тариф	21,6	179	-157,4
НС и ПЗ	219	177	42
ИТОГО	45673,6	35316	10357,6

Начисленные налоги на момент подготовки пояснительной записки перечислены в бюджеты и внебюджетные фонды полностью и своевременно.

6. Информация по непрерывности деятельности

Руководство ЛПУП «Пятигорская бальнеогрязелечебница» намерены продолжать свою деятельность непрерывно в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

7. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Связанными сторонами в 2023 г. для организации являлось:

Общее собрание учредителей.

Информация о связанных сторонах	
- применяется; по операциям со связанными сторонами: -аренда имущества и предоставление имущества в аренду; -финансовые операции, включая предоставление займов; - другие операции.	Пункт 3 ПБУ 11/2008
-перечень связанных сторон - контроль или значительное влияние осуществляется на организацию юридическим лицом непосредственно. (ФНПР,ФПСК,ООО «Курортное управление»(холдинг)) - возможность участвовать в принятии решений другой организации по отношению непосредственно (ЗАО)СКО ФНПР «Профкурорт» ООО»РСПКУ» ООО «Окна Курорта») - возможность участвовать в принятии решений другой организации - через третьи юридические лица; (Санаторно- курортные учреждения профсоюзов на КМВ)	Пункт 9 ПБУ 11/2008

8. ЗАДАЧИ НА 2023 г.

Основные задачи Учреждения:

- безубыточный финансовый результат от всех видов деятельности;
- формирование прибыли в размере, необходимом для осуществления капитальных вложений;
- не допускать кредиторскую задолженность свыше уровня текущей задолженности.

Директор учреждения

Главный бухгалтер



Ильиных Александр Петрович

Истова Валентина Андреевна