

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ЛебГОК-Здоровье»
(наименование Общества)
ЗА 2023 ГОД**

Оглавление

Раздел 1. Общая информация об Обществе	3
Раздел 2. Основа представления информации в отчетности и основные положения учетной политики	4
2.1 Основа представления информации в отчетности	4
2.2 Основные положения учетной политики.....	4
2.2.1 Капитальные вложения и Основные средства	4
2.2.2 Аренда.....	5
Права пользования активами.....	5
2.2.3 Запасы.....	6
2.2.4 Прочие активы.....	7
2.2.5 Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств.....	7
2.2.6 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.....	8
2.2.7 Выручка	8
2.2.8 Признание расходов.....	8
2.2.9 Дебиторская задолженность.....	8
2.2.10 Кредиторская задолженность	9
Раздел 3. Пояснения к показателям бухгалтерского баланса.....	9
3.1 Основные средства и капитальные вложения.....	9
3.2 Прочие внеоборотные активы	12
3.3. Запасы	13
3.4 Дебиторская задолженность.....	14
3.5 Денежные средства и денежные эквиваленты	14
3.6 Прочие оборотные активы.....	15
3.7 Капитал и резервы.....	15
3.8 Кредиторская задолженность.....	15
3.9 Оценочные обязательства	16
3.10 Прочие обязательства.....	16
Раздел 4. Пояснения к показателям отчета о финансовых результатах.....	16
4.1 Выручка от продажи продукции, товаров, работ, услуг	16
4.2 Себестоимость продаж продукции, товаров, работ, услуг	16
4.3 Проценты по арендным платежам.....	17
4.4 Прочие доходы и расходы.....	18
4.5 Налог на прибыль	18
Раздел 5. Пояснения к показателям отчета о движении денежных средств.....	18
Раздел 6. Прочие пояснения	19
6.1 Информация о связанных сторонах.....	19
6.2 Условные активы и обязательства	20
6.3 Информация о рисках	21
6.4 События после отчетной даты.....	21
6.5 Непрерывность деятельности.....	21

Раздел 1. Общая информация об Обществе

Полное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «ЛебГОК-Здоровье» (далее Общество)

Сокращенное наименование Общества: ООО «ЛебГОК-Здоровье»

Юридический адрес Общества: 309513, Российская Федерация, Белгородская область, г. Старый Оскол, м-н Парковый, д.30.

Почтовый адрес Общества: 309513, Российская Федерация, Белгородская область, г. Старый Оскол, м-н Парковый, д.30.

ИНН: 3128037264 **КПП:** 312801001

ОГРН: 1023102363460

Дата государственной регистрации Общества: 3 октября 2001 года

Обособленные подразделения Общества

– по состоянию на 31.12.2023 г.

Наименование обособленного подразделения (представительства)	КПП	Дата постановки на учет
Поликлиника	312745001	11.07.2002 г.

Основные виды деятельности Общества:

- медицинская деятельность

Коды по ОКВЭД:

86.21-общая врачебная практика

86.23-стоматологическая практика

Общество имеет все необходимые лицензии на осуществление видов деятельности, определенных Уставом Общества.

Среднесписочная численность работающих в Обществе составила:

в 2023 году – 308 чел.;

в 2022 году – 311 чел.;

в 2021 году – 305 чел.

Аудитор Общества:

Общество не подлежит обязательному аудиту в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008 N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности"

Органы управления Общества:

Общее собрание участников Общества

Единоличный исполнительный орган:

Директор Общества:

Мишустина Элина Минихазиевна – избран решением участников Общества от 26.04.2022 г.

Главный бухгалтер Общества:

С 01.07.2021 года ведение бухгалтерского учета Учреждения осуществляется обществом с ограниченной ответственностью «Металлоинвест корпоративный сервис» (далее – ООО «МКС») на основании договора оказания услуг от 03.06.2021 № 0082.

Раздел 2. Основа представления информации в отчетности и основные положения учетной политики

2.1 Основа представления информации в отчетности

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее – бухгалтерская отчетность) сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации, а также на основании положений Учетной политики Общества на 2023 год, утвержденной приказом от 30.12.2022 № 337.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

Бухгалтерская отчетность Общества включает показатели деятельности структурных подразделений Общества.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

2.2 Основные положения учетной политики

2.2.1 Основные средства

В составе основных средств учитываются земельные участки, здания, сооружения, машины, оборудование и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью выше 100 000 руб.

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью менее установленного лимита:

- списываются в момент приобретения,

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Переоценка объектов основных средств не осуществляется.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Амортизация основных средств производится в течение сроков полезного использования, установленных Обществом, исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта; ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации, системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов; ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств; планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Не подлежат амортизации объекты ОС:

– земельные участки;

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если

впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Основные средства и капитальные вложения проверяются на предмет наличия признаков обесценения в порядке, установленном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

2.2.2 Аренда

Права пользования активами

Общество получило в аренду объекты, предназначенные для оказания услуг и для общехозяйственных нужд.

Договоры аренды, заключенные Обществом, не предусматривают ограничений использования предметов аренды.

Срок аренды определяется исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

Право пользование активом, полученным в аренду, отражается по первоначальной стоимости с учетом последующих корректировок, связанных с изменением условий аренды (изменение срока аренды, величины арендных платежей, объема (количества) арендуемых объектов), за вычетом сумм начисленной амортизации и убытка от обесценения. Право пользования активом включается в состав строки 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Первоначальная стоимость права пользования активом на дату получения предмета аренды включает:

- приведенную величину будущих арендных платежей;
- величину арендных платежей, оплаченных по состоянию на дату получения предмета аренды;
- дополнительные затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Права пользования активами после принятия к учету оцениваются в соответствии с требованиями к учету схожих по характеру использования объектов основных средств.

Общество амортизирует право пользования земельным участком, полученным в аренду.

В случае, когда предполагается переход права собственности на предмет аренды от арендодателя к арендатору, срок полезного использования предмета аренды устанавливается по правилам, применимым к схожим по характеру использования объектам.

Обязательства по аренде

Обязательства по аренде включаются в прочие обязательства Общества.

Обязательство по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом, если оно произошло в связи с изменениями:

- условий договора аренды;
- намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

Обязательство по аренде включается в состав долгосрочных и краткосрочных прочих обязательств в бухгалтерском балансе, в зависимости от срока погашения. Начисляемые проценты на обязательство по аренде определяются как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и соответствующей процентной ставки, и отражаются в составе расходов Общества, за исключением суммы процентов, включенных в стоимость активов.

Процентная ставка определяется таким образом, чтобы приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды стала равна справедливой стоимости предмета аренды.

В случае если процентная ставка не может быть определена вышеуказанным способом, то Общество (применяет процентную ставку, по которой привлекает или могло бы привлечь заемные средства на условиях, сопоставимых с условиями аренды (срок аренды, валюта обязательства по договору аренды).

Некоторые договоры аренды содержат условия переменных платежей, которые зависят от:

- кадастровой стоимости арендуемого земельного участка или коэффициента, не имеющего отношения к рыночным индексам или ставкам;
- стоимости аренды, основанной на выработке объемов с использованием предмета аренды, количества времени работы/часов использования предмета аренды.

Такие переменные арендные платежи не включаются в обязательства по аренде и признаются в составе расходов в том периоде, к которому они относятся, либо формируют стоимость других активов.

Компоненты договора аренды, не являющиеся арендой, не формируют обязательство по аренде и учитываются в соответствии с другими применимыми нормативными актами по бухгалтерскому учету.

Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в случае, если срок аренды, с учетом возможного периода пролонгации, не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. При этом договором аренды не предусмотрены:

- переход права собственности на предмет аренды к Обществу и отсутствует возможность выкупа Обществом предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предоставление предмета аренды в субаренду.

2.2.3 Запасы

Единицей бухгалтерского учета запасов является:

- номенклатурный номер;

Оценка запасов на конец отчетного периода производится по фактической себестоимости, за исключением следующих случаев:

- при отсрочке (рассрочке) платежа на период, превышающий 12 месяцев – оценка в сумме, которая была бы уплачена при отсутствии отсрочки (рассрочки) платежа;
- получения запасов безвозмездно или по договору дарения – оценка по справедливой стоимости;
- при выбытии (в том числе частичном) внеоборотных активов или извлечения в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов остаются материальные ценности, классифицируемые в качестве запасов оценка производится по наименьшей из стоимости аналогичных запасов либо суммы балансовой стоимости списываемых активов.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период).

По запасам в случае снижения их стоимости формируется резерв под обесценение запасов.

Если фактическая себестоимость запасов выше их чистой стоимости продажи более чем на 5%, то на величину превышения фактической себестоимости над чистой стоимостью продажи создается резерв под обесценение запасов. Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан резерв под их обесценение.

2.2.4 Прочие активы

В составе прочих активов Общество учитывает неисключительные права пользования на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, другие неисключительные права, результаты отдельных видов работ, используемые в деятельности Общества и способные приносить экономическую выгоду (доход) в будущем:

- права пользования программными продуктами, товарными знаками, секретами производства,

Списание стоимости объектов производится равномерно в течение срока пользования объектами.

Общество регулярно в ходе ежегодной инвентаризации проверяет объекты на наличие связи с будущей экономической выгодой. По результатам проверки может быть принято решение о списании объектов с учета.

Информация о полученных (созданных) объектах в бухгалтерском балансе отражается:

- в составе внеоборотных активов по строке «Прочие внеоборотные активы», если предполагаемый период использования объектов – более 12 месяцев с момента приобретения,
- в составе оборотных активов по строке «Прочие оборотные активы», если предполагаемый период использования объектов - 12 месяцев и менее с даты приобретения.

2.2.5 Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

Денежные эквиваленты – краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (деPOSITные вклады до востребования, депозитные вклады, размещенные на срок не более 3-х месяцев).

В отчете о движении денежных средств (ОДДС) денежные потоки отражаются за вычетом сумм НДС, подлежащих к уплате в бюджет и вычету (возмещению) из бюджета. При осуществлении Обществом деятельности, не облагаемой НДС, денежные потоки отражаются в ОДДС с учетом сумм НДС, подлежащих отнесению на затраты по производству и реализации товаров, работ, услуг.

В ОДДС не отражается:

- движение денежных средств между кассой и расчетными счетами;
- платежи денежных средств, связанные с инвестированием их в денежные эквиваленты;
- поступления денежных средств от погашения денежных эквивалентов (за исключением начисленных процентов);
- обмен одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты (за исключением потерь или выгод от операции);
- валютно-обменные операции (за исключением потерь или выгод от таких операций).

Информация о денежных средствах отражается без учета внутреннего оборота по счетам учета денежных средств.

Сведения о движении денежных средств Общества представляются в валюте РФ.

Отражение денежных потоков по аренде у арендатора

Платежи в отношении основной суммы обязательства по аренде отражаются в составе денежных потоков от финансовых операций по строке 4329 «Прочие платежи».

Оплата процентов, начисленных на обязательство по аренде, отражена в составе денежных потоков:

- от текущих операций по строке 4123 «Платежи процентов по долговым обязательствам»,

Платежи по краткосрочной аренде, переменным арендным платежам, в части неарендного компонента, не включенные в оценку обязательства по аренде, отражаются по строке 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги».

2.2.6 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности оценочные обязательства:

- по неиспользованным отпускам,
- вознаграждению работников по итогам года,

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам определяется на отчетные даты исходя из числа дней неиспользованного отпуска и среднедневного заработка каждого работника с учетом суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.

Величина оценочного обязательства по вознаграждению работников по итогам года определяется на отчетные даты исходя из планируемой суммы премии с учетом страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

2.2.7 Выручка

Общество признает выручку по начислению при соблюдении условий, предусмотренных ПБУ 9/99 «Доходы организации».

2.2.8 Признание расходов

Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.2.9 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность в бухгалтерской отчетности отражена за минусом резерва сомнительных долгов.

Резерв сомнительных долгов создается:

- в размере суммы сомнительной дебиторской задолженности со сроком возникновения свыше 365 календарных дней, и (или)
- в размере суммы дебиторской задолженности, по которой отсутствует уверенность в ее погашении.

При определении размера резерва учитываются суммы встречных требований.

Общество пересматривает величину резерва сомнительных долгов ежеквартально по состоянию на отчетную дату, увеличение или уменьшение величины резерва признается изменением оценочного значения и подлежит признанию в бухгалтерском учете путем включения в прочие доходы или расходы Общества (перспективно).

Авансы, выданные в связи с осуществлением капитальных вложений и на приобретение долгосрочных финансовых вложений, отражаются в бухгалтерском балансе в разделе «Внеоборотные активы» в составе группы статей «Прочие внеоборотные активы».

Дебиторская задолженность по выданным авансам отражается в бухгалтерской отчетности с учетом сумм НДС, входящего в сумму аванса.

2.2.10 Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность по полученным авансам отражается в бухгалтерской отчетности с учетом сумм НДС, входящего в сумму аванса.

Раздел 3. Пояснения к показателям бухгалтерского баланса

3.1 Основные средства

Сроки полезного использования основных средств:

Наименование группы прав пользования активами	Установленный срок полезного использования (в годах)
Здания	10
Помещения	10
Машины и оборудование	5
Прочее имущество	5

Наличие и движение основных средств, прав пользования активами

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года			Поступило	Изменения за период				На конец периода		
		Перво-начальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Балансовая стоимость		Выбыло объектов		Начисленная амортизация и обесценение	Прочее, в т.ч. реклассификация между группами	Перво-начальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Балансовая стоимость
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения					
Основные средства (без учета инвестиционной недвижимости, завершённых капитализируемых ремонтов, прав пользования активами) - всего	за 2023 г. за 2022 г.	179 561 172 604	(118 834) (112 554)	60 727 60 051	4 671 16 292	(3 315) (9 335)	3 206 9 256	(11 904) (15 536)	- -	180 917 179 561	(127 532) (118 834)	53 385 60 727
в том числе:												
Амортизируемые основные средства - всего	за 2023 г. за 2022 г.	179 561 172 604	(118 834) (112 554)	60 727 60 051	4 671 16 292	(3 315) (9 335)	3 206 9 256	(11 904) (15 536)	- -	180 917 179 561	(127 532) (118 834)	53 385 60 727
в том числе:												
Здания	за 2023 г. за 2022 г.	23 426 23 426	(3 812) (2 998)	19 614 20 428	- -	- -	- -	(814) (814)	- -	23 426 23 426	(4 626) (3 812)	18 800 19 614
Машины и оборудование	за 2023 г. за 2022 г.	150 943 143 986	(110 463) (105 457)	40 480 38 529	4 671 16 292	(3 315) (9 335)	3 206 9 256	(10 905) (14 262)	- -	152 299 150 943	(118 163) (110 463)	34 136 40 480
Транспортные средства	за 2023 г. за 2022 г.	2 271 2 271	(1 817) (1 386)	454 885	- -	- -	- -	(155) (431)	- -	2 271 2 271	(1 972) (1 817)	299 454
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2023 г. за 2022 г.	2 756 2 756	(2 671) (2 656)	85 101	- -	- -	- -	(15) (15)	- -	2 756 2 756	(2 686) (2 671)	70 85
Прочие	за 2023 г. за 2022 г.	165 165	(71) (57)	94 108	- -	- -	- -	(14) (14)	- -	165 165	(85) (71)	80 94

Права пользования активами - за 2023 г.	61 748	(8 627)	53 121	640	(1 072)	-	(8 852)	61 316	(17 479)	43 837
всего за 2022 г.	58 824	-	58 824	2 924	-	-	(8 627)	61 748	(8 627)	53 121
В том числе:										
Здания за 2023 г.	60 963	(8 512)	52 451	640	(1 072)		(8 725)	60 531	(17 237)	43 294
за 2022 г.	58 335		58 335	2 628			(8 512)	60 963	(8 512)	52 451
Офисное оборудование за 2023 г.	296	(17)	279	-			(30)	296	(47)	249
за 2022 г.				296			(17)	296	(17)	279
Прочее имущество за 2023 г.	489	(98)	391	-			(98)	489	(196)	293
за 2022 г.	489		489				(98)	489	(98)	391
Итого основные средства за 2023 г.	241 309	(127 461)	113 848	5 311	(4 387)	3 206	(20 756)	242 233	(145 012)	97 221
за 2022 г.	231 428	(112 554)	118 875	19 216	(9 335)	9 256	(24 163)	241 309	(127 461)	113 848

Дополнительная информация об использовании объектов основных средств

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Основные средства, полученные по договорам аренды, числящиеся за балансом	170 074	170 122	169 867

3.2 Прочие внеоборотные активы

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Лицензии на программное обеспечение	381	95	187
Итого прочие оборотные активы	381	95	189

*авансы, связанные с приобретением внеоборотных активов, представлены с учетом сумм НДС

3.3 Запасы

Тыс.руб

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период				На конец периода		
		себестоимость	величина резерва под обесценение запасов	поступления и затраты	Выбыло		резерв под обесценение запасов	оборот запасов между их группами	себестоимость	Величина резерва под обесценение
					себестоимость	резерв под обесценение запасов				
Запасы - всего	за 2023 г. за 2022 г.	8 762 7 621	- -	45 739 57 764	(42 894) (55 863)	- -	- -	(336) (760)	11 271 8 762	- -
в том числе:										
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2023 г. за 2022 г.	8 762 7 621	- -	45 739 57 764	(42 894) (55 863)	- -	- -	(336) (760)	11 271 8 762	- -
Итого запасы										

3.4 Дебиторская задолженность

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31.12.2023		На 31.12.2022		На 31.12.2021	
	Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	47 272	(1)	21 041	-	30 220	-
в том числе:						
Расчеты с покупателями и заказчиками	42 303	(1)	20 168	-	29 029	-
Авансы выданные*	4 889	-	874	-	1 183	-
Прочая дебиторская задолженность	80	-	-	-	8	-
Итого дебиторская задолженность	47 272	(1)	21 041	-	30 220	-

*авансы выданные представлены с учетом сумм НДС.

Просроченная дебиторская задолженность

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31.12.2023		На 31.12.2022		На 31.12.2021	
	Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость (за вычетом резерва по сомнительным долгам)	Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость (за вычетом резерва по сомнительным долгам)	Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость (за вычетом резерва по сомнительным долгам)
Расчеты с покупателями и заказчиками	1	(1)	-	-	-	-
Итого просроченная дебиторская задолженность	1	(1)	-	-	-	-

*авансы выданные представлены с учетом сумм НДС.

3.5 Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и эквивалентов денежных средств

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Средства в кассе	88	52	96
Средства на расчетных счетах	5 412	7 060	727
Переводы в пути	-	-	-
Итого денежных средств	5 501	7 112	823
Депозиты до 3-х месяцев	15 000	27 500	20 000
Итого эквиваленты денежных средств	15 000	27 500	20 000
Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств	20 501	34 612	20 823

3.6 Прочие оборотные активы

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Неисключительные права на использование программных продуктов	972	146	556
Итого прочие оборотные активы	972	146	556

3.7 Капитал и резервы

Учредительные документы, регламентирующие деятельность Общества:

Действующая редакция Устава Общества утверждена общим собранием участников Общества от 14 декабря 2021 года.

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2023 г. оплачен полностью и составляет 76 605 тыс. рублей.

Добавочный капитал *составляет 42 192 тыс. рублей.*

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Вклад участника в имущество Общества	42 192	42 192	42 192
Итого	42 192	42 192	42 192

*Добавочный капитал Общества образован в результате вкладов в имущество денежными средствами основного хозяйственного общества

3.8 Кредиторская задолженность

Наличие кредиторской задолженности

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	35 259	31 894	23 663
в том числе:			
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	3 214	2 603	6 632
Авансы полученные*	12	156	-
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	12 841	17 146	5 722
Задолженность перед персоналом организации	15 903	9 089	8 764
Задолженность перед бюджетом по налогам и сборам	2 492	2 140	1 996
Прочие кредиторы	796	761	549
Итого кредиторская задолженность	35 259	31 894	23 663

*авансы полученные представлены с учетом сумм НДС

3.9 Оценочные обязательства

Наличие оценочных обязательств

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства по вознаграждениям работников	за 2023 г.	314	1 468	(532)		1 250
	за 2022 г.		1 047	(733)	-	314
Оценочные обязательства по неиспользованным отпускам	за 2023 г.	12 895	29 436	(27 829)	-	14 502
	за 2022 г.	12 622	26 534	(26 262)	-	12 895
Итого оценочные обязательства	за 2023 г.	13 209	30 904	(28 361)	-	15 752
	за 2022 г.	12 622	27 581	(26 995)	-	13 209

Существует неопределенность в отношении срока погашения, а также суммы погашения оценочного обязательства по неиспользованным отпускам. Предполагаемый срок погашения оценочного обязательства по неиспользованным отпускам не превышает 12 месяцев.

3.10 Прочие обязательства

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Прочие долгосрочные обязательства - всего	40 707	48 810	53 054
из них:			
обязательства по аренде	40 707	48 810	53 054
Прочие краткосрочные обязательства - всего	7 948	7 256	5 770
из них:			
обязательства по аренде	7 948	7 256	5 770
Итого прочие обязательства	48 655	56 066	58 824

В 2023 году была пересмотрена величина обязательства по аренде и права пользования активами в связи с изменением: срока договора аренды, количественного состава предметов договора аренды, размера арендной платы.

Пересчет обязательства по аренде был произведен с использованием новой процентной ставки, определенной на дату пересмотра обязательства по аренде.

Раздел 4. Пояснения к показателям отчета о финансовых результатах

4.1 Выручка от продажи продукции, товаров, работ, услуг

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Выручка от продажи основной продукции, товаров, работ, услуг	421 560	394 462
в том числе:		
на внутреннем рынке	421 560	394 462
Итого выручка	421 560	394 463

4.2 Себестоимость продаж продукции, товаров, работ, услуг

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Себестоимость продаж основной продукции, товаров, работ, услуг всего:	415 220	393 548
в том числе:		
на внутреннем рынке	415 220	393 548
Итого себестоимость	415 220	393 548

Расходы по обычным видам деятельности

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Материальные затраты	47 466	60 766
Затраты на оплату труда	242 143	217 280
Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	72 927	64 283
Амортизация	19 600	20 849
Прочие затраты	33 085	30 369
из них:		
расходы, относящиеся к переменным арендным платежам, не учитываемым при оценке задолженности по аренде*	1 775	4 769
Итого по элементам затрат	415 220	393 548
Итого расходов по обычным видам деятельности	415 220	393 548
Из них:		
Управленческие расходы	32 217	27 892
из них:		
затраты на оплату труда	21 229	17 437
страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	6 038	4 501
услуги управления	4 951	5 954

* - арендные платежи, основанные на кадастровой стоимости участка или коэффициенте, не имеющим отношения к рыночным индексам или ставкам; стоимость аренды, основанная на выработке объемов с использованием предмета аренды, количества времени работы/часов использования предмета аренды

4.3 Проценты по арендным платежам

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Проценты к уплате	5 772	5 843

4.4 Прочие доходы и расходы

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Прочие доходы, всего	1 290	2 027
в том числе:		
доходы от реализации услуг социальной сферы	195	202
поступления средств целевого финансирования (вакцинация населения)	881	1 789
иные прочие доходы	213	36
Прочие расходы, всего	(3 816)	(3 459)
в том числе:		
убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	(308)	(323)
расходы на услуги банков	(1 232)	(980)
финансовая помощь, перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий, расходы на содержание объектов социально-культурной сферы, материальная помощь	(1 941)	(1 803)
иные прочие расходы	(335)	(335)

Прочие доходы и расходы, отражаемые свернуто

Наименование показателя	Период	тыс.руб.		
		Доходы	Расходы	Итого
Результат от продажи МПЗ	за 2023 г.	36	(36)	-
	за 2022 г.	347	(332)	15

4.5 Налог на прибыль

Общество осуществляет медицинскую деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации и применяет налоговую ставку 0 процентов (ст. 284.1 НК РФ)

Раздел 5. Пояснения к показателям отчета о движении денежных средств

Расшифровка отдельных платежей в Отчете о движении денежных средств

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Денежные потоки от текущих операций		
в том числе:		
Прочие платежи	(78 547)	(58 121)
из них:		
платежи в бюджет (кроме налога на прибыль, НДС и НДФЛ)	(442)	(600)
платежи в государственные внебюджетные фонды	(76 565)	(52 744)
Денежные потоки от финансовых операций		
в том числе:		
Прочие платежи	(8 484)	(7 112)
из них:		
погашение обязательств по договорам финансовой аренды	(8 484)	(7 112)

Раздел 6. Прочие пояснения

6.1 Информация о связанных сторонах

Основным хозяйственным обществом по отношению к Обществу является АО "ЛЕБЕДИНСКИЙ ГОК".

Другими связанными сторонами Общество признает юридические лица, которые являются аффилированными лицами Общества, а также юридические лица, которые также, как и Общество, контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц).

Более подробная информация о бенефициарных владельцах и наименованиях связанных сторон не раскрывается в соответствии с пунктом 16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

Операции со связанными сторонами

Вид операции	Объем операций за период*	
	За 2023 г.	За 2022 г.
	тыс.руб.	
Приобретение товаров, работ, услуг, основных средств и других активов у:	13 330	14 925
Основного хозяйственного общества	4 731	5 248
Преобладающих (участствующих) хозяйственных обществ	1 377	1 227
Других связанных сторон	7 221	8 450
Продажа продукции, товаров, работ, услуг, основных средств и других активов:	259 080	237 181
Основному хозяйственному обществу	130 215	122 490
Преобладающих (участствующих) хозяйственных обществ	110 039	88 285
Другим связанным сторонам	18 826	26 405

* с учетом НДС (кроме приобретения права пользования активом)

Незавершенные операции со связанными сторонами

Наименование связанной стороны	Дебиторская задолженность, не включая задолженность по процентам			Кредиторская задолженность и обязательство по аренде*		
	На	На	На	На	На	На
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Долгосрочная задолженность	-	-	-	14 969	19 994	22 719
Основное хозяйственное общество	-	-	-	7 975	11 281	14 355
Преобладающие (участствующие) хозяйственные общества	-	-	-	5 131	6 683	8 158
Другие связанные стороны	-	-	-	1 862	2 031	207
Краткосрочная задолженность	35 022	18 866	14 085	8 133	6 171	5 641
Основное хозяйственное общество	27 790	8 623	7 084	3 919	3 641	3 307
Преобладающие (участствующие) хозяйственные общества	5 600	6 851	3 986	2 056	1 642	1 494
Другие связанные стороны	1 631	3 392	3 015	1 765	705	678
Основной управленческий персонал	-	-	-	392	184	162

*обязательство по аренде раскрывается в дисконтированной величине

Расчеты со связанными сторонами

тыс.руб.

Вид операции	Объем операций за период*			
	За 2023 г.		За 2022 г.	
	Денежные	Неденежные	Денежные	Неденежные
Перечислено в оплату товаров, работ, услуг, основных средств и других активов	20 839		20 225	
Основному хозяйственному обществу	9 947		9 487	
Преобладающим (участвующим) хозяйственным обществам	4 170		3 873	
Другим связанным сторонам	6 722		6 864	
Получена оплата продукции, товаров, работ, услуг, основных средств и других активов от	237 969		242 134	
Основного хозяйственного общества	110 210		123 327	
Преобладающим (участвующим) хозяйственным обществам	108 738		90 836	
Других связанных сторон	19 021		27 971	

Вознаграждения основному управленческому персоналу

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Краткосрочные вознаграждения	7 286	7 917
в том числе:		
оплата труда	4 883	4 698
оплата ежегодного отпуска	532	886
вознаграждение по итогам года	409	895
страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	1 462	1 438

6.2 Условные активы и обязательства

Условные обязательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям.

Хозяйственная практика в Российской Федерации свидетельствует о том, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и, возможно, что будут оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверка могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства Общества, по состоянию на 31.12.2023 соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства будет стабильным.

В соответствии с Коллективным договором (другими локальными нормативными актами) Общество приняло на себя обязательство выплачивать работникам единовременное пособие при выходе на пенсию, а также производить пожизненные периодические выплаты неработающим пенсионерам. В связи с тем, что существует высокая неопределенность в отношении сумм и сроков данных выплат, и действующие нормативные документы по бухгалтерскому учету не содержат каких-либо правил расчета подобных обязательств, не представляется возможным достоверно и обоснованно оценить величину таких обязательств.

Общая сумма указанных выплат, произведенных в 2023 г., была отражена по строке «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах и составила 1 360 тыс.руб. (в 2022 году – 1 308 тыс.руб.).

6.3 Информация о рисках

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских компаний и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2023 году продолжающаяся геополитическая напряженность в регионе значительно обострилась в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной, которая продолжает ухудшаться с февраля 2022 года и остается крайне нестабильной. Будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства Общества могут отличаться от фактических результатов. Руководство считает, что оно принимает все необходимые меры для поддержания устойчивости и развития бизнеса в текущих деловых и экономических условиях. Руководство выражает уверенность, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно.

6.4 События после отчетной даты

На дату составления бухгалтерской отчетности за 2023 год факты хозяйственной деятельности, которые могут быть признаны событиями после отчетной даты в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету 7/98 «События после отчетной даты», у Общества отсутствуют

6.5 Непрерывность деятельности

Бухгалтерская отчетность ООО «ЛебГОК-Здоровье» сформирована исходя из допущения непрерывности деятельности, у общества отсутствуют намерения ликвидации или прекращения коммерческой деятельности.

Руководитель




(расшифровка подписи)

«31» января 2024 года