

ПОЯСНЕНИЯ К КОРРЕКТИРОВКЕ №1 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА И ОТЧЕТА О ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ ЗА 2021 ГОД ЧУУЗ "Клиническая больница "РЖД-Медицина" города Смоленск"

(тыс. руб.)

Бухгалтерская отчетность, является уточненной и заменяет первоначальную. Составлена исходя из правил действующих в РФ

Учредителем (собственником имущества) Учреждения является Открытое акционерное общество "Российские железные дороги".

Адрес: 214025, город Смоленск, 1-ый Краснофлотский переулок, дом 15

Исполнительный орган: Инспекция МНС России по Промышленному району г. Смоленска, 02.06.2004, ОГРН 1046758318683, ИНН 6730053359, КПП 673201001, свидетельство о государственной регистрации серия 67 №000323152.

Учредительными документами Учреждения предусмотрено право на осуществление разрешенной законодательством предпринимательской деятельности, приносящей доход, подлежащий направлению на уставные цели организации: Деятельность больничных организаций.

Учреждение ведет свою деятельность за счет источников целевого финансирования, состоящих из: поступлений от учредителей, добровольных имущественных взносов и пожертвований, выручки от реализации товаров, работ и услуг, полученным в результате осуществления уставной деятельности и иных не запрещенных законодательством поступлений.

ОБЩИЕ ВОПРОСЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерский учет осуществляется с применением законодательных актов Российской Федерации и на основании разъяснений компетентных финансовых органов.

Показатель бухгалтерской (финансовой) отчетности признается существенным и отражается обособленно, если его значение составляет не менее 10% от итога данных по соответствующей строке баланса.

Выявленная в бухгалтерском учете ошибка будет подлежит признанию существенной, если в результате ее исправления значение показателя по соответствующей статье бухгалтерской (финансовой) отчетности изменится на 5 и более % по отношению к прежнему значению.

Учет средств целевого финансирования Учреждения и его расходований ведется с применением счета 86 "Целевое финансирование". Ведение раздельного учета доходов и расходов по их видам реализуется путем аналитического учета на субсчетах, открытых к счету 86 "Целевое финансирование" и предусмотренных Рабочим планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности Учреждения.

Учреждение, являясь некоммерческой организацией, не распределяет полученную прибыль, а признает полученный от деятельности доход в качестве целевого источника финансирования и отражает в бухгалтерском учете заключительными оборотами декабря закрытие финансового результата на счета учета целевого финансирования.

Учреждение не уплачивает налог на прибыль в бюджет, в связи применением ставки по налогу на прибыль - 0%. Уставная деятельность - медицинские услуги не облагаются НДС, соответственно НДС от покупателей, относящийся к данной деятельности к вычету не принимается. При наличии облагаемых и необлагаемых НДС операций организован раздельный учет. Операции, облагаемые НДС составляют менее 2000 тыс.руб за три последовательных месяца и в соответствии с абзацем первым пункта 1 статьи 145 Налогового кодекса Российской Федерации организация имеет освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой НДС на двенадцать последовательных календарных месяцев.

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

1. Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007). Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету. Амортизация по объектам нематериальных активов не начисляется.

Основные положения учетной политики. Учет нематериальных активов в Учреждении ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н. Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету. Амортизация, равно как и износ, по объектам нематериальных активов не начисляется. Учреждением не производится ежегодная переоценка групп однородных нематериальных активов по текущей рыночной стоимости и не производится проверка нематериальных активов на обесценение.

Нематериальные активы, полученные Учреждением в пользование лицензионных договоров и иных договоров, заключенных в соответствии с Гражданским кодексом РФ, отражаются в составе "Расходов будущих периодов" и одновременно по простой системе на забалансовом счете «Нематериальные активы в пользовании».

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло	начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 20 ____ г. ¹	-	(- -)	-	(- -)	-	-	-	-	-	(- -)
	5110	за 20 ____ г. ²	-	(- -)	-	(- -)	-	-	-	-	-	(- -)
в том числе:		за 20 ____ г. ¹	-	(- -)	-	(- -)	-	-	-	-	-	(- -)
(вид нематериальных активов)		за 20 ____ г. ²	-	(- -)	-	(- -)	-	-	-	-	-	(- -)
(вид нематериальных активов)		за 20 ____ г. ¹	-	(- -)	-	(- -)	-	-	-	-	-	(- -)
(вид нематериальных активов)		за 20 ____ г. ²	-	(- -)	-	(- -)	-	-	-	-	-	(- -)
и т.д.			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря ____ 20 ____ г. ⁴	На 31 декабря ____ 20 ____ г. ²	На 31 декабря ____ 20 ____ г. ⁵
Всего	5120	-	-	-
в том числе:				
(вид нематериальных активов)		-	-	-
(вид нематериальных активов)		-	-	-
и т.д.		-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20__ г. ⁴	На 31 декабря 20__ г. ²	На 31 декабря 20__ г. ⁵
Всего	5130	-	-	-
в том числе:				
(вид нематериальных активов)		-	-	-
(вид нематериальных активов)		-	-	-
и т.д.		-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	поступило	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанная за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 20__ г. ¹	-	(- -)	-	(- -)	-	(- -)	-	(- -)
	5150	за 20__ г. ²	-	(- -)	-	(- -)	-	(- -)	-	(- -)
в том числе:		за 20__ г. ¹	-	(- -)	-	(- -)	-	(- -)	-	(- -)
исследования (объект, группа объектов)		за 20__ г. ¹	-	(- -)	-	(- -)	-	(- -)	-	(- -)
		за 20__ г. ²	-	(- -)	-	(- -)	-	(- -)	-	(- -)
(объект, группа объектов)			-	(- -)	-	(- -)	-	(- -)	-	(- -)
и т.д.			-	(- -)	-	(- -)	-	(- -)	-	(- -)

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 20 ____ г. ¹	-	-	(- -)	(- -)	-
	5170	за 20 ____ г. ²	-	-	(- -)	(- -)	-
в том числе:		за 20 ____ г. ¹	-	-	(- -)	(- -)	-
		за 20 ____ г. ²	-	-	(- -)	(- -)	-
		за 20 ____ г. ¹	-	-	(- -)	(- -)	-
		за 20 ____ г. ²	-	-	(- -)	(- -)	-
(объект, группа объектов)							
(объект, группа объектов)		за 20 ____ г. ²	-	-	(- -)	(- -)	-
и т.д.			-	-	(- -)	(- -)	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 20 ____ г. ¹	-	-	(- -)	(- -)	-
	5190	за 20 ____ г. ²	-	-	(- -)	(- -)	-
в том числе:		за 20 ____ г. ¹	-	-	(- -)	(- -)	-
		за 20 ____ г. ²	-	-	(- -)	(- -)	-
(объект, группа объектов)							
		за 20 ____ г. ¹	-	-	(- -)	(- -)	-
		за 20 ____ г. ²	-	-	(- -)	(- -)	-
(объект, группа объектов)		за 20 ____ г. ²	-	-	(- -)	(- -)	-
и т.д.			-	-	(- -)	(- -)	-

2. Основные средства

Основные положения учетной политики. Учет основных средств учреждением осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" (ПБУ 6/01). В составе основных средств учитывается имущество Учреждения, предназначенное для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания Учреждения как некоммерческой организации, а также для управленческих нужд Учреждения, в течение срока продолжительностью свыше 12 месяцев и не предназначенное для дальнейшей перепродажи.

Активы, предназначенные для использования в деятельности Учреждения в течение срока продолжительностью свыше 12 месяцев, не предназначенные для дальнейшей перепродажи, стоимостью, не превышающей 40 000 (сорок тысяч) рублей, учитываются в составе материально-производственных запасов.

По основным средствам Учреждения амортизация не начисляется. По ним на забалансовом счете 010 «Износ основных средств» производится обобщение информации о суммах износа, начисляемого линейным

Переоценка групп однородных объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости Учреждением не проводится.

Арендованные основные средства отражаются на забалансовом счете в оценке по стоимости, указанной в договоре.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Учреждением самостоятельно на дату ввода объекта в эксплуатацию в соответствии с «Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы», утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленный износ	поступило	выбыло объектов путем изъятия или передачи Учредителю		начислен износ за период	выбыло по иным основаниям		первоначальная стоимость	накопленный износ		
						первоначальная стоимость	накопленный износ		первоначальная стоимость	накопленный износ				
Основные средства (без учета доходных материальных ценностей) - всего	5200	за 20 <u>21</u> г	508 238	(312 477)	28 546	()	(40 680)	2 191	(2 155)	534 593	351 002)			
	5220	за 20 <u>20</u> г	438 927	(287 643)	70 391	()	(25 896)	1 080	(1 062)	508 238	(312 477)			
в том числе	5201	за 20 <u>21</u> г	90 759	(23 098)		()	(1 700)		()	90 759	(24 799)			
	5221	за 20 <u>20</u> г	90 759	(21 398)		()	(1 700)		()	90 759	(23 098)			
Здания	5202	за 20 <u>21</u> г)		())		())			
	5222	за 20 <u>20</u> г)		())		())			
Соружения	5203	за 20 <u>21</u> г	390 213	(280 037)	26 588	()	(34 917)	1 641	(1 618)	415 160	(313 336)			
	5223	за 20 <u>20</u> г	336 114	(258 337)	54 737	()	(22 320)	638	(620)	390 213	(280 037)			
Машины и оборудование	5204	за 20 <u>21</u> г	1 723	(88)	1 434	()	(249)		()	3 157	(337)			
	5224	за 20 <u>20</u> г	2 077	(109)	72	()	(405)	426	(426)	1 723	(88)			
Вычислительная техника	5205	за 20 <u>21</u> г	6 041	(5 271)		()	(360)	501	(501)	5 540	(5 129)			
	5225	за 21 <u>20</u> г	6 041	(4 911)		()	(360)		()	6 041	(5 271)			
Транспортные средства	5206	за 20 <u>21</u> г)		())		())			
	5226	за 20 <u>20</u> г)		())		())			
Инструмент	5207	за 20 <u>21</u> г	19 502	(3 983)	524	()	(3 454)	48	(36)	19 978	(7 401)			
	5227	за 20 <u>20</u> г	3 936	(2 888)	15 582	()	(1 111)	16	(16)	19 502	(3 983)			
Производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности	5208	за 20 <u>21</u> г)		())		())			
	5228	за 20 <u>20</u> г)		())		())			
Многолетние насаждения	5209	за 20 <u>21</u> г)		())		())			
	5229	за 20 <u>20</u> г)		())		())			
Земельные участки	5210	за 20 <u>21</u> г)		())		())			
	5211	за 20 <u>20</u> г)		())		())			
Капитальные вложения в приобретение объектов основных средств	5231	за 20 <u>___</u> г)		())		())			
	5212	за 20 <u>___</u> г)		())		())			
Прочие основные средства	5232	за 20 <u>20</u> г)	-	())	x	()	x)			
	Итого		())		())	x	x)			

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незавершенные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 20 <u>21</u> г. ¹	-	-	(-	-
	5250	за 20 <u>20</u> г. ²	-	-	(-	-
в том числе:	приобретение основных средств	за 20 <u>21</u> г. ¹	-	-	(-	-
		за 20 <u>20</u> г. ²	-	-	(-	-
		за 20 <u>21</u> г. ¹	-	-	(-	-
(сумма объектов)		за 20 <u>20</u> г. ²	-	-	(-	-
			-	-	(-	-
И т.д.			-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	За 20 <u>21</u> г. ¹		За 20 <u>20</u> г. ²	
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260				
в том числе:					
доплат					
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270				
в том числе:					
(объект основных средств)					
(объект основных средств)					
И т.д.					

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 21 г. ⁴	На 31 декабря 20 20 г. ²	На 31 декабря 20 19 г. ³
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280			
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	65 315	65 315	65 315
Полученные в безвозмездное пользование, том числе	5283	51 277	47 486	47 586
Земельные участки		-	-	-
Оборудование		51 277	47 486	47 586
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284			
Основные средства, переданные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (заполн. др.)	5286	-	-	-

3. Запасы

Основные положения учетной политики. Учет запасов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" (ФСБУ 5/2019). Фактическая себестоимость материальных ценностей при их списании в производство, в составе общепроизводственных, общехозяйственных, прочих расходов и издержек обращения, а также при их выбытии определяется по средней себестоимости способом взвешенной оценки. Учёт приобретения и заготовления МПЗ осуществляется без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

3.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			себесто- имость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себесто- имость	величина резерва под снижение стоимости	
						себесто- имость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 20 <u>21</u> г.	42 711	(- -)	171 674	(166 028)	-	-	х	48 357	(- -)	
	5420	за 20 <u>20</u> г.	33 071	(- -)	141 710	(132 070)	-	-	х	42 711	-	
в том числе:				-		-	-	-	-		-	
Сырье, материалы	5401	за 20 <u>21</u> г.	41 008	(- -)	153 374	(147 810)	-	-	-	46 572	-	
	5421	за 20 <u>20</u> г.	30 144	(- -)	126 618	(115 754)	-	-	-	41 008	-	
Готовая продукция	5402	за 20 <u>21</u> г.		(- -)		(-)	-	-	-		-	
	5422	за 20 <u>20</u> г.		(- -)		(-)	-	-	-		-	
Товары	5403	за 20 <u>21</u> г.		(- -)		(-)	-	-	-		-	
	5423	за 20 <u>20</u> г.		(- -)		(-)	-	-	-		-	
Прочее	5404	за 20 <u>21</u> г.	1 703	(- -)	18 300	(18 218)	-	-	-	1 785	-	
	5424	за 20 <u>20</u> г.	2 927	(- -)	15 092	(16 316)	-	-	-	1 703	-	

3.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 21 г. ⁴	На 31 декабря 20 20 г. ²	На 31 декабря 20 19 г. ⁵
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	-	-	-
в том числе: (зр/пла, вид)		-	-	-
и т.д.		-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445	-	-	-
в том числе: (зр/пла, вид)		-	-	-
и т.д.		-	-	-

4. Дебиторская и кредиторская задолженность

4.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- срочную задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции) ⁵	причитающи еся проценты, штрафы и иные начисления ⁶	погашение	списание на финансовый результат ⁸	восста- новление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 <u>21</u> г. ¹		(-)		-	((-))	(-)	-	(-)		((-))
	5521	за 20 <u>20</u> г. ²		((-))		-	((-))	((-))	-	((-))		((-))
в том числе:		за 20 ____ г. ¹		((-))		-	((-))	((-))	-	((-))		((-))
Расчеты по авансам выданным поставщикам и подрядчикам		за 20 <u>21</u> г. ¹		((-))		-	((-))	((-))	-	((-))		((-))
		за 20 <u>20</u> г. ²		((-))		-	((-))	((-))	-	((-))		((-))
Расчеты покупателями и заказчиками	С	за 20 <u>21</u> г. ¹		((-))		-	((-))	((-))	-	((-))		((-))
	И	за 20 <u>20</u> г. ²		((-))		-	((-))	((-))	-	((-))		((-))
		за 20 <u>21</u> г. ¹		((-))		-	((-))	((-))	-	((-))		((-))
(евр)		за 20 <u>20</u> г. ²		((-))		-	((-))	((-))	-	((-))		((-))
и т.д.				-		-	-	-	-	-		-
Краткосрочная дебиторская задолженность -	5510	за 20 <u>21</u> г. ¹	14 037	((-))	646 912	-	(638 796)	((-))	-	-	22 153	((-))
всего	5530	за 20 <u>20</u> г. ²	24 806	((-))	587 557	-	(598 326)	((-))	-	-	14 037	((-))

в том числе													
Расчеты покупателями и заказчиками, в том числе	С	за 20 21 г. ¹	8 840	(-)	626 267	-	(617 521)	(-)	-	-	17 586	(-)	
		за 20 20 г. ²	15 788	(-)	552 290	-	(559 238)	(-)	-	-	8 840	(-)	
Расчеты по ОМС		за 20 21 г. ¹	1 404	(-)	477 185	-	(468 349)	(-)	-	-	10 240	(-)	
		за 20 20 г. ²	4 933	(-)	438 040	-	(441 569)	(-)	-	-	1 404	(-)	
		за 20 21 г. ¹	2 631	(-)	15 645	-	(16 860)	(-)	-	-	1 416	(-)	
		за 20 20 г. ²	1 454	(-)	30 265	-	(29 088)	(-)	-	-	2 631	(-)	
Авансы выданные поставщикам и подрядчикам													
		за 20 21 г. ¹	1 800	(-)	1 170	-	(2 625)	(-)	-	-	345	(-)	
Переплата налогам	по	за 20 20 г. ²	1 915	(-)	1 974	-	(2 089)	(-)	-	-	1 800	(-)	
		за 20 21 г. ¹	608	(-)	1 114	-	(1 221)	(-)	-	-	501	(-)	
Переплата внебюджетным фондам	по	за 20 20 г. ²	910	(-)	509	-	(811)	(-)	-	-	608	(-)	
		за 20 21 г. ¹	158	(-)	2 716	-	(569)	(-)	-	-	2 305	(-)	
Прочее		за 20 20 г. ²	4 739	(-)	2 519	-	(7 100)	(-)	-	-	158	(-)	
		за 20 21 г. ¹											
Итого		5500 за 20 21 г. ¹	14 037	(-)	646 912	-	(638 796)	(-)	-	х	22 153	(-)	
		5520 за 20 20 г. ²	24 806	(-)	587 557	-	(598 326)	(-)	-	х	14 037	(-)	

Внесены изменения в строку "Расчеты с покупателями и заказчиками" на начало 2020г. и 2021г. и на конец 2020г., т.к. были ошибочно указаны суммы без учета расчетов по ОМС. Были внесены изменения (уточнения) в данные колонки "Изменения за период", которые не повлекли за собой изменение данных на конец периода.

4.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	31 декабря 20 21 г. ⁴		На 31 декабря 20 20 г. ²		На 31 декабря 20 19 г. ⁵	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:		-	-	-	-	-	-
(aud)		-	-	-	-	-	-
и т.д.		-	-	-	-	-	-

4.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					перевод из долго-краткосрочную задолженность	Остаток на конец периода
				поступление		выбыло				
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операций) ⁹	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ⁹	погашение	списание на финансовый результат ⁹			
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20 21 г. ¹	-	-	-	(- -)	(- -)	-	-	
	5571	за 20 20 г. ²	-	-	-	(- -)	(- -)	-	-	
в том числе: (вид)		за 20 21 г. ¹	-	-	-	(- -)	(- -)	-	-	
		за 20 20 г. ²	-	-	-	(- -)	(- -)	-	-	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 21 г. ¹	50 694	638 068	-	(624 543)	(- -)	-	64 219	
	5580	за 20 20 г. ²	57 956	649 311	-	(656 573)	(- -)	-	50 694	
в том числе:	5561	за 20 21 г. ¹	31 216	241 364	-	(230 826)	(- -)	-	41 754	
	5581	за 20 20 г. ²	37 566	293 915	-	(300 265)	(- -)	-	31 216	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5563	за 20 21 г. ¹	-	-	-	(- -)	(- -)	-	-	
	5583	за 20 20 г. ²	-	-	-	(- -)	(- -)	-	-	
Авансы полученные	5564	за 20 21 г. ¹	1 701	2 806	-	(3 677)	(- -)	-	830	
	5584	за 20 20 г. ²	1 474	2 150	-	(1 923)	(- -)	-	1 701	
Расчеты с бюджетом	5565	за 20 21 г. ¹	4 999	90 299	-	(88 882)	(- -)	-	6 416	
	5585	за 20 20 г. ²	5 528	75 161	-	(75 690)	(- -)	-	4 999	
Расчеты с внебюджетными фондами	5566	за 20 21 г. ¹	12 383	301 883	-	(300 387)	(- -)	-	13 879	
	5586	за 20 20 г. ²	12 792	277 181	-	(277 590)	(- -)	-	12 383	
Расчеты с персоналом по заработной плате	5567	за 20 21 г. ¹	395	1 716	-	(771)	(- -)	-	1 340	
	5587	за 20 20 г. ²	596	904	-	(1 105)	(- -)	-	395	
Прочие	5550	за 20 21 г. ¹	50 694	638 068	-	(624 543)	(- -)	x	64 219	
	5570	за 20 20 г. ²	57 956	649 311	-	(656 573)	(- -)	x	50 694	

Внесены изменения в данные по колонкам "Изменения за период" 2021 г., т.к. были заполнены некорректно между Поступлением и Погашением. Корректировка данных не повлияла за собой изменение данных на конец периода.

0710005 с. 12

4.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 21 г. ⁴	На 31 декабря # 20 г. ²	На 31 декабря 20 19
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
(евд)		-	-	-
(евд)		-	-	-
и т.д.		-	-	-

5. Выручка

Основные положения учетной политики. Учет доходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99. Выручка от оказания услуг, выполнение работ, продажи продукции и товаров признается в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности, что означает применение «метода начисления».

Наименование показателя	Код	За 2021г.	За 2020 г.
Выручка всего	5690	602 134	543 608
в том числе			
Выручка от оказания медицинских услуг в рамках ОМС	5691	477 184	437 369
Выручка ОАО "РЖД", в том числе			
Медицины вокзалов		5 431	3 750
Безопасность движения		40 318	44 863
Прочие платные услуги, в том числе		79 201	57 626
	5692		

6. Затраты на производство

Основные положения учетной политики. Расходы учреждением учитываются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ФСБУ 5/2019. Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место исходя из условий сделок, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности - метод начисления).

Коммерческие и управленческие расходы не включаются в себестоимость незавершенного производства и проданных продукции, товаров, услуг, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг. В части деятельности, приносящий доход списываются в отчетном году в дебет счета 90.

Внесены изменения в текст о применении в 2021г. ФСБУ 5/2019 и по учету Коммерческих и Управленческих расходов, т.к. при сдаче первичной отчетности была ошибочно указана устаревшая информация.

Наименование показателя	Код	За 20 21 г. ¹	За 20 20 г. ²
Материальные затраты	5610	166 028	132 070
Расходы на оплату труда	5620	296 658	274 048
Отчисления на социальные нужды	5630	90 449	81 793
Амортизация	5640		
Прочие затраты	5650	31 808	32 300
Итого по элементам	5660		
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):			
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670		
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680		
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	584 943	520 211

7. Прочие доходы

Наименование показателя	Код	За 2021г.	За 2020 г.
Прочие доходы всего	5700	11 625	9 744
в том числе			
Восстановление оценочных обязательств		6 815	2 861
Безвозмездное поступление имущества и денежных средств			200
Доходы от предоставления имущества в аренду		1 625	1 588
Прочее		3 185	5 095

Внесены уточнения в виде дополнительных показателей "Доходы от предоставления имущества в аренду" и "Прочее" за периоды 2020г. и 2021г., для арифметической наглядности итоговых сумм, которые не были указаны в первичной отчетности.

8. Прочие расходы

Наименование показателя	Код	За 20 21 г. ¹	За 20 20 г. ²
Прочие расходы всего, в том числе	5710	15 016	6 324
Расходы по договорам целевого обучения		72	24
Расходы на услуги банков		531	302
Расходы, связанные с выбытием основных средств		438	3 936
Социальные выплаты, не покрытые целевым финансированием		10 256	514
Расходы по имуществу предоставленному в аренду		1 037	1 071
Штрафы, пени, неустойки		1 115	19
Прочее		1 567	458

Внесены уточнения в виде дополнительных показателей "Расходы по имуществу предоставленному в аренду", "Штрафы, пени, неустойки" и "Прочее" за периоды 2020г. и 2021г., для арифметической наглядности итоговых сумм, которые не были указаны в первоичной отчетности.

10. Оценочные обязательства

Основные положения учетной политики. Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.

Оценка вероятности уменьшения экономических выгод производится в процентах. При этом к вероятному для целей признания оценочного обязательства относится предположение о выбытии активов и (или) возникновении обязательств, приводящих к уменьшению капитала Учреждения в будущем, составляющее в относительном выражении более 50 (Пятидесяти) процентов

Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков за фактически отработанное время определяется ежегодно на последний день года, исходя из данных количества дней неиспользованного отпуска по всем сотрудникам на указанную дату, предоставленных кадровой службой. Оценочное обязательство под неиспользованные отпуска рассчитывается, как сумма оплаты отпусков (основных и дополнительных) работникам за фактически отработанное время, на дату расчета, и сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний по всей организации.

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5720					
в том числе: <i>предоставление отпуска персоналу</i>	за 2021 г.	6 815	9 033	(6 815)	(-)	9 033
	за 2020 г.	2 861	6 815	(2 861)	(-)	6 815
и т.д.						

11. Целевые средства

Основные положения учетной политики. По группе статей "Целевые средства" отражаются неиспользованные на отчетную дату целевые средства, предназначенные для обеспечения некоммерческой организацией целей, ради которых она создана, и соответствующую этим целям, отраженные в отчете о целевом использовании средств, включая чистую прибыль/убыток от приносящей доход деятельности некоммерческой организации, сформированную по итогам ее деятельности за отчетный год.

Информация о целевом использовании некоммерческой организацией полученных средств (по форме, структуре, составу источников поступления и направлениям использования) раскрывается в отчете о целевом использовании средств.

Наименование показателя	Код	На <u>31.декабря</u> 20 <u>21</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>20</u> г. ²	На 31 декабря 20 <u>19</u> г. ⁵
Остаток целевых средств - всего	5800	51 394	51 027	24 283
В том числе:				
Целевые средства учредителя	5801	117	969	
Целевое средства из внебюджетных фондов	5802		10 121	
Целевое средства из бюджета	5803	525	91	360
Целевые средства (пожертвования)	5804			
Прибыль от деятельности приносящей доход	5805	49 260	39 846	23 923
Прочее	5806	1 492	-	-

11.1 Использование целевых средств

Наименование показатели	Код	На <u>31.декабря</u> 20 <u>21</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>20</u> г. ²	На 31 декабря 20 <u>19</u> г. ⁵
Всего использовано целевых средств	5800	60 172	96 310	148 646
В том числе:				
Расходы на целевые мероприятия	5801	53 429	3 396	3 430
Препараты донорской крови	5802	-	71 370	69 970
Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	5803	4 387	11 795	22 595
Прочие	5804	2 356	9 749	52 651

12. Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества
Основные положения учетной политики. В составе фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества отражаются основные средства при вводе в эксплуатацию приобретенных или созданных за счет целевого финансирования объектов основных средств и нематериальных активов, завершающих НИОКР, при безвозмездном поступлении в некоммерческую организацию на праве собственности (праве оперативного управления) недвижимого и особо ценного движимого имущества (объектов ОС и НМА, НИОКР).

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 21 г. ⁴	На 31 декабря 20 20 г. ²	На 31 декабря 20 19 г. ³
Остаток фонда недвижимого и особо ценного движимого	5900	534 593	508 238	438 927
в том числе				
<i>имущество полученное в оперативное управление</i>	5901	290 908	290 908	276 084
<i>имущество полученное по инвестиционной программе</i>	5902	126 374	102 628	59 442
<i>имущество, приобретенное за счет прибыли от деятельности приносящей доход</i>	5903	69 907	69 974	59 313
<i>имущество, приобретенное за счет средств Учредителя</i>	5904	22 950	22 950	22 950
<i>имущество, приобретенное за счет бюджетных средств</i>	5905	15 010	12 246	11 606
<i>безвозмездно, полученные основные средства</i>	5906	9 444	9 532	9 532
<i>пожертвования</i>	5907			
<i>прочее</i>	5908			

12.1 Раскрытие информации о движении фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества

В составе фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества отражается информация о полученных основных средствах в оперативное управление, безвозмездное поступление, пожертвование и т.п. Использование средств целевого финансирования, полученного некоммерческой организацией в виде инвестиционных средств на приобретение и (или) создание основных средств, включая общего пользования, раскрывается как уменьшение по группе статей "Целевые средства" и соответственно как увеличение статьи "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества". Информация о целевом использовании некоммерческой организацией полученных средств (по форме, структуре, составу источников поступления и направлениям использования) раскрывается в отчете о целевом

Наименование показателя	Код	За 2021г.	За 2020г.
Остаток фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества - всего на начало	5800	508 238	438 927
Приход всего, в том числе			
имущество полученное в оперативное управление	5801	-	15 409
имущество полученное по инвестиционной программе	5802	23 746	43 187
имущество, приобретенное за счет прибыли от деятельности приносящей доход	5803	1 337	11 058
имущество, приобретенное за счет целевых средств (инвестиционных средств)			
имущество, приобретенное за счет бюджетных средств	5804	3 050	737
безвозмездно, полученные основные средства (пожертвования)	5805	413	
прочее	5806	-	-
Расход (выбытие) всего, в том числе	5808		
изъятие имущества собственником	5809		
списание	5810	2 191	1 080
передача другому учреждению	5811		
реализация	5812		
безвозмездная передача	5813		
прочее	5814		
Остаток фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества - всего	5816	534 593	508 238

13. Раскрытие информации о забалансовых счетах

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 21 г. ⁴	На 31 декабря 20 20 г. ²	На 31 декабря 20 19 г. ⁵
товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	6010			
Бланки строгой отчетности	6011	09	12	23
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	6012	979	979	914
Обеспечения обязательств выданные	6013			
Износ основных средств	6014	351 002	312 477	287 643
Активы стоимостью менее 40000 руб.	6015	80 978	73 503	69 784
Нематериальные активы, полученные в пользование	6016	498	88	253
Имущество, поступившее от учредителя без документов	6017			
Арендованные и полученные в безвозмездное пользование основные средства, в том числе:	6018	116 592	112 801	112 901
земельные участки		65 315	65 315	65 315
оборудование		51 277	47 486	47 586
Передача в залог поставщику основных средств по условиям договора	6019			
Прочее				

14. Вознаграждения управленческому персоналу

К управленческому персоналу относятся: главный врач, все заместители главного врача, главный бухгалтер.

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>21</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>20</u> г. ²	На 31 декабря 20 <u>19</u> г. ⁵
Получено - всего		10 208	9 887	9 468
в том числе:				
Оклады		4 183	3822	3751
Премии		2 085	1953	1521
Отпускные		1 076	1002	1043
Надбавки		2 080	2654	2472
Материальная помощь		08	8	43
Паритетные взносы в НПО		340	397	276
«Благосостояние»				
Компенсация за содержание детей в детских садах		94	51	70
Вознаграждение за преданность компании		342	-	292

15. Раскрытие существенной информации, в том числе и об изменениях учетной политики

В отчетном периоде, в соответствии с п.47 ФСБУ 5/2019 "Запасы" Учреждение вносило изменения в учетную политику. В соответствии с п.48 ФСБУ 5/2019 был выбран перспективный способ.

Внесены исправления в текст с указанием изменений, т.к. в перечисном отчете ошибочно была указана неверная информация.

15.3. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20__ г. ⁴	Изменение целевого финансирования за 20__ г.		31 декабря 20__ г. ⁴
			за счет источника от деятельности приносящей доход	за счет иных источников	
Целевое финансирование- всего:		-	-	-	-
до корректировок		-	-	-	-
корректировка в связи с:		-	-	-	-
изменением учетной политики		-	-	-	-
исправлением ошибок		-	-	-	-
после корректировок		-	-	-	-
в том числе:		-	-	-	-
Целевые средства:		-	-	-	-
до корректировок		-	-	-	-
корректировка в связи с:		-	-	-	-
изменением учетной политики		-	-	-	-
исправлением ошибок		-	-	-	-
после корректировок		-	-	-	-
другие статьи, по которым осуществлены корректировки:		-	-	-	-
(по статьям)		-	-	-	-
до корректировок		-	-	-	-
корректировка в связи с:		-	-	-	-
изменением учетной политики		-	-	-	-
исправлением ошибок		-	-	-	-
после корректировок		-	-	-	-

16. Раскрытие информации об условных активах и обязательствах

Раскрытие информации об условных активах и обязательствах производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010).

Условное обязательство возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией. К условным обязательствам относятся также существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий:

- уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Вид условного обязательства	Период	Сумма всего, в тыс.руб.	В том числе		Примечание
			Основной долг	санкции	
Незавершенные судебные споры, в которых организация выступает в качестве ответчика, в том числе <i>По хозяйственным договорам</i>		-	-	-	-
<i>По расчетам с бюджетами и внебюджетными фондами</i>		-	-	-	-
<i>Споры, связанные с соблюдением требований нормативных актов</i>		-	-	-	-
<i>Прочее</i>		-	-	-	-

Условный актив возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

Вид условного актива	Период	Сумма всего, в тыс.руб.	в том числе		Примечание
			основной долг	санкции	
Незавершенные судебные споры, в которых организация выступает в качестве истца, в том числе		-	-	-	-
		-	-	-	-
		-	-	-	-
		-	-	-	-
		-	-	-	-
		-	-	-	-
Незавершенные судебные споры, в которых организация выступает в качестве ответчика, в том числе		-	-	-	-
		-	-	-	-
		-	-	-	-
		-	-	-	-
		-	-	-	-

17. Раскрытие информации об обособленных подразделениях

Наименование	Адрес
Поликлиника на ст. Смоленск-Центральный	г. Смоленск, ул. Свердлова, д. 2
Поликлиника на ст. Смоленск-Сортировочный	г. Смоленск, ул. Горная, д. 2
Поликлиника на ст. Вязьма	Смоленская область г. Вязьма, ул. Кашена, д. 15
Амбулатория на ст. Рославль	Смоленская область г. Рославль, ул. Заслонова

18. Раскрытие информации о численности

Показатели	2021 год	2020 год	2019 год
Среднесписочная численность, чел.	648	684	692
Численность работающих на отчетную дату, чел.	703	678	612

19. Раскрытие информации о денежных средствах и эквивалентах

В составе денежных средств и денежных эквивалентов отражаются следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;
- банковские депозиты на срок до трех месяцев.

19.1. Раскрытие информации о денежных потоках между учреждением и учредителем (собственником имущества) и иной существенной информации

Наименование показателя	2021 год	2020 год
Поступления от учредителя (собственника имущества)		
денежных средств всего		
в том числе		
Целевое финансирование, в том числе	6962	3750
на приобретение вложений во внеоборотные активы		
Выручка от реализации услуг	595479	649981
Иное	126754	99311
Поступления денежных средств в рамках программы ОМС	468725	450670

20. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 20 21 г. ¹	За 20 20 г. ²
Получено бюджетных средств - всего	6000	108	104
в том числе:			
на текущие расходы	6001	108	104
на вложения во внеоборотные активы	6005	-	-
		На начало года	Получено за год
			возвращено за год
			На конец года
Бюджетные кредиты - всего	20 г. ¹	-	(-)
	20 г. ²	-	(-)
в том числе:			
(наименование цели)	20 г. ¹	-	(-)

21. События после отчетной даты

Раскрытие существенной информации в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" (ПБУ 7/98)". Ситуация, связанная с новыми ограничениями и санкциями, введенными недружественными государствами в отношении РФ. Указанные факторы мы не рассматриваем, как угрозу непрерывности деятельности, поскольку спрос на оказание медицинских услуг сохранился. В настоящее время Учреждение продолжает свою деятельность, оказывает услуги в полном объеме и в обозримом будущем не планирует ее прекращение.

Характера события после отчетной даты	Оценка последствий, в тыс.руб.	Примечание
Введение санкций в связи с проведением спецоперации	42	Невозможность получения оплаты от контрагентов (нерезидентов) по клиническим исследованиям, т.к. банк Учреждения включен в санкционный список. Возникла потребность в открытии расчетного счета в банке, неподпадающим под санкции
	-	-

Были внесены изменения в тексте и таблице, т.к. информация в первичной отчетности была указана некорректно.

22. Раскрытие информации о непрерывности деятельности

Учреждение осуществляет деятельность непрерывно и не имеет намерения сокращения деятельности или ликвидации, а, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Руководитель



"12" декабря 2022г.