

ПОЯСНЕНИЯ

К бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств Медсанчасть ОАО «Татнефть» и г.Альметьевска за 2020 год Тыс.руб. (текстовая часть)

1. Общие сведения об организации

Некоммерческая организация – Лечебно-профилактическое учреждение "Медико-санитарная часть открытого акционерного общества "Татнефть" и города Альметьевска". Сокращенное наименование – Медсанчасть ОАО "Татнефть" и г. Альметьевска.

Медсанчасть ОАО "Татнефть" и г. Альметьевска поставлена на учет в налоговом органе 11.12.2002, присвоен ИНН 1644007825, КПП 164401001.

Медсанчасть ОАО "Татнефть" и г.Альметьевска внесена в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером № 1021601629323, дата внесения записи 11.12.2002, выдано Свидетельство серия 16 № 003051466.

Место нахождения – 423458, Республика Татарстан, Альметьевский район, г. Альметьевск, улица Радищева, д.67.

Учредителями некоммерческой организации Медсанчасть ОАО "Татнефть" и г.Альметьевска являются:

- ПАО «Татнефть» имени В.Д. Шашина;
- Альметьевский муниципальный район Республики Татарстан.

Предметом деятельности учреждения является деятельность в области здравоохранения.

Численность работников на 31.12.2019г. составила - 902 чел., на 31.12.2020г. - 895 чел.

Медсанчасть ОАО "Татнефть" и г.Альметьевска имеет одно обособленное подразделение ЦЕНТР МЕДИЦИНСКОЙ РЕАБИЛИТАЦИИ МЕДСАНЧАСТИ ОАО "ТАТНЕФТЬ" И Г. АЛЬМЕТЬЕВСКА, находится по адресу - 423458, Республика Татарстан, Альметьевский район, г. Альметьевск, ул. Маяковского д.68.

Дочерних и зависимых обществ не имеется.

Исполнительным органом является главный врач в лице Шамсеевой Гульсины Анасовны

(протокол 2 от 09.12.2019г.)

Ревизионная комиссия в составе:

1.Чаленко Ирина Анатольевна – ведущий эксперт по медико-экономической эффективности службы развития и сопровождения медицинских программ ПАО «Татнефть»;

2.Сабирзянова Гульнара Тальгатовна – ведущий экономист контрольно-ревизионного отдела ПАО «Татнефть»;

3.Уварова Гульнара Ахнафовна – ведущий эксперт группы контроля качества центра бухгалтерского и налогового сопровождения ЦОБ (протокол № 1 от 19.02.2020, № 2 от 18.03.2020)

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется силами сторонней организации по договору на оказание услуг № 0297/1101/21/III-35-20 от 03.06.2020г. с ПАО «Татнефть» им. В.Д. Шашина ЦОБ.

Бухгалтерская отчетность Медсанчасть ОАО "Татнефть" и г.Альметьевска за 2020 г. сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета Медсанчасть ОАО "Татнефть" и г.Альметьевска утверждена Приказом № 284-А от «28» декабря 2019 г.

Существенность статьи бухгалтерской отчетности установлена в размере 10% к общему итогу соответствующих данных за отчетный год.

В состав годовой бухгалтерской отчетности Медсанчасть ОАО "Татнефть" и г. Альметьевска входит:

1. Бухгалтерский баланс.
2. Отчет о целевом использовании средств.
3. Отчет о финансовых результатах (сформирован по результатам платных медицинских услуг и услуг ДМС)
4. Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2020 год.

Организация не раскрывает информацию об изменениях капитала и о движении денежных средств.

Медицинская деятельность не облагается НДС, поэтому стоимость приобретенных товаров (работ, услуг), которые непосредственно связаны с медицинской деятельностью, в учете отражены с НДС (при наличии). Распределяется НДС со стоимости приобретенных товаров (работ, услуг), которые нельзя прямо отнести к облагаемой либо необлагаемой деятельности.

Начисление амортизации объектов основных средств не производится. По ним начисляется износ на забалансовом счете 010 «Износ основных средств».

Переоценка основных средств в Организации не проводится. Резерв на ремонт основных средств не создается.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится *по средней себестоимости*.

Аналитический учет медикаментов и медицинских расходных материалов ведется в программе 1С Аптека. В программе 1С:КОРП этот учет ведется сводно.

Поступления от продажи материально-производственных запасов являются прочими доходами.

Товары принимаются к бухгалтерскому учету по покупным ценам, с учетом наценки.

При продаже товаров и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости, определяемой в момент их отпуска.

Учреждение признает выручку(доход) по завершении выполнения работы, оказания услуги.

По отнесению на себестоимость работ, услуг расходы делятся на прямые и косвенные.

Прямые расходы, связанные непосредственно с выполнением работ и оказанием услуг, относятся на счет 20.01 «Прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг» с кредита счетов учета производственных запасов, расчетов с работниками по оплате труда и др. При закрытии месяца, расходы, собранные на счете 20.01 подлежат закрытию в дебет счета 90.02 «Себестоимость продаж», 86.02 «Целевое финансирование».

Аналитический учет по счету 20.01 «Основное производство» ведется по подразделениям, номенклатурным группам.

Косвенные расходы, в том числе заработная плата и отчисления специалистов отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Суммы общехозяйственных расходов, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», связанные с организацией и управлением производством, ежемесячно списываются в дебет счета 20.01 «Основное производство».

Распределение общехозяйственных расходов производится пропорционально заработной плате.

Расчет налога на прибыль осуществляется в соответствии на основании ПБУ 18/02 на основе налоговой декларации по налогу на прибыль (балансовым методом) с учетом изменений, внесенных приказом Минфина России от 20.11.2018 № 236н.

Организация не применяет ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах" и ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

Условные обязательства и активы в организации отсутствуют.

3. Расшифровка отдельных статей «Бухгалтерского баланса»

Строка 1150 «Основные средства»

Отраженные основные средства, находящиеся на балансе Медсанчасть ОАО "Татнефть" и г. Альметьевска.

По основным группам основных средств принят следующий средний срок полезного использования

Группа ОС	Сроки полезного использования, мес.
Здания	366-706
Сооружения	62-446
Машины и оборудование (кроме офисного)	12-192
Офисное оборудование	12-120
Транспортные средства	60-120
Земельные участки	бессрочно
Другие виды основных средств	12-338

Арендованные основные средства по состоянию на 31.12.2020 числятся на счете 001 в сумме 78 935 тыс. рублей.

Исправление ошибок

В связи с обнаружением допущенных ошибок по начислению амортизации до 2020г.

в предыдущих отчетных периодах осуществлен ретроспективный пересчет сопоставимых данных в бухгалтерском балансе на 31.12.2020 г.:

Наименование показателя	Код	на 31.12.2019			на 31.12.2018		
		Первоначальные показатели	Корректировка	Показатель и после ретроспективного пересчета	Первоначальные показатели	Корректировка	Показатели после ретроспективного пересчета
Основные средства	1150	1 437 034		3 583 543	1 413 001		3 379 933
Основные средства в организации	11501	1 428 690		3 575 199	1 413 001		3 379 933
Исправление, связанное с начислением амортизации			2 146 509			1 966 932	
Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360	0		3 575 199	0		3 379 933
скорректирован добавочный капитал по поступившим основным средствам			3 575 199			3 379 933	

Строка 1180 «Отложенные налоговые активы»

По данной строке сформирован отложенный налоговый актив (ОНА), в т.ч. ОНА по оценочным обязательствам сумме 6 485 тыс.руб.

Строка 1210 «Запасы»

По данной строке отражено движение материалов и товаров.

Строка 1230 «Дебиторская задолженность»

Расчеты с покупателями и заказчиками отражаются в нетто оценке, т.е. за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Просроченная дебиторская задолженность на 31.12.2020 составила 2 791 тыс.рублей.

Строка 1190 «Прочие внеоборотные активы», 1260 «Прочие оборотные активы»
Отражены программные продукты с правом пользования, а также лицензии на пользование программными продуктами.

Строка 1350 «Целевые средства»

Отражен целевой капитал, который сформировался в Организации на конец отчетного периода по деятельности организации.

Строка 1360 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества»

По данной строке отражено формирование добавочного капитала по поступившим основным средствам.

Строка 1410 «Заемные средства»

Отражена задолженность перед ПАО «Татнефть» по договорам беспроцентного займа.

Сроки возврата по данным займам: 2500 тыс.руб. - 25.05.2025г., 2500 тыс.руб.- 01.01.2025г.

Строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства»

Отложенные налоговые обязательства (ОНО), в т.ч. 18378 тыс.руб. возникли из-за налогооблагаемой разницы по амортизации основных средств.

Строка 1510 «Заемные средства»

Отражена задолженность перед ПАО «Татнефть» по договору беспроцентного займа.
Срок возврата – 31.12.2021г.

Строка 1540 «Оценочные обязательства»

По данной строке отражены оценочные обязательства по оплате неиспользованных отпусков.

4. Расшифровка отдельных статей «Отчета о целевом использовании средств»

Строка 6313 «Расходы на иные целевые мероприятия»

Отражены суммы расходов направленные на ведение уставной (медицинской) деятельности.

Строка 6326 «Прочие»

Отражены следующие расходы

Наименование расходов	Сумма
Налоги	19286
Приобретение прочих материалов	1914
Лабораторные исследования	3227
Типографские услуги	241
Прочие работы и услуги	1875
Итого	26543

Строка 6350 «Прочие»

По данной строке отражен отрицательный результат от платной деятельности учреждения.

5. Расшифровка отдельных статей «Отчета о финансовых результатах»

**Выручка, полученная от продажи товаров, работ и услуг
(по обычным видам деятельности) за 2019-2020 г.г.**

Вид деятельности	2020 г.	2019г.
	Выручка (без НДС), тыс. руб.	
Медицинская деятельность (платные услуги, ДМС)	284 896 (97%)	280 619 (97%)
Прочие услуги	9 919 (3%)	9 757 (3%)
Всего доходов	294 815 (100%)	290 376 (100%)

Расшифровка расходов по обычным видам деятельности

Вид деятельности	2020 г.	2019г.
	Себестоимость (без НДС), тыс. руб.	
Медицинская деятельность (платные услуги, ДМС)	283 304 (99%)	287 681 (99%)
Прочие услуги	3 277 (1%)	1 489 (1%)
Всего расходов	286 661 (100%)	289 170 (100%)

Расшифровка прочих доходов и расходов

Показатель	2020 г.	2019г.
Строка 2340	Прочие доходы	
Исправительные записи по операциям прошлых лет	2756	-
Оприходование излишков	6042	-
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	3641	-
Реализация основных средств	494	-
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	126	-
Всего прочих доходов	13059	-
Строка 2350	Прочие расходы	
Исправительные записи по операциям прошлых лет	23279	-
Материальная помощь	971	-
Штрафы, пени	45	-
Услуги банка	1469	-
Резервы по сомнительным долгам	2765	-
Прочее	479	230
Всего прочих расходов	29 008	230

Строка 2412 «Отложенный налог на прибыль»

Временные разницы составили 34155тыс.руб., в т.ч. разницы по резервам отпусков 32425тыс.руб., разницы по начислению амортизации 1730 тыс.руб.

Строка 2460 «Прочее»

По данной строке отражены отложенные налоговые обязательства за предыдущий период по амортизации.

6. Влияние COVID-19 на деятельность учреждения, осуществляемую в 2020 году.

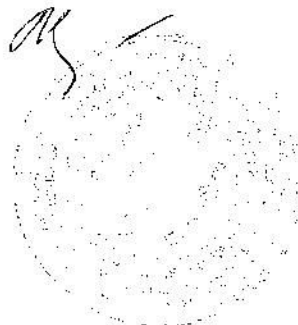
В течение 2020 года на бухгалтерскую отчетность Организации оказала влияние, в том числе, вспышка вирусной инфекции (коронавирус COVID-19).

В связи с пандемией COVID-19 и Постановлением Главного государственного санитарного врача по Республике Татарстан от 31 марта 2020 г. N 3 "Об ограничительных мероприятиях на объектах здравоохранения Республики Татарстан" Медсанчасть ОАО «Татнефть» и г.Альметьевска вынуждена была приостановить, а в дальнейшем ограничить плановую госпитализацию пациентов и оказание амбулаторно-поликлинической помощи в период апрель-июнь 2020г. С июля 2020г. деятельность учреждения была восстановлена. В связи с этим снизилась выручка от платных медицинских услуг в данный период.

Эпидемиологическая ситуация (коронавирус COVID-19) не повлияла на финансово-хозяйственную деятельность Организации, и на возможность осуществлять свою деятельность в будущем.

Организация не имеет никаких планов или намерений прекращения какого-либо вида деятельности.

Главный врач Медсанчасть
ОАО «Татнефть» и г.Альметьевска



Г.А.Шамсеева

29 апреля 2021г.