БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2023 г.

	КОДЫ
Форма № 1 по ОКУД	0710001
Дата (год, месяц, число)	2023/12/31
по ОКПО	45591033
ИНН	6669012262
по ОКВЭД 2	86.90.4
по ОКОПФ/ОКФС	75 500/16
по ОКЕИ	384

Организация

Частное учреждение "Санаторий-профилакторий "Ленёвка"
Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности

Деятельность санаторно-курортных организаций
Организационно-правовая форма/форма собственности

частное учреждение/частная
Единица измерения: ***тыс. руб.***

Местонахождение (адрес)

622911, Свердловская обл., Пригородный р-он, пос. Ленёвка

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту [V] Да нет
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора

Общество с ограниченной ответственностью Аудиторская фирма «Экк-Ауд»

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитор	ИНН 4223021450
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального ауд	ОГРН/ОГРНИП 1024201881340

Дата утверждения	
Дата отправки (принятия)	

Пояснения*	АКТИВ	Код показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5	6
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
5.1.1	**Нематериальные активы в том числе:**	**1110**	**-**	**-**	**-**
5.1.1	*права на объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности)*	1111	-	-	-
5.1.4	**Результаты исследований и разработок**	**1120**	**-**	**-**	**-**
	Нематериальные поисковые активы	**1130**	**-**	**-**	**-**
	Материальные поисковые активы	**1140**	**-**	**-**	**-**
5.2.	**Основные средства в том числе:**	**1150**	**595 739**	**572 442**	**598 006**
5.2.1	*земельные участки и объекты природопользования*	1151	-	-	-
5.2.1	*здания, машины, оборудование и другие основные средства*	1152	593 657	572 057	591 014
5.2.2	*незавершенное строительство в том числе:*	1153	2 082	385	6 992
5.2.2	*объекты незавершенного строительства*	1154	1 094	-	6 992
5.2.2	*оборудование к установке*	1155	988	381	-
5.2.2	*приобретение объектов основных средств*	1156	-	-	-
5.2.2	*авансы, выданные по капитальным вложениям*	1157	-	4	-
5.2.2	*материалы для капитальных вложений*	1158	-	-	-
5.2.1	**Доходные вложения в материальные ценности**	**1160**	**-**	**-**	**-**
5.3.1	**Долгосрочные финансовые вложения в том числе:**	**1170**	**-**		**-**
5.3.1	*инвестиции в дочерние общества*	1171	-		-
5.3.1	*инвестиции в зависимые общества*	1172	-		-
5.3.1	*инвестиции в другие организации*	1173	-		-
5.3.1, 5.3.3	*займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев*	1174	-		-
5.3.1	*прочие долгосрочные финансовые вложения*	1175	-		-
	Справочно, из строки 1170 начисленные проценты	1176	-	-	-
5.7.4	**Отложенные налоговые активы**	**1180**	**2 210**	**1 852**	**1 982**
5.2.7	**Прочие внеоборотные активы**	**1190**	**2 220**	**2 017**	**1 125**
	ИТОГО по разделу I	**1100**	**600 169**	**576 311**	**601 113**

ООО Аудиторская фирма «Экк-Ауд» Свердловская обл., г. Пригородный
Аудиторское заключение
ОГРН 1024201881340

Пояснения*	АКТИВ	Код показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	4	4
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы				
	в том числе:	**1210**	**13 336**	**9 757**	**5 136**
5.4.1	*сырье, материалы и другие аналогичные ценности*	1211	10 864	8 210	4 127
5.4.1	*животные на выращивании и откорме*	1212	-	-	-
5.4.1	*затраты в незавершенном производстве (издержках обращения)*	1213	-	-	-
5.4.1	*готовая продукция и товары для перепродажи*	1214	2 472	1 547	1 009
5.4.1	*товары отгруженные*	1215	-	-	-
5.4.1	*прочие запасы и затраты*	1217	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	**1220**	**332**	**1**	**168**
5.5.1	**Дебиторская задолженность,**				
	в том числе:	**1230**	**14 149**	**10 910**	**6 442**
5.5.1	*Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)* *в том числе:*	1230д	10	-	-
5.5.1	*покупатели и заказчики*	1231д	-	-	-
5.5.1	*векселя к получению*	1232д	-	-	-
5.5.1	*авансы выданные*	1234д	-	-	-
5.5.1	*прочие дебиторы*	1235д	10	-	-
	Справочно, из строки 1230д:				
5.5.1	*задолженность дочерних обществ*	1236д	-	-	-
5.5.1	*задолженность зависимых обществ*	1237д	-	-	-
5.5.1	*Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)* *в том числе:*	1230к	14 139	10 910	6 442
5.5.1	*покупатели и заказчики*	1231к	789	1 343	1 139
5.5.1	*векселя к получению*	1232к	-	-	-
5.5.1	*задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал*	1233к	-	-	-
5.5.1	*авансы выданные*	1234к	3 410	4 373	3 439
5.5.1	*прочие дебиторы*	1235к	9 940	5 194	1 864
	Справочно, из строки 1230к:				
5.5.1	*задолженность дочерних обществ*	1236к	-	-	-
5.5.1	*задолженность зависимых обществ*	1237к	-	-	-
5.3.1, 5.3.3	**Краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)** **в том числе:**	**1240**	**-**	**-**	**-**
5.3.1	*займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев*	1241	-	-	-
5.3.1	*прочие краткосрочные финансовые вложения*	1242	-	-	-
	Справочно из строки 1240: начисленные проценты	1243	-	-	-
4	**Денежные средства и денежные эквиваленты** **в том числе:**	**1250**	**12 370**	**7 012**	**15 420**
4	*касса*	1251	133	141	87
4	*расчетные счета*	1252	12 129	6 778	15 005
4	*валютные счета*	1253	-	-	-
4	*аккредитивы*	1254	-	-	-
4	*прочие денежные средства*	1255	108	93	328
	Прочие оборотные активы	**1260**	**95**	**44**	**56**
	ИТОГО по разделу II	**1200**	**40 282**	**27 724**	**27 222**
	БАЛАНС (сумма строк 1100 + 1200)	**1600**	**640 451**	**604 035**	**628 335**



Пояснения*	ПАССИВ	Код показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	4	4
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
6	**целевое финансирование**	**1330**	**25 769**	**28 934**	**43 680**
	целевое финансирование некоммерческой деятельности	1331	-	-	12 279
	нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) от коммерческой деятельности	1332	25 769	28 934	31 401
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	**1350**	**48 788**	**25 810**	**33 262**
	ИТОГО по разделу III	**1300**	**74 557**	**54 744**	**76 942**
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.5.3	**долгосрочные заемные средства**				
	в том числе:	**1410**	**-**	**-**	**-**
5.5.3	*кредиты, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты*	1411	-	-	-
5.5.3	*займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты*	1412	-	-	-
5.7.4	**Отложенные налоговые обязательства**	**1420**	**197**	**33**	**214**
5.7.1	**Оценочные обязательства**	**1430**	**-**	**-**	**-**
	Прочие долгосрочные обязательства	**1450**	**506 086**	**507 284**	**517 578**
	ИТОГО по разделу IV	**1400**	**506 283**	**507 317**	**517 792**
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.5.3	**краткосрочные заемные средства**				
	в том числе:	**1510**	**-**	**-**	**-**
5.5.3	*кредиты, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты*	1511	-	-	-
5.5.3	*займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты*	1512	-	-	-
5.5.3	**Кредиторская задолженность**				
	в том числе:	**1520**	**53 954**	**37 252**	**29 410**
5.5.3	*поставщики и подрядчики*	1521	6 747	10 180	3 840
5.5.3	*векселя к уплате*	1522	-	-	-
5.5.3	*задолженность перед персоналом организации*	1523	6 490	6 890	6 822
5.5.3	*задолженность перед государственными внебюджетными фондами*	1524	4 214	3 518	2 869
5.5.3	*задолженность по налогам и сборам*	1525	5 002	4 502	3 063
5.5.3	*авансы полученные*	1526	26 392	10 112	12 538
5.5.3	*прочие кредиторы*	1527	5 109	2 050	278
	Справочно, из строки 1520:				
5.5.3	*задолженность перед дочерними обществами*	1528	-	-	-
5.5.3	*задолженность перед зависимыми обществами*	1529	-	-	-
5.7.3	**Доходы будущих периодов**	**1530**	**-**	**-**	**-**
5.7.1	**Оценочные обязательства**	**1540**	**5 657**	**4 722**	**4 191**
	Прочие краткосрочные обязательства	**1550**	**-**	**-**	**-**
	ИТОГО по разделу V	**1500**	**59 611**	**41 974**	**33 601**
	БАЛАНС (сумма строк 1300 + 1400 + 1500)	**1700**	**640 451**	**604 035**	**628 335**

Руководитель
Р. Н. Ильина

(подпись)

Доверенность:
-

Главный бухгалтер
А.В. Сорокина

(подпись)

Доверенность:
№ЗВЦС323-ДВ/0214 от 01.07.2023

07 мая 2024 г.

ООО Аудиторская фирма «Экс-Аудит» Кемеровская обл. г. Прокопьевск
А3
Аудиторское заключение
ОГРН 1024201881340

ОТЧЕТ О ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ
за 2023 год

		КОДЫ
	Форма № 6 по ОКУД	
	Дата (год, месяц, число)	2023/12/31
Организация ***Частное учреждение "Санаторий-профилакторий "Леневка"***	по ОКПО	45591033
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	6669012262
Вид экономической деятельности ***Деятельность санаторно-курортных организаций***	по ОКВЭД 2	86.90.4
Организационно-правовая форма/форма собственности ***частное учреждение/частная***	по ОКОПФ/ОКФС	75500/16
Единица измерения: ***тыс. руб.***	по ОКЕИ	384

Показатель		За 2023 г.	За 2022 г.
наименование	код		
1	2	3	4
Остаток средств на начало отчетного года	**6100**	***28 934***	***43 680***
Поступило средств			
Вступительные взносы	6210	-	-
Членские взносы	6215	-	-
Целевые взносы	6220	*85 664*	*124 400*
Добровольные имущественные взносы и пожертвования	6230	-	-
Прибыль от приносящей доход деятельности	6240	*24 686*	*21 452*
Прочие	6250	-	-
Всего поступило средств	**6200**	***110 350***	***145 852***
Использовано средств			
Расходы на целевые мероприятия	6310	-	-
в том числе:			
социальная и благотворительная помощь	6311	-	-
проведение конференций, совещаний, семинаров и т.п.	6312	-	-
иные мероприятия	6313	-	-
Расходы на содержание аппарата управления	6320	*(85 618)*	*(125 987)*
в том числе:			
расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	*(85 618)*	*(124 945)*
выплаты, не связанные с оплатой труда	6322	-	-
расходы на служебные командировки и деловые поездки	6323	-	-
содержание помещений, зданий, автомобильного транспорта и иного имущества (кроме ремонта)	6324	-	*(891)*
ремонт основных средств и иного имущества	6325	-	-
прочие	6326	-	*(151)*
Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	*(27 851)*	*(34 591)*
Прочие	6350	*(46)*	*(20)*
Всего использовано средств	**6300**	***(113 515)***	***(160 598)***
Остаток средств на конец отчетного года	**6400**	***25 769***	***28 934***

Руководитель
Ильина Римма Николаевна

Главный бухгалтер
Сорокина Александра Владимировна
Доверенность:
№ЗВЦС323-ДВ/0214 от 01.07.2023
"07" мая 2024 г.

ООО Аудиторская фирма «Экс-Аудит» Кемеровская обл. г. Прокопьевск
АЗ
Аудиторское заключение
ОГРН 1024201881340

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

за январь - декабрь 2023 года

		КОДЫ
	Форма № 2 по ОКУД	0710002
	Дата (год, месяц, число)	2023/12/31
Организация		
Частное учреждение "Санаторий-профилакторий "Ленёвка"	по ОКПО	45591033
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	6669012262
Вид экономической деятельности		
Деятельность санаторно-курортных организаций	по ОКВЭД 2	86.90.4
Организационно-правовая форма/форма собственности		
частное учреждение/частная	по ОКОПФ/ОКФС	75 500/16
Единица измерения: ***тыс. руб.***	по ОКЕИ	384

Пояснения*	Наименование показателя	код показател	За январь - декабрь 2023 г.	За январь - декабрь 2022 г.
1	2	3	4	5
7.1	**Доходы и расходы по обычным видам деятельности** Выручка **	2110	320 434	252 250
7.2	Себестоимость продаж	2120	(241 256)	(184 915)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	**79 178**	**67 335**
7.3	Коммерческие расходы	2210	(7 756)	(7 742)
7.3	Управленческие расходы	2220	(30 916)	(22 690)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	**40 506**	**36 903**
7.4	**Прочие доходы и расходы** Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
7.4	Проценты к получению	2320	-	-
7.4	Проценты к уплате	2330	-	(482)
7.4	Прочие доходы	2340	1 808	230
7.4	Прочие расходы	2350	(11 277)	(9 434)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	**31 037**	**27 217**
	Налог на прибыль	2410	(6 351)	(5 765)
	в том числе: текущий налог на прибыль,	2411	(6 545)	(5 816)
5.7.4	в т. ч.: налог на прибыль прошлых лет	2411а	(233)	-
	Отложенный налог на прибыль	2412	194	51
5.7.4	Прочее	2460	-	-
	Перераспределение налога на прибыль внутри консолидированной группы налогоплательщиков	2465	-	-
	Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	2400	**24 686**	**21 452**
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	**24 686**	**21 452**
	СПРАВОЧНО		-	-
7.6	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
7.6	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

** Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов

Руководитель
Р. Н. Ильина
Доверенность:
-

(подпись)

Главный бухгалтер
А.В. Сорокина
Доверенность:
№ЗВЦС323-ДВ/0214 от 01.07.2023

07 мая 2024 г.

(подпись)

ООО Аудиторская фирма «Экс-Аудит» Кемеровская обл. г. Прокопьевск
АЗ Аудиторское заключение
ОГРН 1024201881340

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПРИЛОЖЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
за 2023 год

		КОДЫ
	Форма № 5 по ОКУД	
	Дата (год, месяц, число)	2023/12/31
Организация		
Частное учреждение "Санаторий-профилакторий "Леневка"	по ОКПО	45591033
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	6669012262
Вид экономической деятельности		
Деятельность санитарно-курортных организаций	по ОКВЭД	86.90.4
Организационно-правовая форма/форма собственности		
частное учреждение/частная	по ОКОПФ/ОКФС	75500/16
Единица измерения: ***тыс. руб.***	по ОКЕИ	384

1. Нематериальные активы, расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР), материальные и нематериальные поисковые активы

1.1. Нематериальные активы

Наименование показателя	код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло				Переоценка			
			Первоначальная стоимость***	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Первоначальная стоимость***	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость***	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Нематериальные активы, всего	5100	**за 2023 г.**	**26**	**(26)**	-	-	-	-	-	-	-	**26**	**(26)**
	5110	**за 2022 г.**	**26**	**(26)**	-	-	-	-	-	-	-	**26**	**(26)**
Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности), *в том числе:*	5101	**за 2023 г.**	26	(26)	-	-	-	-	-	-	-	26	(26)
	5111	**за 2022 г.**	26	(26)	-	-	-	-	-	-	-	26	(26)
у патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полученную модель	5102	**за 2023 г.**	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5112	**за 2022 г.**	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	5103	**за 2023 г.**	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5113	**за 2022 г.**	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
у правообладателя на топологии интегральных микросхем	5104	**за 2023 г.**	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5114	**за 2022 г.**	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
у владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5105	**за 2023 г.**	26	(26)	-	-	-	-	-	-	-	26	(26)
	5115	**за 2022 г.**	26	(26)	-	-	-	-	-	-	-	26	(26)
Прочие	5106	**за 2023 г.**	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5116	**за 2022 г.**	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

*** В случае переоценки в графе «Первоначальная стоимость» приводится текущая рыночная стоимость или текущая (восстановительная) стоимость.

1.1.1. Сроки полезного использования и методы начисления амортизации

Наименование показателя	Код	Сроки полезного	Методы начисления амортизации
		За отчетный период	За отчетный период
1	2	3	4
По группам нематериальных активов			
у владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров		87 мес.	линейный



1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5
Всего:	5120	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5
Всего: *в том числе:*	5130	26	26	26
у патентообладателя на изобретение, промышленый образец, полезную модель	5131	-	-	-
у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	5132	-	-	-
у владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5132	26	26	26



1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			Первоначальная стоимость	часть стоимости, списанная на расходы	Поступило	Выбыло			Первоначальная стоимость	часть стоимости, списанная на расходы
						Первоначальная стоимость	часть стоимости, списанная на расходы	часть стоимости, списанная на расходы за период		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
НИОКР*- ВСЕГО:	5140	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
НИОКТР, давшие положительные результаты	5141	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Незаконченные НИОКТР	5142	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5152	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	код	Период	На начало года	Изменение за период			На конец периода
				Затраты за период	Списано затрат как не давших положительного результата	Принято к учету в качестве НМА или НИОКР	
1	2	3	4	5	6	7	8
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам *в том числе :*	5160	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2022 г.	-	-	-	-	-
(объект, группа объектов)^	5161	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2022 г.	-	-	-	-	-
прочие	5162	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	5172	за 2022 г.	-	-	-	-	-
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов *в том числе :*	5180	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2022 г.	-	-	-	-	-
(объект, группа объектов)^	5181	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2022 г.	-	-	-	-	-
прочие	5182	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	5192	за 2022 г.	-	-	-	-	-

^ в случае их существенности



1.6. Нематериальные и материальные поисковые активы

Наименование показателя	код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			Первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Нематериальные поисковые активы ВСЕГО:	5183	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе	5193	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
право на выполнение работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и (или) разведке ископаемых, подтвержденное наличием соответствующей лицензии	5184	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5194	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
иная информация и результаты	5185	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5195	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Материальные поисковые активы- ВСЕГО:	5186	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе	5196	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
сооружения	5187	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5197	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
оборудование	5188	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5198	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
траспортные средства	5189	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5199	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-



2. Основные средства и прочие внеоборотные активы

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	код	Период	На начало периода			Изменения за период											На конец периода		
			Первоначальная стоимость***	Накопленная амортизация ******	Накопленное обесценение	Поступило	Выбыло объектов			Накопленная амортизация ******	Накопленное обесценение	Переоценка		Переклассифицировано в долгосрочные активы для продажи			Первоначальная стоимость***	Накопленная амортизация ******	Накопленное обесценение
							Первоначальная стоимость***	Накопленная амортизация ******	Накопленное обесценение			Первоначальная стоимость***	Накопленная амортизация ******	Первоначальная стоимость***	Накопленная амортизация ******	Накопленное обесценение			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - **всего:**	5200	за 2023 г.	**635 308**	**(63 251)**	-	**27 662**	**(2 194)**	**1 002**	-	**(4 870)**	-	-	-	-	-	-	**660 776**	**(67 119)**	-
	5210	за 2022 г.	**614 679**	**(23 665)**	-	**95 899**	**(75 270)**	**6 107**	-	**(45 693)**	-	-	-	-	-	-	**635 308**	**(63 251)**	-
Амортизируемые основные средства, *в том числе:*	5201	за 2023 г.	635 308	(63 251)	-	27 662	(2 194)	1 002	-	(4 870)	-	-	-	-	-	-	660 776	(67 119)	-
	5211	за 2022 г.	614 679	(23 665)	-	95 899	(75 270)	6 107	-	(45 693)	-	-	-	-	-	-	635 308	(63 251)	-
Здания	5202	за 2023 г.	122 303	(662)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	122 303	(662)	-
в том числе:	5212	за 2022 г.	122 337	(676)	-	-	(34)	14	-	-	-	-	-	-	-	-	122 303	(662)	-
Оценочное обязательство по ликвидации зданий^		за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права пользования активами - здания^		за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	5203	за 2023 г.	386 916	(24 768)	-	796	(22)	22	-	(322)	-	-	-	-	-	-	387 690	(25 068)	-
в том числе:	5213	за 2022 г.	317 365	(13 662)	-	69 590	(39)	-	-	(11 106)	-	-	-	-	-	-	386 916	(24 768)	-
Оценочное обязательство по рекультивации/ликвидации- сооружения^		за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права пользования активами - сооружения^		за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
машины и оборудование,	5204	за 2023 г.	95 083	(22 692)	-	20 530	(1 614)	422	-	(3 796)	-	-	-	-	-	-	113 999	(26 066)	-
	5214	за 2022 г.	80 644	(2 208)	-	24 718	(10 279)	89	-	(20 573)	-	-	-	-	-	-	95 083	(22 692)	-
Оценочное обязательство по ликвидации машины и оборудование^		за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права пользования активами - машины и оборудование^		за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
добывающие активы	5205	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5215	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
транспортные средства, в	5206	за 2023 г.	2 562	(1 084)	-	4 918	-	-	-	(122)	-	-	-	-	-	-	7 480	(1 206)	-
том числе:	5216	за 2022 г.	2 562	(26)	-	-	-	-	-	(1 058)	-	-	-	-	-	-	2 562	(1 084)	-
Права пользования активами - Транспортные средства^		за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
производственный и хозяйственный инвентарь	5207	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5217	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие группы основных средств	5208	за 2023 г.	28 444	(14 045)	-	1 418	(558)	558	-	(630)	-	-	-	-	-	-	29 304	(14 117)	-
	5218	за 2022 г.	91 771	(7 093)	-	1 591	(64 918)	6 004	-	(12 956)	-	-	-	-	-	-	28 444	(14 045)	-
Объекты с неограниченным сроком полезного использования, неамортизируемые, *в том числе:*	5209	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5219	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
земельные участки,		за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:		за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права пользования активами - Земельные участки^		за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие группы основных средств		за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности, *в том числе:*	5220	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(группа объектов)	5221	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(группа объектов)	5222	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5232	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

^ в случае отсутствия данных обязательств - исключить строки
в гр.10*по оценочным обязательствам указывается изменение оценки



2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	код	Период	На начало года		Изменение за период						На конец периода	
			Затраты	Накопленное обесценение	Затраты за отчетный период	Списано	Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	Обесценение	Переклассифицировано в долгосрочные активы для продажи		Затраты	Накопленное обесценение
									Затраты	Обесценение		
1	2	3	4		5	6	7	8	9	10	11	12
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - Всего:	5240	**за 2023 г.**	**381**	**-**	**x**	**x**	**x**	**-**	**-**	**-**	**2 082**	**-**
	5250	**за 2022 г.**	**6 992**	**-**	**x**	**x**	**x**	**-**	**-**	**-**	**385**	**-**
Незавершенное строительство, *в том числе по видам объектов:*	5241	за 2023 г.	-	-	15 348	-	(14 254)	-	-	-	1 094	-
	5251	за 2022 г.	6 992	-	17 264	-	(24 256)	-	-	-	-	-
НЗС, затраты по которым были в отчетном году	5242	за 2023 г.	-	-	15 348	-	(14 254)	-	-	-	1 094	-
в том числе НЗС, затраты на которое в отчетном году приостановлены*	5243	за 2023 г.	-	-	x	-	-	-	-	-	-	-
Оборудование к установке	5244	за 2023 г.	381	-	x	x	x	-	-	-	988	-
	5254	за 2022 г.	-	-	x	x	x	-	-	-	381	-
Приобретение объектов основных средств, *в том числе по видам объектов:*	5245	за 2023 г.	-	-	13 407	-	(13 407)	-	-	-	-	-
	5255	за 2022 г.	-	-	8 877	-	(8 877)	-	-	-	-	-
Материалы, предназначенные для капитальных вложений	5246	за 2023 г.	-	-	-	x	x		-	-	-	-
	5256	за 2022 г.	-	-	x	x	x		-	-	-	-
Авансы, выданные по капитальным вложениям	5247	за 2023 г.	4	-	-	x	x		-	-	-	-
	5257	за 2022 г.	-	-	-	x	x	-	-	-	4	-
в том числе резерв	5248	за 2023 г.	-	-	x	x	x	-	-	-	-	-
	5258	за 2022 г.	-		x	x	x				-	-
Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость	5249	за 2023 г.	-	-	x	x	x	-	-	-	-	-
	5259	за 2022 г.	-	-	x	x	x	-	-	-	-	-

* указать одной суммой, расшифровать по объектам в строках ниже



Незавершенное строительство, затраты на которое приостановлены*

Наименование показателя	код	Стоимость	Намерение предприятия относительно использования
1	2	3	4
Всего:	5259	-	-
Незавершенное строительство, *в том числе по видам объектов:*		-	-
Оборудование к установке		-	-
по видам объектов		-	-

* Указываются объекты, затраты на строительство которых отсутствовали в отчетном году



2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	код	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего^	5260	**2 131**	-
в том числе:			
Здания	5261	-	-
Сооружения	5262	-	-
Машины и оборудование	5263	2 131	-
Транспортные средства	5264	-	-
Прочие	5264	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего^	5270		-
в том числе:			
Здания	5271	-	-
Сооружения	5272	-	-
Машины и оборудование	5273	-	-
Трансопртные средства	5274	-	-
Прочие	5275	-	-

^ без указания отдельных объектов

2.4. Иное использование основных средств^

Наименование показателя	код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом (лизинг)	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5282	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящаяся в процессе государственной регистрации,	5283	-	-	-
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые (на консервации)	5284	-	-	-
Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации (в залоге и др.)	5285	-	-	-

^ Информация приведена по остаточной (балансовой) стоимости



2.5. Арендованные основные средства

Наименование показателя	код	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
				Поступило	Выбыло	
1	2	3	4	5	6	7
Отражаемые на забалансовых счетах.	5283	За 2023 г.	-	-	-	-
	5293	За 2022 г.	-	-	-	-
Здания		За 2023 г.	-	-	-	-
		За 2022 г.	-	-	-	-
Сооружения		За 2023 г.	-	-	-	-
		За 2022 г.	-	-	-	-
Машины и оборудование		За 2023 г.	-	-	-	-
		За 2022 г.	-	-	-	-
Транспортные средства		За 2023 г.	-	-	-	-
		За 2022 г.	-	-	-	-
Земля		За 2023 г.	-	-	-	-
		За 2022 г.	-	-	-	-
Прочие		За 2023 г.	-	-	-	-
		За 2022 г.	-	-	-	-

Арендованные основные средства, не отражаемые за балансом

№ п/п	Наименование показателя	Код	№ договора	Начало действия договора	Кадастровый №	Ед. измерения(квм, шт)	Количество
				Поступило	Выбыло		
1	2	3	4	5	6	7	8
	Не отражаемые на забалансовых счетах ввиду отсутствия оценки в договоре аренды^	5287	-	-	-	-	-
	По каждому объекту ОС		-	-	-	-	-

^Указывается информация об арендованном имуществе, земельным участкам, которые не отражаются на забалансовых счетах из-за сложностей с определением их оценки.



2.6. Способы оценки и элементы амортизации

наименование	код	Способы оценки*	Сроки полезного использования		методы начисления амортизации		Ликвидационная стоимость	
			до пересмотра	после пересмотра	до пересмотра	после пересмотра	до пересмотра	после пересмотра
1	2	3	4	5	6	7	8	9
По группам основных средств	5289							
Здания	5289.1	по первоначальной	от 5 до 30 лет и более	от 5 до 30 лет и более	Линейный	Линейный	-	-
Сооружения	5289.2	по первоначальной	от 2 до 30 лет и более	от 2 до 30 лет и более	Линейный	Линейный	-	-
Машины и оборудование	5289.3	по первоначальной	от 2 до 25 лет	от 2 до 25 лет	Линейный	Линейный	-	-
Транспортные средства	5289.4	по первоначальной	от 5 до 30 лет и более	от 5 до 30 лет и более	Линейный	Линейный	-	-
Производственный и хоз.инвентарь	5289.5	по первоначальной	от 2 до 30 лет и более	от 2 до 30 лет и более	Линейный	Линейный	-	-
Прочие	5289.6	по первоначальной	от 1 до 30 лет и более	от 1 до 30 лет и более	Линейный	Линейный	-	-

* по первоначальной /по переоцененной стоимости



2.7. Наличие и движение прочих внеоборотных активов

Наименование показателя	код	Период	На начало периода		Изменения за период						На конец периода	
			Первоначальная стоимость***	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		Накопленная амортизация	Переоценка		Первоначальная стоимость***	Накопленная амортизация
						Первоначальная стоимость***	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость***	Накопленная амортизация		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Прочие внеоборотные активы всего: в том числе:	5 290	За 2023 г.	2 307	(290)	225	-	-	(22)	-	-	2 532	(312)
	5 295	За 2022 г.	1 404	(279)	903	-	-	(11)	-	-	2 307	(290)
Компьютерные программы	5 991	За 2023 г.	2 234	(239)	190	-	-	(9)	-	-	2 424	(248)
	5 996	За 2022 г.	1 332	(230)	902	-	-	(9)	-	-	2 234	(239)
Лицензии	5 992	За 2023 г.	47	(25)	-	-	-	(2)	-	-	47	(27)
	5 997	За 2022 г.	46	(23)	1	-	-	(2)	-	-	47	(25)
Прочие	5 993	За 2023 г.	26	(26)	35	-	-	(11)	-	-	61	(37)
	5 998	За 2022 г.	26	(26)	-	-	-	-	-	-	26	(26)

*** В случае переоценки в графе «Первоначальная стоимость» приводится текущая рыночная стоимость или текущая (восстановительная) стоимость.



3. Финансовые вложения
3.1 Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка *******	Поступило	Выбыло (погашено)		Начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка*** ****
						Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка* ******				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Долгосрочные, всего:	5301	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вклады в уставные (складочные) капиталы, других организаций	5302	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5312	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
дочерних хозяйственных обществ		за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
зависимых хозяйственных обществ		за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
вклады в имущество		за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие предприятия		за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
до регистрации изменений в учредительные документы		за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	5303	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5313	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие	5304	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5314	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные, всего:	5305	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	5307	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5317	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие	5308	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5318	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5310	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

******** Накопленная корректировка определяется как:
разница между первоначальной и текущей рыночной - по финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;
начисленная в течение срока обращения разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью - по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость;
величина резерва под обесценение финансовых вложений, созданного на предыдущую отчетную дату - по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.

ООО Аудиторская фирма «Экс-Аудит» Кемеровская обл. г. Прокопьевск
А3
Аудиторское заключение
ОГРН 1024201881340

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5
Финансовые вложения, находящиеся в залоге *в том числе:*	5320	-	-	-
по группам (видам)	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), *в том числе:*	5325	-	-	-
по группам (видам)	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

3.3. Информация о предоставленных займах

Наименование показателя	код	Сумма займа на отчетную дату	Срок погашения	Годовая ставка процентов	Обеспечения	Способ погашения (А, Б, В)*
1	2	3	4	5	6	7
Всего, *в том числе по существенным суммам займов:*	5330	-	-	-	-	-
		-		-	-	

Примечание:*
А - периодическое погашение
Б - погашение в конце срока
В - периодические выплаты процентов



4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			Себестоимость	Величина резерва под обесценение	Поступления и затраты	Выбыло		убытков от обесценения	Оборот запасов между их группами (видами)	Себестоимость	Величина резерва под обесценение
						Себестоимость	Резерв под обесценение				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Запасы, всего	**5400**	**за 2023 г.**	**9 758**	**(1)**	**369 235**	**(365 656)**	**-**	**-**	**-**	**13 337**	**(1)**
	5420	**за 2022 г.**	**5 137**	**(1)**	**355 787**	**(351 166)**	**-**	**-**	**-**	**9 758**	**(1)**
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023 г.	8 211	(1)	102 289	(75)	-	-	(99 560)	10 865	(1)
	5421	за 2022 г.	4 128	(1)	105 612	(913)	-	-	(100 616)	8 211	(1)
Животные на выращивании и откорме	5402	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве (издержках обращения)	5403	за 2023 г.	-	-	252 246	(351 545)	-	-	99 299	-	-
	5423	за 2022 г.	-	-	237 114	(337 393)	-	-	100 279	-	-
Готовая продукция и товары для перепродажи	5404	за 2023 г.	1 547	-	14 700	(14 036)	-	-	261	2 472	-
	5424	за 2022 г.	1 009	-	13 061	(12 860)	-	-	337	1 547	-
Товары отгруженные	5405	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5
Запасы, не оплаченные на отчетную дату,- ВСЕГО *в том числе:*	5440	-	-	-
	5441	-	-	-
	5442	-	-	-
	5443	-	-	-
	5444	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

ООО Аудиторская фирма «Эй-Аудит» Кемеровская обл. г. Прокопьевск
А3
Аудиторское заключение
ОГРН 1024201881340

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Дебиторская задолженность

Наименование показателя	код	Период	На начало года		На конец периода	
			Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6	7
Долгосрочная дебиторская задолженность, всего	**5501**	**за 2023 г.**	**-**	**-**	**10**	**-**
в том числе:	**5521**	**за 2022 г.**	**-**	**-**	**-**	**-**
расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023 г.	-	-	-	-
	5522	за 2022 г.	-	-	-	-
векселя к получению	5503	за 2023 г.	-	-	-	-
	5523	за 2022 г.	-	-	-	-
авансы выданные	5504	за 2023 г.	-	-	10	-
	5524	за 2022 г.	-	-	-	-
в т.ч.в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов	5504.1	за 2023 г.	-	-	-	-
	5524.1	за 2022 г.	-	-	-	-
прочая дебиторская задолженность	5505	за 2023 г.	-	-	-	-
	5525	за 2022 г.	-	-	-	-
в т.ч. чистая стоимость инвестиции в аренду	5505.1	за 2023 г.	-	-	-	-
	5525.1	за 2022 г.	-	-	-	-
Справочно из общей суммы долгосрочной дебиторской задолженности:						
задолженность дочерних обществ	5506	за 2023 г.	-	-	-	-
	5526	за 2022 г.	-	-	-	-
задолженность зависимых обществ	5507	за 2023 г.	-	-	-	-
	5527	за 2022 г.	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность, всего	**5510**	**за 2023 г.**	**19 849**	**(8 939)**	**24 239**	**(10 100)**
в том числе:	**5530**	**за 2022 г.**	**15 381**	**(8 939)**	**19 849**	**(8 939)**
расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023 г.	1 343	-	789	-
	5531	за 2022 г.	1 139	-	1 343	-
векселя к получению	5512	за 2023 г.	-	-	-	-
	5532	за 2022 г.	-	-	-	-
авансы выданные	5513	за 2023 г.	4 373	-	3 410	-
	5533	за 2022 г.	3 439	-	4 373	-
в т.ч.в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов	5513.1	за 2023 г.	3 767	-	2 047	-
	5533.1	за 2022 г.	1 487	-	3 767	-
прочая дебиторская задолженность*	5514	за 2023 г.	14 133	(8 939)	20 040	(10 100)
	5534	за 2022 г.	10 803	(8 939)	14 133	(8 939)
в т.ч. чистая стоимость инвестиции в аренду	5514.1	за 2023 г.	-	-	-	-
	5534.1	за 2022 г.	-	-	-	-
задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал	5515	за 2023 г.	-	-	-	-
	5535	за 2022 г.	-	-	-	-
Справочно из общей суммы краткосрочной дебиторской задолженности:						
задолженность дочерних обществ	5516	за 2023 г.	-	-	-	-
	5536	за 2022 г.	-	-	-	-
задолженность зависимых обществ	5517	за 2023 г.	-	-	-	-
	5537	за 2022 г.	-	-	-	-
ИТОГО	**5500**	**за 2023 г.**	**19 849**	**(8 939)**	**24 249**	**(10 100)**
	5520	**за 2022 г.**	**15 381**	**(8 939)**	**19 849**	**(8 939)**

* подлежит дополнительному раскрытию по крупнейшим задолженностям



Прочая дебиторская задолженность*

Наименование показателя	код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
ВСЕГО				
в том числе по крупнейшим задолженностям:		**9 940**	**5 194**	**1 864**
Расчеты с бюджетом		9 157	4 487	1 496
Расчеты с внебюджетными фондами		365	12	18
Расчеты пр претензиям		1	-	20
Прочие расчеты с разными дебиторами		417	548	330
Расчеты по страхованию на оплату мед.расходов		-	147	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
ВСЕГО							
в том числе по видам:	5540	**10 806**	**298**	**8 952**	**-**	**8 946**	**7**
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	298	298	-	-	-	-
авансы выданные	5542	-	-	13	-	7	7
прочая дебиторская задолженность	5543	10 508	-	8 939	-	8 939	-



5.3. Кредиторская задолженность

Наименование показателя	код	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	10
Долгосрочная кредиторская задолженность, всего	**5551**	**за 2023 г.**	**507 284**	**506 086**
	5571	**за 2022 г.**	**517 578**	**507 284**
кредиты	5552	за 2023 г.	-	-
	5572	за 2022 г.	-	-
займы	5553	за 2023 г.	-	-
	5573	за 2022 г.	-	-
Обязательство по лизинговым и арендным платежам	5554	за 2023 г.	-	-
	5574	за 2022 г.	-	-
в т.ч. проценты по лизинговым и арендным платежам		за 2023 г.	-	-
		за 2022 г.	-	-
прочая кредиторская задолженность	5555	за 2023 г.	507 284	506 086
	5575	за 2022 г.	517 578	507 284
Справочно из общей суммы долгосрочной кредиторской задолженности:				
задолженность дочерних обществ	5556	за 2023 г.	-	-
	5576	за 2022 г.	-	-
задолженность зависимых обществ	5557	за 2023 г.	-	-
	5577	за 2022 г.	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность, всего	**5560**	**за 2023 г.**	**37 252**	**53 954**
	5580	**за 2022 г.**	**29 410**	**37 252**
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023 г.	10 180	6 747
	5581	за 2022 г.	3 840	10 180
векселя к уплате	5561а	за 2023 г.	-	-
	5581а	за 2022 г.	-	-
задолженность перед персоналом	5562	за 2023 г.	6 890	6 490
	5582	за 2022 г.	6 822	6 890
расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	5563	за 2023 г.	8 020	9 216
	5583	за 2022 г.	5 932	8 020
авансы полученные	5564	за 2023 г.	10 112	26 392
	5584	за 2022 г.	12 538	10 112
кредиты	5565	за 2023 г.	-	-
	5585	за 2022 г.	-	-
займы	5566	за 2023 г.	-	-
	5586	за 2022 г.	-	-
прочая кредиторская задолженность*	5567	за 2023 г.	2 050	5 109
	5587	за 2022 г.	278	2 050
Обязательство по лизинговым и арендным платежам		за 2023 г.	-	-
		за 2022 г.	-	-
в т.ч. проценты по лизинговым и арендным платежам		за 2023 г.	-	-
		за 2022 г.	-	-
Справочно из общей суммы краткосрочной кредиторской задолженности:				
задолженность дочерних обществ	5568	за 2023 г.	-	-
	5588	за 2022 г.	-	-
задолженность зависимых обществ	5569	за 2023 г.	-	-
	5589	за 2022 г.	-	-
ИТОГО	**5550**	**за 2023 г.**	**544 536**	**560 040**
	5570	**за 2022 г.**	**546 988**	**544 536**

* подлежит дополнительному раскрытию по крупнейшим задолженностям

ООО Аудиторская фирма «Зак-Аудит» Кемеровская обл. г. Прокопьевск
А3
Аудиторское заключение
ОГРН 1024201881340

5.3.1. Движение по кредитам и займам

Наименование показателя	код	период	Остаток на начало года	Получено заемных средств	Начислено процентов	Возвращено заемных средств, погашено процентов	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5	6	7	8
Долгосрочные		**за 2023 г.**	-	-	-	-	-
		за 2022 г.	-	-	-	-	-
кредиты	5 552	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	5 572	за 2022 г.	-	-	-	-	-
займы	5 553	за 2023 г.	-	-			-
	5 573	за 2022 г.	-	-	-	-	-
Краткосрочные		**за 2023 г.**	-	-	-	-	-
		за 2022 г.	-	-	-	-	-
кредиты	5 565	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	5 585	за 2022 г.		-	-	-	-
займы	5 566	за 2023 г.	-	-	-	-	-
	5 586	за 2022 г.	-	-	-	-	-



Прочая кредиторская задолженность*

Наименование показателя	код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021г.
ВСЕГО *в том числе по крупнейшим задолженностям:*		**506 086**	**507 284**	**517 578**
основные средства переданные в оперативное управление от учредителя АО "ЕВРАЗ НТМК"		506 086	507 284	517 578
		-	-	-

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021г.
		Учтенная по условиям договора	Учтенная по условиям договора	Учтенная по условиям договора
1	2	4	5	6
ВСЕГО:	5590	387	3	3
в том числе по видам:	5591			
расчеты с поставщиками и подрядчиками		351	3	3
векселя у уплате		-	-	-
задолженность перед персоналом		-	-	-
расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами		-	-	-
авансы полученные		-	-	-
кредиты		-	-	-
займы		-	-	-
прочая кредиторская задолженность		36	-	-



5.5. Характеристики заемных средств

Наименование показателя	код	Сумма	Срок до погашения	% ставка	Способ погашения (А,Б,В,Г)*	Валюта обязательства	Недополученные суммы в рамках договора	Причины недополученных средств по договорам
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Кредиты, *в том числе по каждому крупнейшему кредиту:*	5592	-					-	
							-	
							-	
Займы, *в том числе по каждому крупнейшему займу:*	5593	-					-	-
		-					-	
Векселя выданные	5594	-	-	-	-	-	-	
Выпущенные облигации	5595	-	-	-	-	-	-	

Примечание: *
А- периодическое погашение
Б - погашение в конце срока
В - периодические выплаты процентов
Г - прочие способы

5.6. Затраты по кредитам и займам

Наименование показателя	код	за отчетный период		за аналогичный период прошлого года	
		Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные
1	2	3	4	3	4
Затраты по кредитам, всего:	5596	-	-	-	-
списанные на прочие расходы		-	-	-	-
включенные в стоимость инвестиционного актива		-	-	-	-
Затраты по займам, всего:	5597	-	-	-	-
списанные на прочие расходы		-	-	-	-
включенные в стоимость инвестиционного актива		-	-	-	-
Из общих затрат по займам и кредитам:	5598	-	-	-	
начисленные %		-	-	-	
затраты, связанные с привлечением заемных средств, признаваемые равномерно		-	-	-	-
другие затраты		-	-	-	-

ООО Аудиторская фирма «АЗ», г. Прокопьевск, Кемеровская обл.
АЗ
Аудиторское заключение
ОГРН 1024201881340

5.7. Расходы и будущие платежи по договорам аренды, по которым не признаны права пользования активами

Наименование показателя	код	период	расходы	Будущие платежи (к уплате)^	
				в течении до 12 мес	в течении более 12 мес
1	2	3	4	5	6
Договора арнеды, по которым не признаны права пользования активами, всего		за 2023 г.	81	-	-
		за 2022 г.	-	x	x
в том числе:					
Договора аренды краткосрочные (срок аренды не превышает 12 месяцев),		за 2023 г.	-	-	x
в том числе:		за 2022 г.	-	-	x

^- будущие арендные платежи до окончания срока договора



6. Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)

Наименование показателя	Код		
		за отчетный период	за аналогичный период прошлого года
1	2	3	4
Материальные затраты		111 829	98 201
Расходы на оплату труда		73 816	22 720
Отчисления на социальные нужды		21 986	6 243
Амортизация		11	11
Прочие затраты		66 007	83 057
Итого по элементам затрат		**273 649**	**210 232**
Изменение остатков (прирост [-]):		-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]):		-	-
незавершенного производства (прирост [-])		-	-
незавершенного производства (уменьшение [+])		-	-
готовой продукции (прирост [-])		-	-
готовой продукции (уменьшение [+])		-	-
товаров отгруженных (прирост [-])		-	-
товаров отгруженных (уменьшение [+])		-	-
Себестоимость реализованных товаров		**6 279**	**5 115**
Итого расходы по обычным видам деятельности		279 928	215 347



7. 1. Оценочные обязательства

Наименование показателя	код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Перевод из долгосрочных в краткосрочные	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5	6	7	
Оценочные обязательства -всего	5700	**4 722**	**14 307**	**(13 372)**	-	-	**5 657**
долгосрочные оценочные обязательства	5701	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
(оценочное обязательстов по рекультивации)		-	-	-	-	-	-
Краткосрочные оценочные обязательства	5702	**4 722**	**14 307**	**(13 372)**	-	-	**5 657**
в том числе:							
резервы предстоящих отпусков		*4 722*	*14 307*	*(13 372)*	-	-	*5 657*
резервы по выплатам ежегодных вознаграждений		-	-	-	-	-	-

7.2. Условные обязательства и условные активы

Показатель		Сумма	Вероятность наступления условного факта		Ожидаемый срок исполнения (дата/ неопределенность)
Описание последствий условного факта	код		Степень вероятности*	Количественная оценка,%	
1	2	3	4	5	6
Условные обязательства	5710	-	X	X	X
гарантийные обязательства и рекламация	5711	-	X	X	X
судебные разбирательства		-	-	-	-
	5712	-	-	-	-
претензии налоговых органов по результатам налоговых проверок		-	-	-	-
	5713	-	-	-	-
поручительства по обязательствам 3-х лиц	5714	-	-	-	-
положительная разница между балансовой стоимостью заложенного имущества и балансовой стоимостью обязательства	5715	-	X	X	X
обязательство по рекультивации земель	5716	-	X	X	X
залог прав по экспортному контракту	5717	-	X	X	X
прочие условные факты	5718	-	X	X	X
Условные активы		-	X	X	X
судебные разбирательства		-	-	-	-
	5719	-	-	-	-

Примечание:*
ВВ - высокая вероятность более 50%
МВ - малая вероятность 0-50%

7.3. Доходы будущих периодов

Показатель		Остаток на начало года	Начислено	Использовано	Остаток на конец периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Всего:	5720	-	-	-	-
Целевое финансирование (денежные средства от ФСС)	5721	-	-	-	-



7.4. Налог на прибыль

Ставка налога, % **20**

Наименование показателя	код	За отчетный период	За предыдущий период
1	2	3	4
Прибыль (убыток) до налогообложения - всего в том числе:		31 037	27 217
Прибыль, облагаемая по ставке 0%		-	-
Прибыль, облагаемая по ставке 20%		31 037	27 217
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	5730	(6 207)	(5 443)
Постоянный налоговый расход (постоянный налоговый доход)^	5740	(143)	(322)
Расход (доход) по налогу на прибыль	5750	6 350	5 765
Отложенный налог на прибыль - всего в том числе обусловленный:		(194)	(51)
- возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	5760-1	(194)	(51)
- изменением правил налогообложения, изменением применяемых налоговых ставок	5760-2	-	-
- признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	5760-3	-	-
Инвестиционный вычет (ст.286.1 НК РФ)	5761		-
Текущий налог на прибыль	5770	6 544	5 816

^Постоянный налоговый расход указывается с плюсом, постоянный налоговый доход - с минусом

ООО Аудиторская фирма «Эйс-Аудит» Кемеровская обл. г. Прокопьевск
А3
Аудиторское заключение
ОГРН 1024201681340

8.1. Обеспечения

Наименование показателя	код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5
Полученные - всего				
в том числе:	5800	-	-	-
векселя	5801	-	-	-
поручительства	5802	-	-	-
имущество, находящееся в залоге,				
из него:	5803	-	-	-
объекты основных средств	5804	-	-	-
ценные бумаги и иные финансовые вложения	5805	-	-	-
прочее	5806	-	-	-
Выданные - всего				
в том числе:	5810	-	-	-
векселя	5811	-	-	-
поручительства	5812	-	-	-
имущество, переданное в залог^,				
из него:	5813	-	-	-
объекты основных средств	5814	-	-	-
ценные бумаги и иные финансовые вложения	5815	-	-	-
прочее	5816	-	-	-

^ по балансовой стоимости

8.2. Договорная стоимость имущества, переданного в залог

Наименование показателя	код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	4
Под собственные обязательства - всего				
в том числе:	5817	-	-	-
объекты основных средств	5818	-	-	-
материально-производственные запасы	5819	-	-	-
ценные бумаги и иные финансовые вложения	5820	-	-	-
прочие виды имущества	5821	-	-	-
По обязательствам третьих лиц - всего				
в том числе:	5822	-	-	-
прочие виды имущества	5823	-	-	-

9. Государственная помощь

Показатель		За 2023 г.		За 2022 г.	
наименование	код				
1	2	3		4	
Получено бюджетных средств, всего^					
в том числе:	5900	46		-	
н текущие расходы	5901	46		-	
на вложения во внеоборотные активы	5902	-		-	
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты, всего 2023 г.	5910	-	-	-	-
Бюджетные кредиты, всего 2022 г.	5920	-	-	-	-
в том числе (наименование цели)		-	-	-	-

^- средства, предоставленные организации из бюджета и государственных внебюджетных фондов на безвозмездной и безвозвратной основах

Руководитель
Ильина Римма Николаевна
Доверенность:

Главный бухгалтер
Срокина Александра Владимировна
Доверенность:
№3ВЦС323-ДВ/0214 от 01.07.2023
07 мая ***2024 г.***

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПРИЛОЖЕНИЕ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за январь-декабрь 2023 года

		КОДЫ
	Форма № 7 по ОКУД	
	Дата (год, месяц, число)	2023/12/31
Организация		
Частное учреждение "Санаторий-профилакторий "Ленёвка"	по ОКПО	45591033
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	6669012262
Вид экономической деятельности		
Деятельность санаторно-курортных организаций	по ОКВЭД	86.90.4
Организационно-правовая форма/форма собственности		
частное учреждение/частная	по ОКОПФ/ОКФС	75500/16
Единица измерения: *тыс. руб.*	по ОКЕИ	384

1. Доходы по обычным видам деятельности

Показатель		За 2023 г.	За 2022 г.
наименование	код		
1	2	3	4
Выручка, в том числе:	**7110**	**320 434**	**252 250**
от реализации продукции собственного производства на внутреннем рынке,			
из нее:	7120		
реализация продукции А	7121	-	-
реализация продукции Б	7122	-	-
реализация продукции В	7123	-	-
от реализации продукции собственного производства в страны ближнего зарубежья,			
из нее:	7130	-	-
реализация продукции А	7131	-	-
реализация продукции Б	7132	-	-
реализация продукции В	7133	-	-
от реализации продукции собственного производства в страны дальнего зарубежья,			
из нее:	7140	-	-
реализация продукции А	7141	-	-
реализация продукции Б	7142	-	-
реализация продукции В	7143	-	-
от реализации покупных товаров на внутреннем рынке	7150	10 823	8 625
от реализации покупных товаров в страны ближнего зарубежья	7151	-	-
от реализации покупных товаров в страны дальнего зарубежья	7152	-	-
от выполнения работ	7160	-	-
от оказания услуг,			
из нее по существенным видам (более 5% от суммы прочей):	7170	309 611	243 625
путевки, проживание и питание		282 769	224 409
прокат		-	1 018
услуги медицинского комплекса13369		13 473	10 382
прочие		13 369	7 816
из нее в т.ч. выручка от сдачи имущества в финансовую аренду (Проценты к получению)	7171	-	-
в т.ч. выручка от сдачи имущества в операционную аренду	7172	-	97
из нее. Доходы, относящиеся к переменным платежам	7172.1	-	-
прочая	7179	-	-
доплаты, надбавки и иные поступления к продажам, по которым расходы признаны в прошлых периодах	7180		

2. Расходы по обычным видам деятельности (по рынкам сбыта и видам продукции)

Показатель		За 2023 г.	За 2022 г.
наименование	код		
1	2	3	4
Себестоимость продаж, в том числе:	**7210**	**241 256**	**184 915**
от реализации продукции собственного производства на внутреннем рынке,			
из нее:	7220		
реализация продукции А	7221	-	-
реализация продукции Б	7222	-	-
реализация продукции В	7223	-	-
от реализации продукции собственного производства в страны ближнего зарубежья,			
из нее:	7230	-	-
реализация продукции А	7231	-	-
реализация продукции Б	7232	-	-
реализация продукции В	7233	-	-
от реализации продукции собственного производства в страны дальнего зарубежья,			
из нее:	7240	-	-
реализация продукции А	7241	-	-
реализация продукции Б	7242	-	-
реализация продукции В	7243	-	-
от реализации покупных товаров на внутреннем рынке	7250	6 279	5 115
от реализации покупных товаров в страны ближнего зарубежья	7251	-	-
от реализации покупных товаров в страны дальнего зарубежья	7252	-	-
от выполнения работ	7260	-	-
от оказания услуг в том числе:	7270	234 977	179 800
путевки, проживание и питание		230 518	165 618
прокат		-	751
услуги медицинского комплекса		2 660	7 662
прочие		1 799	5 769
создание/восстановление резерва под обесценение (ГП, ПФ, НЗП)	7272	-	-
прочие	7279	-	-

ООО Аудиторское заключение Кемеровская обл. г. Прокопьевск
Аудиторское заключение
ОГРН 1024201881340

35

3. Расходы по обычным видам деятельности (по статьям затрат)

Показатель		За 2023 г.	За 2022 г.
наименование	код		
1	2	3	4
Затраты на производство, в том числе:	**7300**	**234 977**	**179 800**
материальные затраты, из них:	7310	111 829	98 201
основное сырье	7311	271	243
вспомогательное сырье	7312	-	-
топливо, вода, энергия	7313	16 631	14 571
технологические потери	7314	-	-
прочие материальные затраты	7315	94 927	83 387
расходы на оплату труда	7320	54 297	8 212
отчисления на социальные нужды	7321	16 205	3 444
амортизация	7322	9	9
налоги и сборы	7323	114	135
услуги сторонних организаций строительного характера		393	-
услуги сторонних организаций		-	-
услуга по сервису		-	-
лизинг		-	-
прочие затраты	7324	52 130	69 799
Изменение остатков (прирост (-)),	7330	-	-
Изменение остатков (уменьшение (+))	7340	-	-
в том числе:			
незавершенного производства (прирост (-), уменьшение (+))	7331 (7341)	-	-
промежуточного продукта (прирост (-), уменьшение (+))	7332 (7342)	-	-
готовой продукции (прирост (-), уменьшение (+))	7333 (7343)	-	-
товаров отгруженных (прирост (-), уменьшение (+))	7334 (7344)	-	-
Итого себестоимость реализованной продукции	7335 (7345)	**234 977**	**179 800**
Себестоимость реализованных товаров	7336 (7346)	**6 279**	**5 115**
Всего себестоимость продаж	7337 (7347)	**241 256**	**184 915**
Коммерческие расходы, в том числе:	**7350**	**7 756**	**7 742**
реклама		694	544
агентское вознаграждение		6 913	7 155
прочие		149	43
Управленческие расходы, в том числе:	**7360**	**30 916**	**22 690**
расходы на оплату труда		19 519	14 508
отчисления на социальные нужды		5 781	2 799
налоги и сборы		5	5
амортизация		2	2
командировочные		16	40
страхование имущества		27	20
расходы на аудиторские услуги		57	56
расходы на ведение бухгалтерского и налогового учета		1 803	1 512
прочие		3 706	3 748

4. Прочие доходы и расходы

Показатель		За 2023 г.	За 2022 г.
наименование	код		
1	2	3	4
Прочие доходы, в том числе:	**7400**	**1 808**	**230**
участие в капиталах других организаций	7401	-	-
участие в совместной деятельности	7402	-	-
доходы от продажи основных средств	7403	-	-
доходы от продажи незаконченных капитальных вложений	7403.1	-	-
доходы от ликвидации основных средств и незавершенного капитального строительства	7404	-	-
доходы от продажи нематериальных активов	7405	-	-
доходы от продажи материально-производственных запасов	7406	-	-
доходы от реализации права требования	7407	-	-
доходы от продажи и иного выбытия ценных бумаг	7408	-	-
доходы от продажи долей в уставном (складочном) капитале и вкладов в совместную деятельность	7409	-	-
доходы от реализации/покупки иностранной валюты	7410	-	-
положительные курсовые разницы, включая переоценку задолженностей, выраженных в условных единицах	7411	-	-
проценты за предоставление в пользование денежных средств организации	7412	-	-
восстановление обесценения основных средств	7412.1	-	-
восстановление обесценения капитальных вложений	7412.2	-	-
восстановление резерва под сомнительную дебиторскую задолженность по торговой ДЗ	7413	-	-
восстановление резерва под сомнительную дебиторскую задолженность по прочей ДЗ (включая авансы, кроме авансов под ВНА)	7414	-	-
восстановление резерва под сомнительную дебиторскую задолженность (НДС)	7415	-	-

ООО Аудиторская фирма «Экс-Аудит» Кемеровская обл. г. Прокопьевск
АЗ
Аудиторское заключение
ОГРН 1024201881340

выявленные излишки	7416	-	-
восстановление резерва под обесценение финансовых вложений	7417	-	-
восстановление резерва под обесценение авансов под ВНА	7418	-	-
восстановление резерва под недостачи оборотных активов	7419	-	-
восстановление резерва под недостачи ВНА	7420	-	-
восстановление резерва предстоящих расходов (под оценочное обязательство, кроме налогов)	7421	-	-
восстановление резерва под оценочное обязательство (в части налогов) Налог на прибыль	7422	-	-
восстановление резерва под оценочное обязательство (в части налогов) НДПИ	7423	-	-
восстановление резерва под оценочное обязательство (в части налогов) кроме НП и НДПИ	7424	-	-
восстановление резерва под отпуска и премии персонала основных и вспомогательных производств	7425	-	-
восстановление резерва под отпуска и премии персонала подразделений сбыта	7426	-	-
восстановление резерва под отпуска управленческого персонала	7427	-	-
восстановление резерва под оценочное обязательство по сокращению численности (кроме управленческого персонала)	7428	-	-
восстановление резерва под оценочное обязательство по сокращению численности (управленческий персонал)	7429	-	-
восстановление резерва под оценочное обязательство по рекультивации (сверх стоимости актива)	7430	-	-
восстановление резерва под оценочное обязательство по ликвидации (сверх стоимости актива)	7431	-	-
восстановление резерва по имуществу, переданному в оперативное управление	7432	-	-
доходы от продажи путевок	7433	-	-
штрафы, пени, неустойки, возмещение убытков	7434	76	45
прибыль прошлых лет	7435	1 589	107
кредиторская и депонентская задолженность, по которой срок исковой давности истек	7436	-	-
активы, полученные безвозмездно	7437	-	-
суммы бюджетных средств, признанных в качестве доходов	7438	46	-
доходы от переоценки ОС	7438.1	-	-
доходы от выбытия обязательства по аренде	7438.2	-	-
прочие доходы	7439	97	78
чрезвычайные доходы	7440	-	-
иные существенные статьи (более 5% от суммы прочих доходов)	7441	-	-



Показатель		За 2023 г.	За 2022 г.
наименование	код		
1	2	3	4
Прочие расходы, в том числе:	**7450**	**11 277**	**9 916**
расходы (включая остаточную стоимость) от продажи основных средств и незаконченных капитальных вложений	7451	-	-
расходы (включая балансовую стоимость) незаконченных капитальных вложений	7451.1	-	-
расходы от ликвидации основных средств и незаконченного капитального строительства	7452	-	-
остаточная стоимость ликвидируемых ОС	7453	-	364
остаточная стоимость ликвидируемых НКС	7454	-	-
расходы (включая остаточную стоимость) от продажи нематериальных активов	7455	-	-
расходы (включая балансовую стоимость) от продажи материально-производственных запасов	7456	-	-
расходы (включая балансовую стоимость) от реализации права требования	7457	-	-
расходы (включая балансовую стоимость) от продажи и иного выбытия ценных бумаг	7458	-	-
расходы (включая балансовую стоимость) от продажи долей в уставном (складочном) капитале и вкладов в совместную деятельность	7459	-	-
расходы от реализации/покупки иностранной валюты	7460	-	-
отрицательные курсовые разницы, включая переоценку задолженностей, выраженных в условных единицах	7461	-	-
расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	7462	2 660	1 163
проценты за пользование денежными средствами	7463	-	482
налоги и сборы	7464	6 432	6 394
создание резерва под сомнительную дебиторскую задолженность по торговой ДЗ	7465	-	-
создание резерва под сомнительную дебиторскую задолженность по прочей ДЗ (включая авансы, кроме авансов под ВНА)	7466	1 161	-
создание резерва под сомнительную дебиторскую задолженность (НДС)	7467	-	-
создание резерва под обесценение запасов	7468	-	-
обесценение основных средств	7468.1	-	-
обесценение капитальных вложений	7468.2	-	-
создание резерва под обесценение финансовых вложений	7469	-	-
создание резерва под обесценение авансов под внеоборотные активы	7470	-	-
создание резерва под недостачи оборотных активов	7471	-	-
создание резерва под недостачи ВНА	7472	-	-
создание резерва предстоящих расходов (под оценочное обязательство, кроме налогов)	7473	-	-
создание резерва под оценочное обязательство (в части налогов) Налог на прибыль	7474	-	-
создание резерва под оценочное обязательство (в части налогов) НДПИ	7475	-	-
создание резерва под оценочное обязательство (в части налогов) кроме НП и НДПИ	7476	-	-
создание резерва под отпуска и премии персонала основных и вспомогательных производств	7477	-	-
создание резерва под отпуска и премии персонала подразделений сбыта	7478	-	-
создание резерва под отпуска управленческого персонала	7479	-	-
создание резерва под оценочное обязательство по сокращению численности (кроме управленческого персонала)	7480	-	-
создание резерва под оценочное обязательство по сокращению численности (управленческий персонал)	7481	-	-
создание резерва под оценочное обязательство по рекультивации (эффект приближения во времени)	7482	-	-
создание резерва под оценочное обязательство по ликвидации (эффект приближения во времени)	7483	-	-
создание резерва по имуществу, переданному в оперативное управление	7484	-	-
расходы от продажи путевок	7485	-	-
штрафы, пени, неустойки, возмещение убытков	7486	-	-
убытки прошлых лет	7487	442	327
штрафы и пени по налогам и сборам	7488	-	-
убытки от недостач и хищений	7489	-	-
суммы бюджетных средств, подлежащие возврату	7490	-	-
безвозмездная передача имущества и благотворительная деятельность	7491	-	-
содержание объектов социально-культурного назначения не приносящих доход	7492	-	-
осуществление непроизводственных мероприятий	7493	487	1 082
расходы от переоценки ОС	7493.1	-	-
расходы от выбытия чистой стоимости инвестиции в аренду	7493.2	-	-
прочие расходы	7494	95	104
чрезвычайные расходы	7495	-	-
иные существенные статьи (более 5% от суммы прочих расходов)	7496	-	-

ООО Аудиторская фирма «Экс-Аудит» Кемеровская обл. г. Прокопьевск
АЗ
Аудиторское заключение
ОГРН 1024201881340

4.1. Курсовые разницы

Показатель наименование	код	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
Курсовые разницы образованные всего, из них:	7590	-	-
курсовые разницы, отнесенные на счета доходов и расходов	7591	-	-
курсовая разница по расчетам с учредителями по вкладам в уставный капитал, отнесенная в состав добавочного капитала	7592	-	-
		-	-
Курс ЦБ РФ на дату составления отчетности	7599	-	-
доллар США		89,6883	70,3375
евро		99,1919	75,6553

4.2.Расходы по договорам аренды, по которым признаны права пользования активами

Показатель наименование	код	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
Проценты, относящиеся к обязательствам по аренде	7501	-	-
Расходы, относящиеся к переменным арендным платежам, не включенные в первоначальную оценку обязательств по аренде	7502	-	-



5. Неденежные операции

Показатель		За 2022 г.	За 2021 г.	Способы определения стоимости (БР,УД,РО,РВ,РА и др.)*
наименование контрагента	код			
1	2	3	4	5
Выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг), в том числе:	7600	-	-	-
по операциям с несвязанными сторонами	7610			-
прочие	7619	-	-	-
по операциям со связанными сторонами, в том числе по организациям с существенными суммами:	7620	-	-	-
		-	-	-
прочие	7629	-	-	-
Выручка от реализации прочего имущества, в том числе:	7630	-	-	-
по операциям с несвязанными сторонами, в том числе по организациям с существенными суммами:	7640	-	-	-
		-	-	-
прочие	7649	-	-	-
по операциям со связанными сторонами, в том числе по организациям с существенными суммами:	7650			-
прочие	7659	-	-	-
Всего по неденежным операциям	7660	-	-	-
Из них операции со связанными сторонами: (в % от итога)	7661	-	-	-
Всего контрагентов по неденежным операциям (количество)	7662	-	-	-

Примечание: *

БР - балансовая стоимость выбывающего имущества плюс расходы на реализацию

УД - по условиям договора, РО - рыночная с привлечением оценщика

РВ - рыночная по внешним источникам информации

РА - определяемая из аналогичных сделок, осуществляемых организацией в отчетном периоде

ООО Аудиторская фирма «Экс-Аудит» Кемеровская обл. г. Прокопьевск
АЗ
Аудиторское заключение
ОГРН 1024201881340

6. Прибыль приходящаяся на одну акцию

Показатель		За 2023 г.	За 2022 г.
наименование	код		
1	2	3	4
Чистая прибыль (убыток)	7710	24 686	21 452
Дивиденды по привилегированным акциям***	7711	-	-
Базовая прибыль (убыток) отчетного периода**	7712	-	-
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течении отчетного года, шт	7713	-	-
Базовая прибыль (убыток) на акцию	7720	-	-
Средневзвешенная рыночная стоимость одной обыкновенной акции*****	7721	-	-
Возможный прирост прибыли и средневзвешенного количества акций в обращении		x	x
В результате конвертации привилегированных акции в обыкновенные акции		x	x
возможный прирост прибыли	7731	-	-
дополнительное количество акций	7732	-	-
В результате конвертации привилегированных облигаций в обыкновенные акции		x	x
возможный прирост прибыли	7736	-	-
дополнительное количество акций	7737	-	-
В результате исполнения договоров купли-продажи акций по цене ниже рыночной		x	x
договорная цена приобретения	7741	-	-
возможный прирост прибыли	7742	-	-
дополнительное количество акций	7743	-	-
Разводненная прибыль на акцию******	7750	-	-
скорректированная величина базовой прибыли	7751	-	-
скорректированная величина средневзвешенного количества акций в обращении	7752	-	-

***В данный показатель входят дивиденды по куммулятивным акциям, за предыдущие отчетные периоды, которые были выплачены или объявлены в течение отчетного периода

****отношение базовой прибыли (убытка) отчетного периода, к средневзвешенному количеству обыкновенных акций. Строка 7712 / строка 7713.

***** Для акционерных обществ, акции которых не котируются на фондовых биржах, средневзвешенная рыночная стоимость одной обыкновенной акции определяется, как отношение чистых активов Общества к количеству акций.

****** У Общества нет потенциально разводняющих ценных бумаг, разводненная прибыль на акцию не определялась

Руководитель

Ильина Римма Николаевна
Доверенность:
-

07. мая 2024 г.

Главный бухгалтер
Сорокина Александра Владимировна
Доверенность:
№ЗВЦС323-ДВ/0214 от 01.07.2023

ООО Аудиторская фирма «Экс-Аудит» Кемеровская обл. г. Прокопьевск
А3
Аудиторское заключение
ОГРН 1024201881340

ПОЯСНЕНИЯ

бухгалтерской (финансовой) отчетности

за 2023 год

Частное учреждение «Санаторий-профилакторий «Леневка»

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие сведения 3
2. Раскрытие применяемых способов ведения учета 7
2.1. Основа представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности 7
2.2. Изменения учетной политики 32
2.3. Вступительные и сравнительные данные 39
3. Обеспечения, обязательства и имуществ в залоге 39
3.1. Информация об обеспечениях и обязательствах 39
3.2. Информация об имуществе в залоге под собственные обязательства 39
3.3. Информация о неоплаченном по договорам поставки оборудовании, которое в соответствии со ст.488 ГК РФ признается находящимся в залоге в силу закона 40
4. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы 40
5. Информация о прекращаемой деятельности и реорганизации Учреждения 40
6. Информация о непрерывности деятельности 40
7. Прочая информация. 40
7.1. Информация по сегментам 40
7.2. Информация о денежных средствах, ограниченных к использованию, и денежных эквивалентах в отчетности, движении денежных средств 41
7.3. Информация о движении денежных средств по предварительной оплате. 42
7.4. Информация об использовании средств по строке 6350 «Прочие» Формы №6 «Отчет о целевом использовании средств» 42
7.5. Информация о порядке учета по объектам основных средств, ликвидация которых осуществляется продолжительное время (более одного месяца) 42
7.6. Информация о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах 43
7.7. Геополитическая обстановка. 43
8.События после отчетной даты. 44

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование: Частное учреждение «Санаторий-профилакторий «Леневка»;

Сокращенное наименование: ЧУ «СП «Леневка»;

Наименование на иностранном языке: отсутствует.

Юридический адрес Частного учреждения «Санаторий -профилакторий «Леневка» (далее – «Учреждение»):

622911, Российская Федерация, Свердловская область, Пригородный район, п.Леневка, Николо-Павловское п/о.

ИНН: 6669012262

КПП: 666901001

Почтовый адрес Учреждения:

622911, Российская Федерация, Свердловская область, Пригородный район, п.Леневка, Николо-Павловское п/о.

Контактная информация:

Тел.: + 7 (3435) 49-74-55, Факс: + 7 (3435) 49-74-00

Адрес электронной почты: splenevka@ntmk.ru

Адрес страницы в сети Интернет – www.Lenevka.ru

Частное учреждение не имеет структурных подразделений

Регистрация Учреждения:

Частное учреждение «Санаторий-профилакторий «Леневка» зарегистрировано Постановлением Администрации Тагилстроевского района г. Нижнего Тагила № 000921 от 29.10.1996 г, выдано свидетельство о государственной регистрации № 000921 серии ТИ

19 ноября 2002 года Частное учреждение внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным регистрационным номером 1026601376515.

В свидетельстве о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц указаны следующие сведения о государственной регистрации Частного учреждения «Санаторий-профилакторий «Леневка»

Дата государственной регистрации : 29 октября 1996 г.

Номер свидетельства о государственной регистрации(иного документа подтверждающего государственную регистрацию): № 000921 серии YI ТИ

Орган, осуществляющий государственную регистрацию: Администрация Тагилстроевского района г. Нижнего Тагила.

Изменения и дополнения в учредительные документы (устав) Учреждения приняты и зарегистрированы:

В 2023 году изменения и дополнения в учредительные документы (устав) не вносились.

Уставный капитал Частного Учреждения, вид и количество акций/долей:

Уставный капитал отсутствует.

Реестродержатель Учреждения:

Нет.

Аудитор Учреждения:

Наименование: ООО АФ "Экк-Ауд"

Местонахождения: г. Прокопьевск, пр. Гагарина, 26

Почтовый адрес –тот же

ООО Аудиторская фирма «Экк-Ауд» прошла внешнюю проверку качества аудиторских услуг, результаты которой утверждены протоколом №16-21 от 09.09.2021 г. заседания Комиссии по контролю качества СРО ААС сроком на 3 года.

Среднесписочная численность работающих в Учреждении составила:

- в 2023 году – 239 человек;
- в 2022 году – 234 человек.

Основные виды деятельности Учреждения в 2023 году:

- проведение профилактической, оздоровительной работы и организация отдыха трудящихся ОАО «ЕВРАЗ НТМК», членов их семей, жителей и гостей города;

- организация разнообразных заездов по профилю заболевания с консультациями специалистов;
- организация разнообразных платных услуг по видам основной деятельности;
- проведение семинаров, конференций, праздничных вечеров;
- реализация путевок в санаторий-профилакторий.

Учреждение осуществляло свою деятельность на основании следующих лицензий:

Лицензия № ЛО-66-01-003273 на осуществление медицинской деятельности, выданной Министерством здравоохранения Свердловской области 09 апреля 2015 года, бессрочно;

Лицензия № СВЕ 02726ВЭ на право пользования недрами на добычу питьевых подземных вод, действует до 30.06.34г., выдана Министерством природных ресурсов РФ.

Лицензия № 435179 правообладатель товарного знака, действует до 17.07.2029., выдана Федеральной службой по интеллектуальной собственности, патентам и товарномым знакам.

Лицензия №ВХ-54-005052 от 14.07.2016г. на осуществление эксплуатации взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности сроком бессрочно.

Единоличный исполнительный орган Учреждения:

Директор Учреждения Ильина Римма Николаевна

Главный бухгалтер Учреждения:

В соответствии с п.3 ст.7 Федерального закона «О бухгалтерском учете» в редакции ФЗ от 06.12.2011г. № 402-ФЗ ведение бухгалтерского учета передано специализированной организации Обществу с ограниченной ответственностью «Центр Сервисных Решений»по договору № 36/БНУ/СПЛ от 07.08.2017г.

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Центр Сервисных Решений».

Сокращенное фирменное наименование: ООО «ЦСР».

Место нахождения: 654006, г.Новокузнецк Кемеровской области, ул. Рудокапровая, д. 1.

Почтовый адрес: 654006, г. Новокузнецк Кемеровской области, ул. Рудокопровая, д. 1..

Право подписи бухгалтерской, налоговой отчетности в разделе «Главный бухгалтер» имеют:

- начальник отдела отчетности по РСБУ Сорокина Александра Владимировна по доверенности:

- №ЗВЦС323-ДВ/0214 от 01.07.2023 г.

- телефон 8 (3843) 59-50-54

- начальник управления учета и отчетности Фролова Татьяна Николаевна по доверенности

-№ 1081/21/ЦСР от 01.01.2022 г.

- телефон 8 (3843) 59-51-85

Совет директоров (Наблюдательный совет) у Учреждения отсутствует.

Ревизионная комиссия Учреждением не формировалась.

Дочерних обществ Учреждение не имеет.

Зависимых обществ Учреждения не имеет.

2. Раскрытие применяемых способов ведения учета

2.1. Основа представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Учетная политика по бухгалтерскому учету Общества с 2021г., утвержденная приказом от 30.12.2022 г. № 315, подготовлена с учетом требований Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.1998 № 34н и других нормативных актов законодательства в области бухгалтерского учета.

Организационные аспекты учетной политики

Бухгалтерский учет в организации осуществляется в соответствии с требованиями законодательства в области бухгалтерского учета на основании рабочего плана счетов бухгалтерского учета (Приложение 1), а также в соответствии с локальными нормативными актами по бухгалтерскому учету, утвержденными в организации.

Для оформления фактов хозяйственной жизни организация применяет типовые формы первичных учетных документов, утвержденные банковским законодательством по операциям с денежными средствами, по прочим операциям - формы первичной учетной документации, утвержденные в организации (Приложение 2). Первичный учетный документ может составляться на бумажном носителе или в виде электронного документа, подписанного электронной подписью. Порядок документооборота устанавливается отдельным локальным документом. Для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к бухгалтерскому учету первичных учетных документах, организация применяет формы регистров бухгалтерского учета (Приложение 3).

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности организация проводит инвентаризацию активов и финансовых обязательств в соответствии с порядком, установленным Положением «О порядке проведения и оформления результатов инвентаризации активов и обязательств».

Бухгалтерский учет активов, обязательств и фактов хозяйственной жизни ведётся в рублях с копейками, без округлений.

Стоимость активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и отчетности подлежит пересчету в рубли. Курсовая разница, связанная с расчетами с учредителями по вкладам, в том

числе в уставный (складочный) капитал организации, подлежит зачислению в добавочный капитал этой организации. Во всех других случаях курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты организации как прочие доходы или прочие расходы. Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, по мере изменения курса не производится. Пересчет в рубли иностранной валюты по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период, не производится.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета несёт руководитель организации.

Бухгалтерский учет организации ведётся специализированной сторонней организацией ООО «Центр сервисных решений».

При обработке учетной информации в организации применяется компьютерная техника с программным обеспечением.

Организация не имеет подразделения, выделенные на отдельный баланс.

Подразделения организации ведут бухгалтерский учет, руководствуясь основными положениями настоящей Учетной политики.

Формы бухгалтерской (финансовой) отчетности приведены в Приложении 4 к настоящей Учетной политике.

Денежными эквивалентами в отчетности признаются депозиты до востребования, беспроцентные депозиты, срочные депозиты (со сроком размещения не более 3 месяцев), депозиты сроком свыше 3 месяцев (с условием возможности досрочного их изъятия), аккредитивы.

Виды деятельности организации, подлежащие раздельному учету:

Основная деятельность

- организация семейных оздоровительных заездов «Мать и дитя»;

- организация разнообразных заездов по профилю заболевания с консультациями специалистов;

- прием представителей зарубежных фирм, работающих по контракту «ЕВРАЗ НТМК»

- улучшение и расширение материальной базы профилактория и творческих связей с санаториями области и научно-исследовательскими институтами с привлечением их к изучению эффективности оздоровительных мероприятий;

- проведение семинаров, конференций, праздничных вечеров.

Предпринимательская и иная приносящая доход деятельность, направленная на достижение уставных целей:

- осуществление профилактической оздоровительной работы с трудящимися ОАО «ЕВРАЗ НТМК», жителями и гостями города;
- реализация путевок в санаторий-профилакторий;
- реклама всех видов деятельности ЧУ СП «Леневка» и издательская деятельность;
- реклама всех видов деятельности незапрещенные законом;
- организация культмассовых мероприятий.

МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учет и оценка основных средств

Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы, принимаются к учету в состав основных средств с момента выполнения условий признания активов в составе объектов основных средств. В аналитическом учете объекты, введенные в эксплуатацию до 01.12.2012г. учитываются обособленно до получения регистрации прав на объект недвижимости.

Отдельные части объекта основных средств, срок полезного использования которых существенно отличается друг от друга, учитываются в качестве отдельных инвентарных объектов.

В составе основных средств в качестве отдельных объектов учитываются законченные капитальные вложения в капитальные ремонты.

В составе основных средств в качестве отдельных объектов учитываются активы, формирующие оценочное обязательство по демонтажу, утилизации в будущем объекта основных средств.

Для целей отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности применяются следующие методы оценки используемых земельных участков, кроме отражаемых в балансе:

- для арендованных: по договорной, при её отсутствии – по кадастровой стоимости, при отсутствии договорной и кадастровой – по общей сумме арендных платежей, определенных договором;
- для прочих: по кадастровой стоимости, а при ее отсутствии – в условной оценке.

Переоценка основных средств не производится.

Переоценка инвестиционной недвижимости не производится.

Последующая оценка оценочных обязательств, учтенных в составе основных средств осуществляется с учетом изменения оценочной стоимости, ставки дисконтирования, коэффициента инфлирования.

Группировка основных средств производится по видам. Учет основных средств также ведется по местам их нахождения, материально-ответственным лицам.

Расходы на модернизацию, реконструкцию или техническое перевооружение объектов основных средств с остаточной стоимостью равной нулю, а также объектов, удовлетворяющих критериям признания основных средств, приведенным в п.4 ФСБУ 6/2020, но отраженных при первоначальном признании в составе запасов в связи с не превышением стоимостного лимита, установленного учетной политикой на момент признания:

- в размере менее 100 тыс. рублей подлежат включению в состав текущих расходов;
- в размере 100 тыс. рублей и более:
- для основных средств с нулевой остаточной стоимостью подлежат включению в стоимость данных объектов основных средств;
- для объектов, первоначально признанных в составе запасов и числящихся на балансе, формируют вместе с первоначальной стоимостью запасов новый объект основных средств;
- для объектов, первоначально признанных в составе запасов и списанных с баланса, формируют новый объект основных средств, с одновременным списанием малоценного объекта с забалансового учета.

Активы, в отношении которых выполняются условия принятия к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, стоимостью менее100 тыс. рублей за единицу за исключением активов, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земля, объекты природопользования и т.д.) отражаются в бухгалтерском учете в составе запасов и при передаче в эксплуатацию списываются на расходы единовременно (с обеспечением забалансового учета).

Материальные ценности и выданные авансы, которые по имеющимся планам не будут реализованы в течение одного операционного цикла (1 года) и стоимость которых в дальнейшем войдет в стоимость создаваемых/ приобретаемых внеоборотных активов (основных средств, в т.ч. объектов капитальных ремонтов, нематериальных активов, НИОКР, прочих ВНА), в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются в составе внеоборотных активов организации.

При приобретении основных средств, нематериальных активов, прочих внеоборотных активов, их стоимость относится на добавочный капитал в момент ввода объектов в эксплуатацию.

Объекты основных средств подлежат проверке на обесценение.

Учет капитальных ремонтов

Периодичность проведения капитальных ремонтов и объемы выполняемых работ определяются в соответствии с технической документацией, нормативно

установленными требованиями или самостоятельно в рамках разработки системы планово-предупредительных ремонтов.

Затраты, понесенные организацией на капитальные ремонты основных средств, капитализируются и по завершении учитываются в качестве отдельных объектов основных средств.

По объектам ОС, которые являются капитальными вложениями в капитальные ремонты, срок полезного использования равен 2 года.

По объектам ОС, которые являются капитальными вложениями в капитальные ремонты амортизация начисляется всегда линейным способом.

Учет арендованных основных средств

Учет аренды у арендатора.

Арендатор признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом (далее – ППА) и обязательство по аренде.

Арендатор не признает предмет аренды в качестве ППА и не признает обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. рублей и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов;

Арендные платежи по договорам, по которым не признаны ППА и обязательства по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды при одновременном выполнении следующих условий:

а) договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Единицей учета ППА признается право пользования в отношении каждого базового актива, обладающего индивидуальными характеристиками. Если в аренду получена группа идентичных базовых активов с одинаковыми условиями договора, единицей учета является группа базовых активов.

Право пользования активом признается по фактической стоимости.

Обязательство по аренде представляет собой кредиторскую задолженность по уплате арендных платежей в будущем и оценивается как суммарная приведенная стоимость этих платежей на дату этой оценки.Возмещаемые расходы арендатора арендодателю (например, (коммунальные платежи) не включаются в сумму арендных платежей. Если величина арендной платы установлена с учетом коммунальных платежей, и размер коммунальных

платежей в сумме арендной платы не существенен (составляет не более 5%), коммунальные платежи включаются в сумму арендных платежей.

Амортизация ППА начисляется линейным способом с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету.

Срок полезного использования ППА не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

Если договор аренды передает право собственности на предмет аренды арендатору до конца срока аренды или если первоначальная стоимость ППА включает выкупную стоимость, срок полезного использования устанавливается до конца срока полезного использования предмета аренды.

Начисление амортизационных отчислений по объекту ППА прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

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

Проценты начисляются ежемесячно. Сумма процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и ставки дисконтирования, определенной при первоначальном признании обязательства по аренде.

Затраты на капитальные ремонты арендованного имущества, осуществленные силами и за счет арендатора, по которым в балансе признаны ППА, капитализируются в размере фактических расходов и учитываются в качестве отдельных объектов ППА.

Расходы арендатора на текущие ремонты и техническое обслуживание арендованных объектов учитываются в составе текущих расходов.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость ППА и обязательства по аренде списываются в соответствующей части на прочие расходы и доходы.

Учет аренды у арендодателя
Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета не операционной (финансовой) аренды. Данная классификация производится арендодателем по каждому договору аренды (промежуточным арендодателем - по каждому договору субаренды) с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно (ежемесячно) в составе доходов от обычных видов деятельности.

По договорам не операционной (финансовой) аренды Арендодатель признает инвестицию в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды.

Инвестиция в аренду оценивается в размере ее чистой стоимости.

Чистая стоимость инвестиции в аренду определяется путем дисконтирования ее валовой стоимости по процентной ставке, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных арендодателем затрат в связи с договором аренды.

Валовая стоимость инвестиции в аренду определяется как сумма номинальных величин, причитающихся арендодателю будущих арендных платежей по договору аренды и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды.

Актив, переданный в аренду, списывается с учета (если ранее учитывался в составе активов).

Разниц между справедливой стоимостью актива, переданного в аренду, и его балансовой стоимостью относится на доходы (расходы) периода, в котором признана инвестиция в аренду.

Чистая стоимость инвестиции в аренду после даты предоставления предмета аренды увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей.

Проценты, начисляемые по инвестиции в аренду, признаются арендодателем в качестве доходов от обычных видов деятельности.

Проценты начисляются ежемесячно. Сумма процентов определяется как произведение чистой стоимости инвестиции в аренду на начало периода, за который рассчитывается доход и процентной ставки за такой период.

Учет амортизации основных средств

С 01.01.2022г по всем объектам основных средств осуществляется начисление амортизации линейным способом.

Сумма амортизации объекта основных средств определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Амортизация активов, формирующих оценочное обязательство по демонтажу, утилизации в будущем объекта основных средств, начисляется ежемесячно линейным способом.

Амортизация объекта недвижимости, принятого к учету в составе основных средств в соответствии с п.2.1.1 настоящей Учетной политики, начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учету в составе основных средств независимо от факта государственной регистрации права собственности.

Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается организацией в соответствии с техническими условиями с учетом заключения специалистов технических служб организаций и рекомендациями организаций-изготовителей.

Организация пересматривает срок полезного использования объекта основных средств в случае реконструкции, достройки, дооборудования, технического перевооружения или модернизации объекта основных средств при условии улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации ежегодно подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств.

Учет амортизации нематериальных активов

По нематериальным активам амортизация не начисляется.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Учет амортизации прочих внеоборотных активов

По прочим внеоборотным активам амортизация начисляется в общеустановленном порядке.

Определение срока полезного использования объектов прочих внеоборотных активов осуществляется исходя из ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Использование средств целевого финансирования на приобретение основных средств, нематериальных активов, прочих внеоборотных активов относится на добавочный капитал в момент ввода данных объектов в эксплуатацию.

Учет расходов на НИОКР

Списание расходов по каждому инвентарному объекту НИОКР производится линейным способом.

Списание расходов на НИОКР осуществляется в течение ожидаемого срока использования результатов работ, но не более 5-ти лет, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов от выполнения НИОКР.

Учет специальной оснастки и специальной одежды

Приобретение и выдача работникам специальной одежды и средств индивидуальной защиты (далее СИЗ) осуществляется собственными силами организации;

Специальная одежда стоимостью 100 тыс. рублей и более и сроком полезного использования более 12 месяцев принимается к бухгалтерскому учету в составе внеоборотных активов.

Специальная одежда, не соответствующая условиям принятия в бухгалтерском учете в качестве внеоборотных активов, учитывается в составе оборотных средств порядке, предусмотренном для учета запасов.

Стоимость специальной одежды, принятой в бухгалтерском учете в качестве запасов, в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам списывается в дебет соответствующих счетов на расходы по исполнению сметы, если источником их финансирования выступали целевые средства, полученные организацией.

Специальное оборудование, специальный инструмент и специальные приспособления, не соответствующие условиям принятия в бухгалтерском учете в качестве внеоборотных активов, учитываются в составе оборотных средств в порядке, предусмотренном для учета запасов. Стоимость таких объектов в момент их передачи в эксплуатацию списывается в дебет соответствующих счетов на расходы по исполнению сметы, если источником их финансирования выступали целевые средства, полученные организацией.

Специальное оборудование, специальный инструмент и специальные приспособления, срок полезного использования которых более 12 месяцев и стоимостью 100 тыс. рублей и более, учитываются в составе внеоборотных активов в качестве основных средств. Стоимость таких объектов погашается путем начисления амортизации линейным способом.

С целью обеспечения сохранности специальной одежды, специального оборудования, специального инструмента и специальных приспособлений при полном списании стоимости данных объектов на затраты организуется контроль за их движением на забалансовых счетах.

Учет сырья и материалов.

Принятие к учету сырья и материалов

Единицей бухгалтерского учета сырья и материалов является номенклатурный номер, групповая номенклатура. После признания запасов в бухгалтерском учете допускается последующие изменения единиц учета.

Учет основного и вспомогательного сырья и материалов осуществляется без применения учетных цен.

Поступление из производства на склады материальных ценностей, которые ранее были отпущены в производство или образовались в процессе технологического цикла, отражается по кредиту счетов учета производства (20, 23, 25, 26, 29) в корреспонденции с дебетом счета 10 «Материалы».

Организация осуществляет формирование фактической себестоимости сырья и материалов без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Учет транспортно-заготовительных расходов, а также невозмещаемого НДС, подлежащего включению в стоимость сырья и материалов, осуществляется на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Транспортно-заготовительные расходы подлежат списанию на расходы текущего периода в случае, когда на момент поступления данных о расходах сырье и материалы выбыли или в случае, когда транспортно-заготовительные расходы невозможно соотнести с конкретными позициями сырья и материалов.

Поступившие неотфактурованные запасы отражаются в фактических ценах на основании имеющихся приходных документов (либо в договорных, плановых ценах при отсутствии фактической оценки). Обособленно учитываются НДС и соответствующая кредиторская задолженность.

С целью обеспечения сохранности материальных ценностей, полученных для безвозмездной передачи гражданам или юридическим лицам, организуется контроль за их движением на забалансовых счетах.

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев или установленный организацией меньший срок, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке аналогичном порядку, установленному ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 6.10.2008 г. N 107н.

Оценка сырья, материалов и возвратных отходов при их отпуске в производство и ином выбытии

При отпуске и ином выбытии сырье, материалы и возвратные отходы оцениваются по средневзвешенной оценке.

Учет готовой продукции и полуфабрикатов

Принятие к учету готовой продукции и полуфабрикатов

Оценка готовой продукции и полуфабрикатов осуществляется по фактической производственной себестоимости.

Оценка готовой продукции и полуфабрикатов при выбытии

При выбытии готовая продукция и полуфабрикаты оцениваются по средневзвешенной оценке.

Учет затрат на производство продукции, выполнения работ, оказания услуг

Формирование затрат на производство продукции, выполнения работ, оказания услуг

Затраты по разным видам деятельности учитываются на разных субсчетах согласно утвержденному порядку о раздельном учете («Положение о раздельном учете доходов и расходов от 30.12.2020 №81/2»).

Учет целевого финансирования

Учет целевого финансирования некоммерческих организаций осуществляется на счете 86 «Целевое финансирование».

Источниками целевого финансирования являются:

- добровольные имущественные взносы и пожертвования;
- регулярные и единовременные поступления от учредителей;
- прибыль, полученная от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, направленной на достижение уставных целей.

Структура и способы списания расходов, относящихся к следующим отчетным периодам

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и отражаются в отчетности следующим образом:

- в составе прочих внеоборотных активов:
  - расходы на приобретение разрешений, сертификацию на срок более 1 года;
- в составе незавершенного производства:

- расходы на освоение новых производств, оборудования и агрегатов, пуско-наладочные расходы, не включаемые в стоимость основных средств.

- в составе авансов выданных:
  - страховые взносы, уплачиваемые по договорам страхования, гарантии;
  - расходы на приобретение лицензий, разрешений, сертификацию, программное обеспечение на срок не более 1 года.

Стоимость лицензий и компьютерных программ, имеющих срок полезного использования более 1 года, отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих внеоборотных активов.

Расходы, относящиеся к следующим отчетным периодам, подлежат отражению в составе текущих расходов единовременно в случае, если они приобретены за счет средств целевого финансирования и используются в основной деятельности.

Резервы

В целях отнесения начислений персоналу организации в состав расходов тех отчетных периодов, к которым они относятся, создается резерв предстоящих расходов на оплату отпусков.

Порядок создания и использования резерва устанавливается отдельным организационно-распорядительным документам организации.

Резерв на ремонт основных средств не создается.

МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ И ИНОЙ ПРИНОСЯЩЕЙ ДОХОД ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Учет и оценка основных средств

Порядок учета основных средств, приобретенных за счет средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, осуществляется аналогично п. 2.1 настоящей Учетной политики.

Учет капитальных ремонтов

Порядок учета капитальных ремонтов в отношении основных средств приобретенных за счет средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, осуществляется аналогично п. 2.2 настоящей Учетной политики.

Учет арендованных основных средств

Порядок учета арендованных основных средств, за счет средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, осуществляется аналогично п. 2.3 настоящей Учетной политики.

Учет амортизации основных средств

Амортизация по объектам основных средств, используемых в предпринимательской и иной приносящей доход деятельности и приобретенных за счет средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, начисляется линейным способом.

Порядок определения сроков полезного использования по объектам основных средств аналогичен порядку, изложенному в п.2.4.3 – 2.4.4 настоящей Учетной политики.

Учет амортизации нематериальных активов

Учет амортизации нематериальных активов осуществляется аналогично п.2.5 настоящей Учетной политики.

Учет амортизации прочих внеоборотных активов

Амортизация по объектам прочих внеоборотных активов, используемых в предпринимательской и иной приносящей доход деятельности и приобретенных за счет средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, начисляется линейным способом.

Порядок определения срока полезного использования по объектам прочих внеоборотных активов аналогичен порядку, изложенному в пункте 2.6.2 настоящей Учетной политики.

Учет специальной оснастки и специальной одежды

Приобретение и выдача работникам специальной одежды и средств индивидуальной защиты (далее СИЗ) осуществляется собственными силами организации

Специальная одежда стоимостью 100 тыс. рублей и более и сроком полезного использования более 12 месяцев принимается к бухгалтерскому учету в составе внеоборотных активов.

Специальная одежда, не соответствующая условиям принятия в бухгалтерском учете в качестве внеоборотных активов, учитывается в составе оборотных средств порядке, предусмотренном для учета запасов.

Стоимость специальной одежды, принятой в бухгалтерском учете в качестве запасов, в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам списывается в составе затрат на производство, если источником их финансирования выступали доходы, полученные от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

Специальная одежда стоимостью 100 тыс. рублей и более и сроком полезного использования более 12 месяцев принимается к бухгалтерскому учету в составе внеоборотных активов.

Специальная одежда, не соответствующая условиям принятия в бухгалтерском учете в качестве внеоборотных активов, учитывается в составе оборотных средств порядке, предусмотренном для учета запасов.

Стоимость специальной одежды, принятой в бухгалтерском учете в качестве запасов, в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам списывается в составе затрат на производство, если источником их финансирования выступали доходы, полученные от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

Специальное оборудование, специальный инструмент и специальные приспособления, не соответствующие условиям принятия в бухгалтерском учете в качестве внеоборотных активов, учитываются в составе оборотных средств в порядке, предусмотренном для учета запасов. Стоимость таких объектов списывается в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент передачи в эксплуатацию, если источником их финансирования выступали доходы, полученные от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

Специальное оборудование, специальный инструмент и специальные приспособления, срок полезного использования которых более 12 месяцев и стоимостью 100 тыс. рублей и более, учитываются в составе внеоборотных активов в качестве основных средств. Стоимость таких объектов погашается путем начисления амортизации линейным способом.

С целью обеспечения сохранности специальной одежды, специального оборудования, специального инструмента и специальных приспособлений при полном списании стоимости данных объектов на затраты организуется контроль за их движением на забалансовых счетах.

Учет сырья и материалов

Учет сырья осуществляется аналогично порядку, приведенному в п.2.9 данной Учетной политики.

Учет товаров

3.9.1. Принятие к учету товаров

В состав товаров включаются товары, предназначенные для оптовой и розничной торговли.

Единицей бухгалтерского учета товаров является номенклатурный номер.

Товары, приобретенные организацией для оптовой продажи, оцениваются по стоимости их приобретения. Подразделения розничной торговли и общественного питания учитывают товары:

– с применением счета 42 «Торговая наценка»

Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу включаются в фактическую себестоимость товаров.

Формирование фактической себестоимости товаров, приобретаемых для перепродажи, осуществляется без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости товара».

Учет транспортно-заготовительных расходов, а также невозмещаемый НДС, подлежащий включению в стоимость сырья и материалов, осуществляется на счете 41 « Товары» вместе с основной стоимостью товаров.

Транспортно-заготовительные расходы подлежат списанию на расходы текущего периода в случае, когда на момент поступления данных о расходах товары выбыли или в случае, когда транспортно-заготовительные расходы невозможно соотнести с конкретными позициями товаров.

При приобретении товаров на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев или установленный организацией меньший срок, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке аналогичном порядку, установленному ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 6.10.2008 г. N 107н.

В целях формирования информации о прекращаемой деятельности объекты внеоборотных активов, использование которых прекращено в связи с принятием решения об их продаже и в отношении которых имеется подтверждение того, что возобновление использования их не предполагается (принято соответствующее решение руководства, начаты действия по подготовке актива к продаже, заключено соглашение о продаже, другое), а также предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции признаются долгосрочными активами к продаже.

Исключения составляют ценности, которые признаются материалами, запасными частями или иными видами запасов, предназначенными для дальнейшего использования организацией при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг.

Объекты внеоборотных активов, признанные долгосрочными активами к продаже, учитываются по балансовой стоимости соответствующего объекта, сформированной на момент его переклассификации в долгосрочный актив к продаже. В случае, если на момент переклассификации остаточная стоимость объекта внеоборотного актива равна нулю, он учитывается в условной оценке 1 рубль.

Материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции учитываются по рыночной стоимости на момент переклассификации.

Последующая оценка долгосрочных активов к продаже осуществляется в порядке, предусмотренном для оценки запасов.

Долгосрочные активы к продаже учитываются на счете 41 и в отчетности отражаются в составе прочих оборотных активов в оценке, не превышающей их рыночную стоимость.

Доходы от продажи долгосрочных активов к продаже относятся к прочим доходам.

При продаже долгосрочных активов к продаже, стоимость, по которой они приняты к учету, относится в состав прочих расходов.

Оценка товаров при их выбытии

При выбытии товары оцениваются по средней стоимости (в средневзвешенной оценке).

Учет готовой продукции и полуфабрикатов

Учет готовой продукции и полуфабрикатов осуществляется аналогично порядку, приведенному в п. 2.10. данной Учетной политики.

Учет затрат на производство продукции, выполнения работ, оказания услуг

Формирование затрат на производство продукции, выполнения работ, оказания услуг

Методы учета готовой продукции, незавершенного производства, попутной продукции, возвратных отходов и калькулирования себестоимости определяются отдельным организационно-распорядительным документом («Положение о раздельном учете доходов и расходов» от 31.03.2020 г. №81/2»).

Затраты для целей бухгалтерского учета группируются следующим образом:

- материальные затраты;
- услуги поставщиков и подрядчиков;

- расходы на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- прочие.

Оценка незавершенного производства

К незавершенному производству на отчетную дату относится следующая продукция и работы:

- не прошедшая всех стадий производства, предусмотренных техническим процессом в соответствии с нормативно-технической документацией;
- прошедшая все стадии производства, но не принятая отделом (службой) технического контроля качества;
- незаконченные работы;
- законченные, но не принятые заказчиком работы.

По деятельности, связанной с оказанием услуг, незавершенного производства не возникает.

Оценка незавершенного производства осуществляется по фактической производственной себестоимости.

Учет и распределение расходов на продажу и управленческих расходов

В расходах на продажу признаются дилерские премии за выполнение определенных условий договора, не уменьшающие цену реализованного товара.

Следующие виды расходов на продажу признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг только в случае реализации продукции, к которой они относятся:

- затраты на упаковку на складах готовой продукции;
- затраты на перевозку конкретных партий продукции;
- затраты на уплату таможенных пошлин по конкретным партиям продукции.

Остальные виды расходов на продажу признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Финансовые вложения

Первоначальная оценка финансовых вложений

Оценка и учет финансовых вложений осуществляется по каждому объекту финансовых вложений.

Объектом бухгалтерского учета (единицей) финансовых вложений является:

- отдельная ценная бумага;
- вклад в уставный капитал других организаций;
- предоставленный займ другим организациям;
- депозитный вклад (свыше трех месяцев);
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки прав требования;
- и другие объекты.

Аналитический учет финансовых вложений в организации обеспечивает информацию:

- по единицам бухгалтерского учета финансовых вложений;
- по организациям, в которые осуществлены эти вложения.

Дополнительная информация о финансовых вложениях формируется в разрезе групп. Группа формируется по следующим признакам:

- по каждому эмитенту;
- в разрезе ценных бумаг данного эмитента – по каждому виду ценных бумаг;
- в разрезе каждого вида ценных бумаг - по номиналу и номеру для векселей и по выпуску для эмиссионных ценных бумаг.

В случае использования средств полученных займов и кредитов для осуществления предварительной оплаты финансовых вложений, начисленные проценты не включаются в первоначальную стоимость финансовых вложений, а признаются прочими расходами организации того отчетного периода, когда они понесены.

Все дополнительные затраты на приобретение финансовых вложений не указанные в договоре, произведенные до постановки их на учет, относятся на прочие расходы.

На счетах учета денежных средств и финансовых вложений учитываются обособленно средства, использование которых организацией в силу имеющихся обстоятельств ограничено, в том числе заблокированные средства, аккредитивы, неснижаемые остатки, резервы финансовых средств для локализации и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций (аварий).

Последующая оценка финансовых вложений во время владения

С целью отражения на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости финансовых вложений, по которым текущую рыночную стоимость можно определить, корректировка (переоценка) их оценки проводится ежеквартально на последнюю дату квартала.

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой относится на финансовый результат организации.

Под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг.

Корректировка оценки ценных бумаг производится на основании документа, предоставленного организатором торгов.

В случае отсутствия у организатора торгов информации о рыночной цене ценной бумаги, корректировка ее оценки не производится, и данная ценная бумага отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности по стоимости ее последней оценки.

Если по одним и тем же финансовым вложениям сделки совершались через двух и более организаторов торговли, то организация вправе самостоятельно выбрать рыночную котировку, сложившуюся у одного из организаторов торговли.

Если по состоянию на отчетную дату организатор торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывает в установленном порядке рыночную цену ценных бумаг, то для целей бухгалтерской (финансовой) отчетности на указанную дату за текущую рыночную стоимость данных ценных бумаг следует принимать последнюю по времени расчета их рыночную цену.

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, подлежат отражению в учете на отчетную дату по первоначальной стоимости. При этом в бухгалтерской (финансовой) отчетности такие финансовые вложения отражаются за минусом сформированного по ним резерва.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, производится ежеквартально по состоянию на последнее число отчетного квартала.

Начисление в бухгалтерском учете дохода по долговым финансовым вложениям осуществляется ежемесячно в сумме причитающихся на отчетную дату будущих платежей, согласно доходности финансовых вложений, независимо от того, в какой форме и когда фактически производятся указанные платежи.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода, относится на финансовые результаты (в состав прочих доходов или расходов).

Начисленные проценты по долговым ценным бумагам и предоставленным займам отражаются вместе со стоимостью финансовых вложений (при условии, что срок погашения процентов и указанных финансовых вложений совпадает) и подлежат отдельному раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

При реализации процентных (дисконтных) ценных бумаг финансовый результат от осуществления таких операций определяется с учетом процентного дохода, начисленного по выбывающим ценным бумагам.

Выбытие финансовых вложений

При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, за исключением перечисленных в п.3.10.3.3, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Бездокументарные ценные бумаги и вклады в уставные капиталы других организаций при выбытии оцениваются по средней первоначальной стоимости, которая определяется по каждому виду ценных бумаг и вкладов.

Заемные обязательства

Порядок учета задолженности по заемным обязательствам

Орргнизация в момент, когда по условиям договора займа и/или кредита до возврата суммы долга остается 365 (366) дней осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную.

Краткосрочная задолженность, которую компания имеет намерение и возможность рефинансировать или отсрочить, имея соответствующее соглашение, не менее чем на 365 (366) дней после отчетной даты, переводится в состав долгосрочной.

Учет затрат по кредитам и займам

В бухгалтерском учете затраты по займам и кредитам начисляются в сумме причитающихся платежей согласно заключенным организацией договорам займа и кредитным договорам ежемесячно независимо от того, в какой форме и когда фактически производятся указанные платежи.

Данные расходы организации являются ее прочими расходами и подлежат включению в финансовый результат организации, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, в случае их существенности списываются в состав прочих расходов в течение срока, на который привлечены денежные средства. Несущественные затраты (если общая величина расходов, связанных с привлечением конкретной суммы, не превышает 30 млн. руб.) относятся на расходы в периоде возникновения. Затраты, связанные с привлечением заемных средств в иностранной валюте, не перекурсовываются и списываются в состав расходов по историческому курсу. Затраты, связанные с привлечением заемных средств, признаются по методу начисления, в отчетности подлежат делению на краткосрочные и долгосрочные, (при остатке срока погашения суммы займа менее 365 (366) дней переводятся в краткосрочную часть). При досрочном погашении кредита или займа, (в том числе частичном) недоамортизированные затраты списываются на прочие расходы пропорционально погашенной сумме кредита (займа).

Доходы от обычных видов деятельности

Доходами от обычных видов деятельности являются:

- выручка от реализации санаторно-курортных услуг;
- выручка от оказания медицинских услуг;
- выручка от услуг аквапарка;
- выручка от продажи работ/услуг непромышленного характера;
- выручка от продаж товаров.

Не указанные выше виды доходов относятся к прочим доходам.

Следующие виды прочих доходов показываются в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам (с последующим раскрытием в отчетности в развернутом виде), поскольку они возникают в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни и не являются существенными для характеристики финансового положения организации (п.18.2 ПБУ 9/99):

- положительные /отрицательные курсовые разницы, включая переоценку задолженностей, выраженных в условных единицах;
- доходы/расходы от обесценения основных средств и незавершенных капитальных вложений;
- доходы/расходы (включая остаточную стоимость) от продажи основных средств и незаконченных капитальных вложений;
- доходы/расходы (включая остаточную стоимость) от продажи нематериальных активов;
- доходы/расходы (включая балансовую стоимость) от продажи запасов (за исключением готовой продукции и товаров);

- доходы/расходы (включая балансовую стоимость) от реализации права требования;
- доходы/расходы (включая балансовую стоимость) от продажи ценных бумаг;
- доходы/расходы (включая балансовую стоимость) от продажи ценных бумаг (акция);
- доходы/расходы (включая балансовую стоимость) от продажи ценных бумаг (вексель);
- доходы/расходы (включая балансовую стоимость) от продажи долей в уставном (складочном) капитале и вкладов в совместную деятельность;
- доходы/расходы от реализации /покупки иностранной валюты;
- доходы/расходы от продажи путевок;
- восстановление/создание резерва по сомнительным долгам по торговой дебиторской задолженности (покупатели и заказчики);
- восстановление/создание резерва по сомнительным долгам по неконсолидируемым КГ с отрицательными ЧА;
- восстановление/создание резерва по сомнительным долгам по прочей дебиторской задолженности (включая авансы, кроме авансов под внеоборотные активы);
- восстановление/создание резерва по сомнительным долгам (НДС);
- восстановление/создание резерва под обесценение финансовых вложений (займы);
- восстановление/создание резерва под обесценение финансовых вложений (инвестиции);
- восстановление/создание резерва под обесценение финансовых вложений (прочие);
- восстановление/создание резерва по сомнительным долгам по авансам под внеоборотные активы;
- восстановление/создание резерва по недостачам оборотных активов;
- восстановление/создание резерва по недостачам внеоборотных активов;
- восстановление/создание оценочного обязательства по судебным разбирательствам (в части налогов) кроме налога на прибыль;
- восстановление/создание оценочного обязательства по судебным разбирательствам в части налога на прибыль;
- восстановление/создание оценочного обязательства по судебным разбирательствам (кроме налогов);

- восстановление/создание резерва (оценочного обязательства) по отпускам и вознаграждениям персонала основных и вспомогательных производств;
- восстановление/создание резерва (оценочного обязательства) по отпускам и вознаграждениям персонала подразделений сбыта;
- восстановление/создание резерва (оценочного обязательства) по отпускам управленческого персонала;
- восстановление/создание оценочного обязательства по сокращению численности (штата);
- восстановление/создание оценочного обязательства по ликвидации (в составе основных средств).

Расходы от обычных видов деятельности

Расходами от обычных видов деятельности признаются расходы, связанные с получением доходов от обычных видов деятельности. Все другие расходы подлежат отнесению в состав прочих.

Суммы начисленного налога на землю по земельным участкам, объекты, расположенные на которых однозначно используются в производственных целях, отражаются в Отчете о финансовых результатах в строке «Себестоимость». При невозможности идентифицировать назначение или при использовании объектов как в производственных, так и в непроизводственных целях, суммы начисленного налога на землю по земельным участкам под данными объектами отражаются в Отчете о финансовых результатах в строке «Управленческие расходы».

Суммы начисленного резерва под снижение стоимости запасов, стоимость которых при выбытии будет отражена в составе расходов по обычным видам деятельности (сырье и материалы для производства готовой продукции, незавершенное производство, готовая продукция, товары для перепродажи), отражаются в Отчете о финансовых результатах в строке «Себестоимость».

Суммы начисленного резерва под снижение стоимости запасов, стоимость которых при выбытии будет отражена в составе прочих расходов отражаются в Отчете о финансовых результатах в строке «Прочие расходы».

Суммы восстановления данного резерва относятся на уменьшение суммы соответствующего вида расходов по его созданию, признанных в этом же периоде.

Структура и способы списания расходов, относящихся к следующим отчетным периодам

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и отражаются в отчетности следующим образом:

- в составе прочих внеоборотных активов:

- расходы на приобретение разрешений, сертификацию на срок более 1 года;
- в составе незавершенного производства:
  - расходы на освоение новых производств, оборудования и агрегатов, пуско-наладочные расходы, не включаемые в стоимость основных средств.
- в составе авансов выданных:
  - страховые взносы, уплачиваемые по договорам страхования, гарантии;
  - расходы на приобретение лицензий, разрешений, сертификацию, программное обеспечение на срок не более 1 года.

Стоимость лицензий и компьютерных программ, имеющих срок полезного использования более 1 года, отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих внеоборотных активов.

Расходы, относящиеся к следующим отчетным периодам, подлежат признанию в составе тех отчетных периодов, к которым они относятся.

Порядок списания пусконаладочных расходов устанавливается отдельным организационно-распорядительным документом.

Порядок применения ПБУ 18/02

Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто. При этом сворачиваются отложенные налоговые активы и обязательства, относящиеся к одним и тем же видам активов и обязательств.

Величина текущего налога на прибыль определяется путем уменьшения прибыли до налогообложения на величину условного расхода/дохода, скорректированную на суммы постоянного налогового расхода/дохода, изменения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства за отчетный период.

При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль

Оценочные обязательства и резервы

Организация создает следующие виды оценочных резервов:

- резерв по сомнительной дебиторской задолженности, включая авансы, выданные под внеоборотные активы;
- резерв по сомнительным долгам (в том числе, резерв по сомнительным долгам НДС);
- резерв под обесценение запасов (в том числе долгосрочные активы для продажи);
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- резерв под недостачи

В соответствии с ПБУ 8/2010 создаются следующие оценочные обязательства:

– резерв (оценочное обязательство) предстоящих расходов на оплату отпусков;

– резерв (оценочное обязательство) на выплату вознаграждений (выслуги лет) по итогам отчетного периода (года, квартала);

– оценочное обязательство по судебным разбирательствам (в части налогов) кроме налога на прибыль;

– оценочное обязательство по судебным разбирательствам в части налога на прибыль;

– оценочное обязательство по судебным разбирательствам (кроме налогов);

– оценочное обязательство по ликвидации;

– оценочное обязательство по сокращению численности (штата).

В соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», 26 «Капитальные вложения», МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» отражается обесценение внеоборотных активов:

- обесценение основных средств;

- обесценение доходных вложений в материальные ценности;

- обесценение оборудования к установке;

- обесценение капитальных вложений.

Порядок создания и использования резервов устанавливается отдельными организационно-распорядительными документами организации.

Резерв на ремонт основных средств не создается.

Учет обеспечений

Оценка обеспечений полученных

Имущество, полученное в обеспечение обязательств, принимается к учету в качестве забалансового показателя по наименьшей из двух оценок:

– балансовой стоимости обеспечиваемого актива организации;

– рыночной стоимости неденежного имущества, являющегося объектом обеспечения.

Оценка обеспечений выданных

Выданные обеспечения обязательств и платежей третьих лиц принимаются к учету в качестве забалансового показателя по наименьшей из двух оценок:

– размера обеспечиваемого обязательства третьего лица на отчетную дату;

– суммы денежного обеспечения, указанной в договоре.

2.2. Изменения учетной политики

Изменения учетной политики по сравнению с предыдущим отчетным периодом

В 2023 году в учетную политику по бухгалтерскому учету Общества были внесены следующие изменения, что позволило повысит уместность и надежность бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год, показатели которой сформированы с учетом таких изменений:

Пункт УПБУ 2023 г, по которому есть изменение	Учетная политика на 2022 год	Учетная политика на 2023 год
2..1.4	Добавлен новый пункт: В составе основных средств в качестве отдельных объектов учитываются активы, формирующие оценочное обязательство по демонтажу, утилизации в будущем объекта основных средств.	-
2.1.4 –. 2.1.6	-	С пункта 2.1.4 по пункт 2.1.6 Нумерация дальнейших пунктов сдвинута на один пункт
2.1.7	Добавлен новый пункт: Переоценка инвестиционной недвижимости не производится.	-
2.1.8	Добавлен новый пункт: Последующая оценка оценочных обязательств, учтенных в составе основных средств осуществляется с учетом изменения оценочной стоимости, ставки дисконтирования, коэффициента инфлирования.	-

2.1.9	Добавлен новый пункт: Группировка основных средств производится по видам. Учет основных средств также ведется по местам их нахождения, материально-ответственным лицам.	-
2.1.7- 2.1.10	-	С пункта 2.1.7 по пункт 2.1.10 Нумерация дальнейших пунктов сдвинута на три пункта.
2.1.14	Добавлен новый пункт Объекты основных средств подлежат проверке на обесценение.	-
2.4.1.	С 01.01.2022г по всем объектам основных средств осуществляется начисление амортизации линейным способом. Сумма амортизации объекта основных средств определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости. Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если: – не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;	По основным средствам, принятым к бухгалтерскому учету до 01.01.2022г производится ежемесячное начисление износа исходя из первоначальной стоимости основного средства и установленного организацией срока их полезного использования с обеспечением забалансового учета суммы износа. По основным средствам, принятым к бухгалтерскому учету после 01.01.2022г амортизация начисляется линейным способом. Сумма амортизации объекта основных средств определяется таким образом,

2.4.1.	– ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной; – ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.	чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости. Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если: – не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования; – ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной; – ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.
2.4.2	Добавлен новый пункт Амортизация активов, формирующих оценочное обязательство по демонтажу, утилизации в будущем объекта основных средств, начисляется ежемесячно линейным способом.	
2.4.2 – 2.4.4		С пункта 2.4.2 по пункт 2.4.4 Нумерация дальнейших пунктов сдвинута на один пункт.

2.9.1.5	Добавлен абзац: Транспортно-заготовительные расходы подлежат списанию на расходы текущего периода в случае, когда на момент поступления данных о расходах сырье и материалы выбыли или в случае, когда транспортно-заготовительные расходы невозможно соотнести с конкретными позициями сырья и материалов.	-
2.10.2.1	При выбытии готовая продукция и полуфабрикаты оцениваются по средневзвешенной оценке.	При выбытии готовая продукция и полуфабрикаты оцениваются по средней стоимости (в скользящей оценке).
3.2. - 3.3.	Добавлен пункты 3.2. Учет капитальных ремонтов 3.2.1. Порядок учета капитальных ремонтов в отношении основных средств приобретенных за счет средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, осуществляется аналогично п. 2.2 настоящей Учетной политики. 3.3. Учет арендованных основных средств 3.3.1. Порядок учета арендованных основных средств, за счет средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, осуществляется аналогично п. 2.3 настоящей Учетной политики.	-

3.7.1	Приобретение и выдача работникам специальной одежды и средств индивидуальной защиты (далее СИЗ) осуществляется собственными силами организации Специальная одежда стоимостью 100 тыс. рублей и более и сроком полезного использования более 12 месяцев принимается к бухгалтерскому учету в составе внеоборотных активов. Специальная одежда, не соответствующая условиям принятия в бухгалтерском учете в качестве внеоборотных активов, учитывается в составе оборотных средств порядке, предусмотренном для учета запасов. Стоимость специальной одежды, принятой в бухгалтерском учете в качестве запасов, в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам списывается в составе затрат на производство, если источником их финансирования выступали доходы, полученные от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.	3.7.1 Приобретение и выдача работникам специальной одежды и средств индивидуальной защиты (далее СИЗ) осуществляется собственными силами организации. Стоимость специальной одежды, принятой в бухгалтерском учете в качестве запасов, в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам списывается в составе затрат на производство, если источником их финансирования выступали доходы, полученные от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности
3.7.2	Специальная одежда стоимостью 100 тыс. рублей и более и сроком полезного использования более 12 месяцев принимается к бухгалтерскому учету в составе внеоборотных активов. Специальная одежда, не соответствующая условиям принятия в бухгалтерском учете в качестве внеоборотных активов, учитывается в составе оборотных средств порядке, предусмотренном для учета запасов. Стоимость специальной одежды, принятой в бухгалтерском учете в качестве запасов, в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам списывается в составе затрат на производство, если источником их финансирования выступали доходы, полученные от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности	Специальная одежда независимо от срока полезного использования принимается к бухгалтерскому учету в составе оборотных средств и учитывается в порядке, предусмотренном для учета запасов. Стоимость специальной одежды, независимо от срока эксплуатации, в момент её передачи (отпуска) сотрудникам списывается в дебет соответствующих счетов на затраты производства, если источником их финансирования выступали доходы, полученные от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

3.7.3	Специальное оборудование, специальный инструмент и специальные приспособления, не соответствующие условиям принятия в бухгалтерском учете в качестве внеоборотных активов, учитываются в составе оборотных средств в порядке, предусмотренном для учета запасов. Стоимость таких объектов списывается в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент передачи в эксплуатацию, если источником их финансирования выступали доходы, полученные от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.	Специальное оборудование, специальный инструмент и специальные приспособления со сроком полезного использования не более 12 месяцев принимаются к бухгалтерскому учету в составе оборотных средств и учитываются в порядке, предусмотренном для учета запасов. Стоимость таких объектов в момент их передачи в эксплуатацию списывается в дебет соответствующих счетов на затраты производства, если источником финансирования выступали доходы, полученные от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.
3.7.4	Специальное оборудование, специальный инструмент и специальные приспособления, срок полезного использования которых более 12 месяцев и стоимостью 100 тыс. рублей и более, учитываются в составе внеоборотных активов в качестве основных средств. Стоимость таких объектов погашается путем начисления амортизации линейным способом	Специальное оборудование, специальный инструмент и специальные приспособления, срок полезного использования которых более 12 месяцев и стоимостью более 100 000 рублей, учитываются в составе внеоборотных активов в качестве основных средств.
3.9.2	Оценка товаров при их выбытии. При выбытии товары оцениваются по средней стоимости (в средневзвешенной оценке).	Оценка товаров при их выбытии. При выбытии товары оцениваются по средней стоимости (в скользящей оценке).
3.14.2	Добавлен абзац: – восстановление/создание оценочного обязательства по ликвидации (в составе основных средств).	-

3.15.3	Добавлен пункт Суммы начисленного резерва под снижение стоимости запасов, стоимость которых при выбытии будет отражена в составе расходов по обычным видам деятельности (сырье и материалы для производства готовой продукции, незавершенное производство, готовая продукция, товары для перепродажи), отражаются в Отчете о финансовых результатах в строке «Себестоимость». Суммы начисленного резерва под снижение стоимости запасов, стоимость которых при выбытии будет отражена в составе прочих расходов отражаются в Отчете о финансовых результатах в строке «Прочие расходы». Суммы восстановления данного резерва относятся на уменьшение суммы соответствующего вида расходов по его созданию, признанных в этом же периоде	-
3.18.1	Организация создает следующие виды оценочных резервов: – резерв по сомнительной дебиторской задолженности, включая авансы, выданные под внеоборотные активы; – резерв по сомнительным долгам (в том числе, резерв по сомнительным долгам НДС); – резерв под обесценение запасов (в том числе долгосрочные активы для продажи); – резерв под обесценение финансовых вложений; – резерв под недостачи	По состоянию на конец каждого квартала создаются следующие виды оценочных резервов с тем, чтобы стоимость соответствующих активов не была отражена в бухгалтерском балансе в оценке, превышающей их рыночную стоимость: – резерв по сомнительной дебиторской задолженности, включая авансы, выданные под внеоборотные активы; – резерв по сомнительным долгам (НДС);

3.18.1		– резерв под снижение стоимости запасов; – резерв под снижение стоимости долгосрочных активов к продаже; – резерв под обесценение финансовых вложений; – резерв под недостачи
3.18.3	В соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», 26 «Капитальные вложения», МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» отражается обесценение внеоборотных активов: - обесценение основных средств; - обесценение доходных вложений в материальные ценности; - обесценение оборудования к установке; - обесценение капитальных вложений.	-

2.3. Вступительные и сравнительные данные

Корректировка данных в формы отчетности не вносилась.

3. Обеспечения, обязательства и имуществ в залоге.

3.1. Информация об обеспечениях и обязательствах.

Обязательств и поручительств Учреждение не выдавало.

3.2. Информация об имуществе в залоге под собственные обязательства.

Имущество в залог под собственные обязательства Учреждение не передавало.

3.3. Информация о неоплаченном по договорам поставки оборудовании, которое в соответствии со ст.488 ГК РФ признается находящимся в залоге в силу закона

Неоплаченного оборудования, которое признается находящимся в залоге, у Учреждения нет.

4. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Информация по резерву по оценочным обязательствам приведена в разделе 7.1 отчетной Формы № 5.

5. Информация о прекращаемой деятельности и реорганизации Учреждения

Информация о прекращаемой деятельности

В 2023 году ни один вид деятельности не прекращался.

Информация о реорганизации Учреждения

Реорганизация Учреждения не производилась.

6. Информация о непрерывности деятельности

Учреждение намерено продолжать свою деятельность непрерывно и не имеет намерений прекращения деятельности в ближайшие 12 месяцев 2024 г.

7. Прочая информация.

7.1. Информация по сегментам

Почти 100% выручки было получено от оказания услуг. У Учреждения отсутствуют иные направления деятельности, по которым бы выручка от реализации внешним покупателям, прибыль или активы превышали 10 % от соответствующего показателя в целом по Учреждению.

Информация об активах в разрезе географических сегментов не раскрывается в связи с тем, что все активы Учреждения расположены в России.

Информация о выручке покупателям и заказчикам организации по видам продукции (товаров, работ, услуг) раскрыта в Форме № 7 «Пояснения к бухгалтерской отчетности Приложение к отчету о финансовых результатах».

7.2. Информация о денежных средствах, ограниченных к использованию, и денежных эквивалентах в отчетности, движении денежных средств

8. Показатели	на 31.12.2021г.	на 31.12.2022г.	На 31.12.2023г.
депозиты до востребования	-	-	-
беспроцентные депозиты	-	-	-
срочные депозиты (со сроком размещения не более 3 месяцев)	-	-	-
аккредитивы	-	-	-
карт.счета	-	93	108

Информация о движении денежных средств:

тыс. руб.

Наименование показателя	Январь-декабрь 2023 г.	Январь-декабрь 2022 г.
Поступление денежных средств	431 159	386 659
Покупатели	236 088	177 045
Оплата труда	15	7
Оплата налогов	-	149
Внебюджетные фонды	-	-
прочее	195 056	209 458
Платежи	425 801	392 069
Поставщики	210 375	212 696
Оплата труда	118 527	100 816
Оплата налогов	39 544	34 457
Внебюджетные фонды	41 205	31 520
Погашение займа	-	-
прочее	16 150	12 580

У Учреждения денежных эквивалентов нет.

7.3. Информация о движении денежных средств по предварительной оплате.

тыс. руб.

Показатели	За 2023 г.	За 2022 г.
авансы, полученные (с НДС) всего:	225 289	136 122
авансы, выданные (с НДС) всего:	158 807	157 173

7.4. Информация об использовании средств по строке 6350 «Прочие» Формы №6 «Отчет о целевом использовании средств»

тыс. руб.

Показатели	За 2022 г.	За 2023 г.
Итого по строке 6350, в том числе:	20	46
Возмещаемые расходы из бюджета на предупредитеные меры по сокращению производственного травматизма и професиональных заболеваний сотрудников (СИЗ)	-	46
Услуги по ведение бухгалтерского и налогового учета	-	-
Проценты за пользование займом	-	-
Транспортные услуги	20	-
Расчетно-кассовое обслуживание банков	-	-
Услуги связи	-	-
Добровольное страхование сотрудников	-	-
Прчие услуги сторонних организаций	-	-

7.5. Информация о порядке учета по объектам основных средств, ликвидация которых осуществляется продолжительное время (более одного месяца)

Объекты основных средств, ликвидация которых осуществляется продолжительное время (более одного месяца) у учреждения отсутствуют.

7.6. Информация о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах

тыс. руб.

Наименование	За 2022 год	За 2023 год
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	-	742
Товары, принятые на комиссию	-	-
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	5	5
Обеспечения обязательств и платежей полученные	-	-
Обеспечения обязательств и платежей выданные	-	-
Материалы, принятые в переработку	50	344
Износ объектов внешнего благоутройства и других аналогичных объектов	223 872	242 405
Бланки строгой отчетности	16 023	13 252
Активы, используемые более 1 года,со стоимостью более 40 000 руб. в эксплуатации	36 402	64 695

7.7. Геополитическая обстановка.

В 2022 и 2023 годах условия ведения экономической деятельности в мире существенно ухудшились. Продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали негативное влияние на экономику Российской Федерации. В период конфликта, в том числе и в 2023 году, США, Европейский Союз и другие страны ввели экономические санкции отношении многих российских государственных и коммерческих организаций, в том числе банков, отдельных секторов экономики и физических лиц.

Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках, вызвали замедление экономического роста в России и закрыли доступ к международным рынкам капитала. Многие иностранные компании приостановили деятельность в России или прекратили поставки продукции в Россию. В ответ на усиление волатильности на финансовых рынках и рост инфляционных рисков Банк России во втором полугодии 2023 года повысил ключевую ставку с 7.5% до 16%.

Повысившаяся волатильность рынка и дальнейшие санкции могут негативно повлиять на бизнес Группы, ее финансовое положение, прибыльность и денежные потоки в 2024 году и в последующие периоды. Руководство внимательно следит за развитием экономической ситуации и предпринимает все необходимые меры для поддержания устойчивости бизнеса Группы в текущих обстоятельствах. Мировая экономическая ситуация остается нестабильной и это может негативно сказаться на результатах деятельности Группы и ее финансовом положении в масштабах, которые не могут быть оценены в настоящее время.

8.События после отчетной даты.

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2024 год не происходило фактов хозяйственной деятельности, которые могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Учреждения.

8.1. После отчетной даты крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений не производились.

8.2. Дочерние, зависимые и прочие общества у учреждения отсутствуют.

8.3. Учреждение планирует продолжать свою деятельность не менее 12 месяцев.

8.4. Чрезвычайные ситуации, приведшие к уничтожению значительной части активов Общества отсутствуют.

Директор Р.Н. Ильина

Главный бухгалтер А.В. Сорокина

№ЗВЦС323-ДВ/0214 от 01.07.2023 г.

№ доверенности и дата её выдачи

Дата «07» мая 2024 г.