

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах Медицинского частного учреждения
«Медико-санитарная часть «Тирус»
за 2022 год

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	4
1.1. РЕГИСТРАЦИОННЫЕ ДАННЫЕ УчРЕЖДЕНИЯ	4
1.2. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ УчРЕЖДЕНИЯ:	5
1.3. ОРГАНЫ УПРАВЛЕНИЯ УчРЕЖДЕНИЯ:	5
1.4. ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ФАКТОРЫ, ПОВЛИЯВШИЕ В ОТЧЕТНОМ ГОДУ НА ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ УчРЕЖДЕНИЯ.....	5
1.5. ОЦЕНКА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ УчРЕЖДЕНИЯ	6
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	6
2.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	7
2.1.1. <i>Определение инвентарного объекта, учитываемого в составе НМА</i>	<i>7</i>
2.1.2. <i>Переоценка НМА</i>	<i>7</i>
2.1.3. <i>Проверка на обесценение НМА.....</i>	<i>7</i>
2.1.4. <i>Сроки полезного использования НМА</i>	<i>7</i>
2.1.5. <i>Способ начисления амортизации НМА</i>	<i>7</i>
2.1.6. <i>Порядок учета платежей за предоставленное право пользования объектами интеллектуальной собственности</i>	<i>8</i>
2.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	8
2.2.1. <i>Определение лимита стоимости ОС, учитываемых в составе МПЗ.....</i>	<i>8</i>
2.2.2. <i>Определение инвентарного объекта</i>	<i>8</i>
2.2.3. <i>Переоценка ОС</i>	<i>8</i>
2.2.4. <i>Способ начисления амортизации.....</i>	<i>8</i>
2.2.5. <i>Сроки полезного использования.....</i>	<i>8</i>
2.2.6. <i>Неамортизируемые объекты</i>	<i>9</i>
2.2.7. <i>Способ учета затрат на ремонт ОС.....</i>	<i>9</i>
2.3. ЗАПАСЫ.....	9
2.3.1. <i>Единица бухгалтерского учета МПЗ.....</i>	<i>9</i>
2.3.2. <i>Способы оценки МПЗ по их группам (видам).....</i>	<i>9</i>
2.3.3. <i>Способ учета транспортно - заготовительных расходов</i>	<i>9</i>
2.3.4. <i>Способы оценки МПЗ при отпуске в производство и ином выбытии.....</i>	<i>9</i>
2.3.5. <i>Способ признания коммерческих расходов</i>	<i>9</i>
2.3.6. <i>Способ признания управленческих расходов</i>	<i>10</i>
2.3.7. <i>Способ учета специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи превышает 12 месяцев, а стоимость менее 100 000 рублей.....</i>	<i>10</i>
2.3.8. <i>Способ оценки товаров, приобретенных для перепродажи.....</i>	<i>10</i>
2.4. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ	10
2.4.1. <i>Способ списания расходов будущих периодов (по видам расходов)</i>	<i>10</i>
2.5. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	10
2.5.1. <i>Способ оценки оценочного обязательства</i>	<i>11</i>
2.5.2. <i>Способ учета оценочных обязательств</i>	<i>11</i>
2.6. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ	11
2.6.1. <i>Способ представления в бухгалтерском балансе информации об ОНА/ОНО.....</i>	<i>11</i>
2.7. ВЫРУЧКА, ПРОЧИЕ ДОХОДЫ.....	11
2.7.1. <i>Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности организации</i>	<i>11</i>
2.7.2. <i>Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации.....</i>	<i>11</i>
2.8. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАННЫХ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ, УСЛУГ, КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ, УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ, ПРОЧИЕ РАСХОДЫ.....	11
2.8.1. <i>Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности организации....</i>	<i>12</i>
2.8.2. <i>Расходы, признаваемые прочими расходами.....</i>	<i>12</i>
2.8.3. <i>Способ признания коммерческих расходов</i>	<i>12</i>
2.8.4. <i>Способы признания управленческих расходов.....</i>	<i>12</i>
2.9. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	12

3. Изменение учётной политики в 2022 году	12
4. Изменение учётной политики в 2023 году	12
5. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД.....	14
5.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	14
5.1.1. Наличие и движение нематериальных активов.....	14
5.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	14
5.2.1. Наличие и движение ОС	15
5.2.2. Незавершенные капитальные вложения.....	15
5.2.3. Иное использование основных средств	15
5.2.4. Неамортизируемые объекты ОС.....	15
5.3. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ.....	16
5.3.1. Состав прочих внеоборотных активов.....	16
5.4. ЗАПАСЫ.....	16
5.4.1. Наличие и движение запасов.....	16
5.5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	17
5.5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности	17
5.5.2. Просроченная дебиторская задолженность.....	17
5.6. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	17
5.6.1. Наличие и движение кредиторской задолженности	17
5.7. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ	18
5.7.1. Информация о постоянных налоговых обязательствах/активах и отложенных налогах.....	18
5.8. ВЫРУЧКА И ПРОЧИЕ ДОХОДЫ	19
5.8.1. Информация о структуре доходов по обычным видам деятельности.....	19
5.8.2. Информация о выручке, полученной неденежными средствами.....	19
5.8.3. Информация о прочих доходах	19
5.9. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАННЫХ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ, УСЛУГ, КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ, УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ И ПРОЧИЕ РАСХОДЫ.....	20
5.9.1. Информация о структуре расходов по обычным видам деятельности (соответствующая каждому виду выручки)	20
5.9.2. Информация о затратах на использование энергетических ресурсов	20
5.9.3. Информация о текущих расходах на охрану окружающей среды и степени их влияния на финансовые результаты деятельности предприятия	20
5.9.4. Информация о прочих расходах	21
5.10. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ	21
5.10.1. Перечень связанных сторон	21
5.10.2. Операции, проведенные со связанными сторонами в 2022 году.....	21
5.10.3. Незавершенные операции со связанными сторонами по состоянию на 31.12.2022г.	22
5.10.4. Движения денежных средств по связанным сторонам за 2022г.	22
5.10.5. Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу.....	22
5.11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И АКТИВЫ, ОБЕСПЕЧЕНИЯ	22
5.12. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ	23
6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	23
7. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	23
Список нормативных документов	24

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Регистрационные данные Учреждения

Медицинское частное учреждение «Медико - санитарная часть «Тирус» (далее Учреждение), является лечебно-профилактическим учреждением, созданным в целях осуществления медицинской, оздоровительной и иных видов деятельности в соответствии с Уставом.

На основании Решения Правления МСЧ Тирус от 04.04.2019 года Устав Учреждения приведен в соответствие с нормами главы 4 Гражданского кодекса Российской Федерации и принят в новой редакции. Изменения зарегистрированы в ЕГРЮЛ 29.05.2019 года за государственным регистрационным номером 2196658765873.

Полное наименование некоммерческой организации:

Медицинское частное учреждение «Медико-санитарная часть «Тирус».

Сокращенное наименование: МСЧ Тирус.

Учреждение зарегистрировано Межрайонной инспекцией МНС России №3 по Свердловской области. Свидетельство о государственной регистрации юридического лица от 27 марта 2003 года за основным государственным регистрационным номером 1036600360610 Серия 66 №002625223.

Свидетельство о государственной регистрации некоммерческой организации 66 08811, выданное Министерством Юстиции Российской Федерации 10.06.2019 Учетный №6614040256.

Организационно-правовая форма (по ОКОПФ 75500) – частное учреждение

Форма собственности (по ОКФС 16) – частная собственность

Юридический адрес: 624760, Россия, Свердловская область, г. Верхняя Салда, ул. Парковая, д. 1,
тел.(34345) 6-27-62, 5-10-27

Территориально обособленные подразделения:

1. Дневной стационар «Тирус»
624760, Свердловская область, г.Верхняя Салда, территория «База отдыха Тирус»
Зарегистрировано Межрайонной инспекцией ФНС №16 по Свердловской области.
КПП 662345001
2. Центр восстановительной медицины и реабилитации
624760, Свердловская область, г.Верхняя Салда, ул.Сабунова, д.25
Зарегистрировано Межрайонной инспекцией ФНС №16 по Свердловской области.
КПП 662345002
3. Медицинский пункт №1 отделения спортивной медицины
624760, Свердловская область, Верхнесалдинский г.о., г.Верхняя Салда, ул.Карла Либкнехта, д.1, корп.1
Зарегистрировано Межрайонной ИФНС №16 по Свердловской области.
КПП 662345003
4. Медицинский пункт №2 отделения спортивной медицины
624760, Свердловская область, Верхнесалдинский г.о., г.Верхняя Салда, ул.Энгельса, д.42
Зарегистрировано Межрайонной ИФНС №16 по Свердловской области.
КПП 662345004
5. Медицинский пункт №3 отделения спортивной медицины
624760, Свердловская область, Верхнесалдинский г.о., г.Верхняя Салда, ул.Лесная, д.1А, к.4
Зарегистрировано Межрайонной ИФНС №16 по Свердловской области.
КПП 662345005

Учредители Учреждения:

ПАО «Корпорация ВСМПО-АВИСМА» (Доля в уставном капитале 100%);

Основные реквизиты Учреждения:

ИНН 6607008643 КПП 662301001 ОГРН 1036600360610

Лицензии Учреждения:

- №ЛО41-01021-66/00333831 от 20.08.2019г. на осуществление медицинской деятельности.

Бухгалтерская отчетность Учреждения сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

1.2. Основные виды деятельности Учреждения:

В отчетном периоде Учреждение осуществляло следующие виды деятельности:

- оказание медицинских услуг

1.3. Органы управления Учреждения:

Правление МСЧ Тирус

Главный врач: Ошеров И.С.

Обязательство по ведению бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности Общества приняло на себя ПАО «Корпорация ВСМПО-АВИСМА» в соответствии с договором на оказание услуг по бухгалтерскому обслуживанию от 21 августа 2020 года № 33923.

1.4. Основные показатели деятельности и факторы, повлиявшие в отчетном году на финансовые результаты деятельности Учреждения

Среднегодовая численность сотрудников за 2022 год составила 246 человек (за 2021 год: 258 человек).

Основные финансовые показатели

в тыс. руб.

Показатель	2021	2022	Изменения 2022 к 2021	
			+/-	%
Выручка от реализации, тыс.руб.	269 080	297 016	+27 936	+10,4
Прибыль от продаж, тыс.руб.	8 742	-1 796	-10 538	-120,5
Рентабельность по прибыли от продаж ¹ , %	3,25	-0,60	-3,85	-118,6
Прибыль до налогообложения, тыс.руб.	6 544	-4 659	-11 203	-171,2
Рентабельность по прибыли до налогообложения ² , %	2,43	-1,57	-4	-164,5
Чистая прибыль, тыс.руб.	6 544	-4 659	-11 203	-171,2
Рентабельность по чистой прибыли ³ , %	2,43	-1,57	-4	-164,5
Рентабельность активов ⁴ , %	3,87	-3,0	-6,87	-177,7

Основными факторами увеличения выручки в отчетном периоде стали увеличение объема продаж в натуральном выражении.

¹ расчет показателя рентабельности продаж по данным Отчета о прибылях и убытках: стр.2200 / стр.2110.

² расчет показателя рентабельности по прибыли до налогообложения по данным Отчета о прибылях и убытках: стр.2300 / стр.2110.

³ расчет показателя рентабельности по чистой прибыли по данным Отчета о прибылях и убытках: стр.2400 / стр.2110

⁴ Расчет показателя рентабельность активов по данным бухгалтерской отчетности: стр.2400 (форма 2)/стр.1600 (форма 1)

Рентабельность по прибыли от продаж показывает, сколько прибыли приходится на 1 руб. выручки. Рентабельность продаж в 2022 г. снизилась по сравнению с 2021г на 118,6%.

Рентабельность активов отражает величину прибыли на единицу стоимости капитала (всех финансовых ресурсов организации независимо от источников финансирования). Рентабельность активов в 2022 году снизилась по сравнению с 2021 годом на 177,7%.

1.5. Оценка финансового состояния Учреждения

Оценка финансового состояния МСЧ Тирус на краткосрочную перспективу:

Агрегированный баланс

в тыс. руб.

Показатель	31.12.2021	31.12.2022	Изменение 31.12.2022 к 31.12.2021	
			+/-	%
Актив				
Внеоборотные активы	55 625	47 182	-8 443	-15,2
Оборотные активы	113 644	107 925	-5 719	-5,0
Общая величина активов	169 269	155 107	-14 162	-8,4
Пассив				
Целевое финансирование	141 289	128 836	-12 453	-8,8
Долгосрочные обязательства	0	0		
Краткосрочные обязательства	27 980	26 271	-1 709	-6,1
Общая величина пассивов	169 269	155 107	-14 162	-8,4

Структура агрегированного баланса

	Структура, %	
	31.12.2021	31.12.2022
Актив		
Внеоборотные активы	33	30
Оборотные активы	67	70
Общая величина активов	100	100
Пассив		
Целевое финансирование	83	83
Долгосрочные обязательства	0	0
Краткосрочные обязательства	17	17
Общая величина пассивов	100	100

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета Учреждение руководствовалось Федеральным закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

В целях ведения бухгалтерского учета применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета (в разрезе синтетических и аналитических счетов), разработанный на основе типового Плана счетов, утвержденного Приказом Минфина от 31.10.2000 г. №94н (с изменениями и дополнениями).

При составлении бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним Учреждение придерживается принятых ею их содержания и формы последовательно от одного отчетного периода к другому. При составлении бухгалтерской отчетности за 2022 год Учреждением применялся Приказ Минфина России от 02.07.2010 №66н (ред. от 19.04.2019) "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010 N 18023) (с изм. и доп., вступ. в силу с отчетности за 2020 год), показатели Отчета о финансовых результатах за 2021 год представлены в соответствии с требованиями вступившего в силу Приказа Минфина №66н.

Бухгалтерская отчетность Учреждения сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

2.1. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется Учреждением в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.07. № 153н.

2.1.1. Определение инвентарного объекта, учитываемого в составе НМА

Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект, являющийся совокупностью прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций.

Основным признаком, по которому один инвентарный объект идентифицируется от другого, служит выполнение им самостоятельной функции в производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо использовании для управленческих нужд организации.

2.1.2. Переоценка НМА

Переоценка групп однородных НМА не осуществляется.

2.1.3. Проверка на обесценение НМА

НМА не проверяются на обесценение.

2.1.4. Сроки полезного использования НМА

Сроки полезного использования нематериальных активов определяются приказом главного врача МСЧ Тирус при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из следующих положений:

- по правам, приобретенным на основе патентов, свидетельств и иных аналогичных охранных документов, содержащих сроки их действия или имеющие законодательно установленные сроки действия – исходя из срока, зафиксированного в таком документе;
- по правам, приобретенным на основе авторских договоров, договоров уступки и иных аналогичных договоров, содержащих конкретные сроки, на которые приобретается нематериальный актив – исходя из сроков, указанных в таком договоре;
- по иным объектам нематериальных активов – исходя из ожидаемого срока использования объекта, в течение которого Учреждения может получать экономические выгоды от использования данного актива;
- срок полезного использования не может превышать срока деятельности Учреждения;
- нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования.

По НМА, числящимся на балансе Учреждения, срок полезного использования составляет 5 лет.

2.1.5. Способ начисления амортизации НМА

Амортизация по НМА осуществляется линейным способом;

2.1.6. Порядок учета платежей за предоставленное право пользования объектами интеллектуальной собственности

Учет платежей за предоставленное право использования результатов интеллектуальной собственности или средств индивидуализации, установленных договором, осуществляется в следующем порядке:

- периодические платежи, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, включаются в расходы отчетного периода, либо обособляются как самостоятельный объект учета расходов будущих периодов (при осуществлении платежей за период более месяца – квартал, год и др.);
- платежи, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия договора.

2.2. Основные средства

Учет основных средств ведется Учреждением в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020. № 204н.

2.2.1. Определение лимита стоимости ОС, учитываемых в составе запасов и срока полезного использования

Срок полезного использования ОС, учитываемых в составе запасов, составляет менее 12 месяцев.

Лимит стоимости ОС, учитываемых в составе запасов, составляет 100 000 рублей

2.2.2. Определение инвентарного объекта

Инвентарным объектом основных средств признается:

- объект со всеми приспособлениями и принадлежностями;
- отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций;
- обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

2.2.3. Переоценка ОС

Переоценка однородных объектов ОС:

- не осуществляется.

2.2.4. Способ начисления амортизации

Способ начисления амортизации объектов ОС (по группам однородных объектов):

- линейный способ.

2.2.5. Сроки полезного использования

Сроки полезного использования объектов ОС (по основным группам):

Наименование группы основных средств	Срок полезного использования, лет
Здания	от 16 до 38
Сооружения	23
Машины и оборудование	от 5 до 25
Производственный и хозяйственный инвентарь	от 7 до 8

2.2.6. Неамортизируемые объекты

Не подлежат амортизации объекты ОС:

- Инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости;
- ОС, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, объекты природопользования, музейные предметы и музейные коллекции, др.);
- ОС, используемые для реализации законодательства РФ о мобилизационной подготовке и мобилизации;
- ОС, которые законсервированы и не используются при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд.

2.2.7. Способ учета затрат на ремонт ОС

Затраты на ремонт ОС включаются в себестоимость текущего отчетного периода по мере их возникновения.

2.3. Запасы

Учет запасов ведется Учреждением в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.19 № 180н.

2.3.1. Единица бухгалтерского учета запасов

Единицей бухгалтерского учета запасов является:

- номенклатурный номер.

2.3.2. Способы оценки запасов по их группам (видам)

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету:

- по фактической себестоимости.

2.3.3. Способ учета транспортно - заготовительных расходов

Способ учета транспортно-заготовительных расходов (ТЗР):

- путем непосредственного (прямого) включения ТЗР в фактическую себестоимость запасов.

2.3.4. Способы оценки запасов при отпуске в производство и ином выбытии

При отпуске запасов (кроме товаров, учитываемых по покупной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится одним из следующих способов (по каждой номенклатуре запасов):

- по средней себестоимости;

2.3.5. Способ признания коммерческих расходов

Коммерческие расходы:

- признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности;

2.3.6. Способ признания управленческих расходов

Управленческие расходы:

- признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности;

2.3.7. Способ учета специальной одежды стоимостью менее 100 000 рублей

Специальная одежда стоимостью менее 100 000 рублей независимо от срока её использования признается запасами и подлежит единовременному списанию на расходы при передаче в эксплуатацию.

- Специальная одежда учитывается на отдельном субсчете счета 10 «Материалы»;
- С целью обеспечения контроля за сохранностью специальной одежды, ее стоимость, списанная с баланса, учитывается на дополнительно вводимом забалансовом счете. Учет ведется как в стоимостном, так и в количественном выражении.

2.3.8. Способ оценки товаров, приобретенных для перепродажи.

Оценка приобретенных товаров осуществляется:

- по стоимости приобретения.

2.4. Расходы будущих периодов

2.4.1. Способ списания расходов будущих периодов (по видам расходов)

ПБО 65

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

- равномерно в течение срока действия договора.

Расходы будущих периодов, имеющие сроки списания более одного года с отчетной даты, признаются в качестве долгосрочных активов и отражаются по строке 1190 в первом разделе бухгалтерского баланса «Внеоборотные активы». Однако в этом случае такие расходы будущих периодов не признаются капитализируемыми в связи с тем, что формирующие их затраты не приводят к образованию объекта имущества;

Расходы будущих периодов, имеющие сроки списания менее одного года с отчетной даты, признаются в качестве краткосрочных активов и отражаются в строке 1210 второго раздела бухгалтерского баланса («Оборотные активы»).

2.5. Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Учреждением в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.10.10. № 167н.

2.5.1. Способ оценки оценочного обязательства

ПБУ 8.15/20 Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете:

- в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату);

2.5.2. Способ учета оценочных обязательств

ПБУ 8.8 При признании оценочного обязательства его величина:

- относится на расходы по обычным видам деятельности;

2.6. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется Учреждением в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.02. № 114н.

2.6.1. Способ представления в бухгалтерском балансе информации об ОНА/ОНО

ПБУ 18.19 При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО:

- отражаются в бухгалтерском балансе развернуто;

2.7. Выручка, прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Учреждением в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 32н.

2.7.1. Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности организации

- ПБУ 9.4-5;
РА 2007
- поступления связанные с выполнением работ, оказанием услуг, отражаемые на счёте 90 «Продажи»;
 - поступления связанные с оказанием медицинских услуг в рамках государственной программы обязательного медицинского страхования;
 - поступления связанные с оказанием медицинских услуг женщинам во время беременности.

2.7.2. Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации

- ПБУ 9.4/7;
РА 2007
- Доходы, связанные с реализацией прочего имущества
 - Доходы, связанные с реализацией основных средств
 - Доходы по активам, переданным в пользование
 - Доходы в виде восстановления резервов по сомнительным долгам
 - Доходы в виде восстановления резервов по обесценению ТМЦ
 - Доходы в виде восстановления резервов по неиспользованным отпускам
 - Доходы в виде списанной кредиторской задолженности
 - Прочие доходы

2.8. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы

Учет расходов ведется Учреждением в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.

2.8.1. Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности организации

- ПБУ 10.4- 5
- материальные расходы;
 - амортизация;
 - расходы на оплату труда;
 - страховые взносы;
 - прочие затраты, связанные с оказанием медицинских услуг.

2.8.2. Расходы, признаваемые прочими расходами

- ПБУ 10.4/11
- Расходы, связанные с реализацией ОС
 - Расходы, связанные с реализацией прочего имущества
 - Расходы, связанные со сдачей имущества в аренду
 - Расходы на услуги банков
 - Штрафы
 - Расходы в виде списанной дебиторской задолженности
 - Расходы по коллективному договору
 - Налог на имущество
 - Резервы по сомнительным долгам
 - Резервы под обесценение ТМЦ
 - Амортизация по безвозмездно переданным ОС
 - Прочие расходы

2.8.3. Способ признания коммерческих расходов

Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности;

2.8.4. Способы признания управленческих расходов

Управленческие расходы признаются в себестоимости оказанных услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности;

2.9. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Учреждением в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08. № 48н.

3. Изменение учётной политики в 2022 году

Начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 год

Учреждение ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», утв. Приказом Министерства финансов РФ №62н от 16.04.2021 г., исправление документов бухгалтерского учета выполняется с учетом требований указанного ФСБУ 27/2021.

Учреждение применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утв. Приказом Министерства финансов РФ №204н от 17.09.2020 г. Активы, в отношении которых выполняются условия для отнесения их к основным средствам и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Учреждения в составе запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в Организации осуществляется надлежащий контроль за их движением на забалансовых счетах.

Учреждение отразило последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Основные средства», не пересчитывая сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных

средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) в соответствии с пунктом 49 ФСБУ 6/2020.

В соответствии с рекомендацией Фонда «НРБУ «БМЦ» Р-135/2022-ОК НКО «Переход на новый порядок учета основных средств в некоммерческих организациях» Учреждение признало на начало 2022 года накопленную амортизацию, определяя ее в соответствии с ФСБУ 6/2020, исходя из

- первоначальной стоимости, признанной до начала применения Стандарта в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой;
- ликвидационной стоимости;
- соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии со Стандартом.

При этом другие составляющие балансовой стоимости основных средств не пересчитывались, сравнительные показатели за период, предшествующий отчетному, также не пересчитывались. Накопленный за балансом износ основных средств Учреждением списан.

В результате всех вышеперечисленных операций изменение строк баланса на 31 декабря 2021 года составило:

(тыс.руб.)

Статья бухгалтерского баланса	До корректировки	Корректировка	После корректировки
Основные средства (стр.1150)	55 360	6	55 366
Целевые средства (стр.1350)	88 389	50	88 439
Доходы будущих периодов (стр.1530)	45	-45	0

Корректировки и прочие изменения в учете, относящиеся к предыдущим периодам Учреждением проведены в связи с переходом на новую учетную систему 1С:Бухгалтерия предприятия КОРП редакция 3.0 с 01 января 2022 года.

(тыс.руб.)

Статья бухгалтерского баланса	До корректировки	Корректировка	После корректировки
Дебиторская задолженность (стр.1230)	80 460	4	80 464
Кредиторская задолженность (стр.1520)	21 018	5	21 023

Организация не применяет "Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 16 "Аренда" к объектам учета по договорам аренды (и как арендодатель, и как арендатор) в соответствии с п.п. 5, 61-66 (IFRS) 16 "Аренда".

4. Изменение учётной политики в 2023 году

С 1 января 2023 года ФСС и ПФР объединили в один фонд — Фонд пенсионного и социального страхования Российской Федерации (сокращенно — Социальный фонд России).

В учетной политике необходимы технические корректировки названий фондов с учётом изменений в законодательстве.

Корректировка рабочего плана счетов:

- Для отражения с 2023 г. операций по единому налоговому счету используется субсчет 90 к счету 68 «Единый налоговый счет»;
- Для отражения операций по страховым взносам, уплачиваемым с 2023 г. по единому тарифу, используется субсчет 09 к счету 69 «Страховые взносы по единому тарифу».

5. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

5.1. Нематериальные активы

Ведение бухгалтерского учета нематериальных активов (НМА) осуществляется Учреждением в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н.

5.1.1. Наличие и движение нематериальных активов

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Код	Период	На начало периода		Изменения за период						На конец периода			
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения			
	5100	прошлый	40	(40)	-	-	-	-	-	-	-	40	(40)	
Нематериальные активы - всего	5110	текущий	40	(40)	-	-	-	-	-	-	-	40	(40)	
в том числе														
изобретение пром образец, полезную модель	5101	прошлый	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5111	текущий	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
у патентообладателя на программу ЗВМ	5102	прошлый	40	(40)	-	-	-	-	-	-	-	40	(40)	
	5112	текущий	40	(40)	-	-	-	-	-	-	-	40	(40)	
у патентообладателя на товарный знак	5103	прошлый	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5113	текущий	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

5.2. Основные средства

Ведение бухгалтерского учета основных средств (ОС) осуществляется Учреждением в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н.

5.2.1. Наличие и движение ОС

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Период	На начало периода		Изменения за период						На конец периода	
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Переоценка		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убыток от переоценки
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убыток от переоценки		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за прошлый	145 959	(93 747)	4 459	(13)	13	(5 891)	(10 495)	10 501	139 920	(89 134)
в том числе:	5210	за текущий	139 920	(89 124)	7 774	(622)	502	(11 879)	-	-	147 072	(100 301)
Здания	5201	за прошлый	11 164	(930)	-	-	-	(70)	(168)	(3 285)	10 995	(4 285)
	5211	за текущий	10 995	(4 265)	-	-	-	(337)	-	-	10 995	(4 622)
Сооружения	5202	за прошлый	1 916	(904)	-	-	-	(127)	-	434	1 916	(597)
	5212	за текущий	1 916	(597)	-	-	-	(83)	-	-	1 916	(590)
Передаточные устройства	52021	за прошлый	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	52121	за текущий	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование	5203	за прошлый	131 340	(90 775)	4 218	-	-	(5 804)	(9 144)	12 299	126 414	(84 080)
	5213	за текущий	126 414	(84 080)	7 774	-	-	(11 166)	-	-	133 566	(94 744)
Транспорт	5204	за прошлый	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5214	за текущий	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	5205	за прошлый	1 360	(949)	241	(13)	13	(90)	(994)	954	594	(162)
	5215	за текущий	594	(162)	-	-	-	(93)	-	-	594	(255)
Автомобильные насадки	5206	за прошлый	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5216	за текущий	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды ОС	5207	за прошлый	199	(189)	-	-	-	-	(189)	189	-	-
	5217	за текущий	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки и объекты природопользования	5208	за прошлый	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5218	за текущий	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Смешанное оборудование	5209	за прошлый	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5219	за текущий	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за прошлый	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за текущий	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5.2.2. Незавершенные капитальные вложения

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Период	На начало периода	Изменения за период			На конец периода
				Затраты за период	Списано	Принято к учету в качестве	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению,	5240	за прошлый	-	9 029	-	-	4 570
в том числе:	5250	за текущий	4 570	3 204	-	(7 774)	-
строительные объекты, требующие монтажа	5241	за прошлый	-	212	-	(212)	-
	5251	за текущий	-	-	-	-	-
объекты, не требующие монтажа	5242	за прошлый	-	8 817	-	(4 247)	4 570
	5252	за текущий	4 570	3 204	-	(7 774)	-
земельные участки	5243	за прошлый	-	-	-	-	-
	5253	за текущий	-	-	-	-	-

5.2.3. Иное использование основных средств

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	На конец текущего периода	На конец прошлого периода	На конец позапрошлого периода
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	159	141	150
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	2 262	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Основные средства, находящиеся в залоге	5286	-	-	-
Основные средства, переданные в оперативное управление	5287	-	-	-

5.2.4. Неамортизируемые объекты ОС

С 01 января 2022 года стоимость основных средств Учреждения, полученных в оперативное управление и приобретенных за счет целевых средств погашается начислением амортизации.

Неамортизируемые объекты основных средств отсутствуют.

5.3. Прочие внеоборотные активы

5.3.1. Состав прочих внеоборотных активов

(тыс.руб.)

Активы, отраженные в составе прочих внеоборотных активах	Стоимость		
	на 31.12.2020	на 31.12.2021	на 31.12.2022
Оборудование к установке	0	0	0
Авансы, выданные поставщикам на приобретение объектов основных средств	301	51	316
Расходы будущих периодов со сроком погашения более 1 года	53	208	95
Итого:	354	259	411

5.4. Запасы

Ведение бухгалтерского учета запасов осуществляется Учреждением в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.19 № 180н.

Проведен анализ остатков запасов по состоянию на 31 декабря 2022 года в целях выявления материальных ценностей, подпадающих под критерии начисления резерва под снижение стоимости запасов, а именно материальные ценности морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость или стоимость продажи которых снизилась.

В результате анализа не выявлены материальные ценности, подпадающие под критерии начисления резерва, поэтому резерв под снижение стоимости запасов не создан.

5.4.1. Наличие и движение запасов

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Код	Период	На начало периода		На конец периода	
			Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	5400	за прошлый	5 688	-	8 937	-
	5420	за текущий	8 937	-	10 325	-
в том числе:						
Сырье, материалы и др.	5401	за прошлый	5 688	-	8 937	-
	5421	за текущий	8 937	-	10 325	-
Затраты в НЗП	5402	за прошлый	-	-	-	-
	5422	за текущий	-	-	-	-
ГП и товары отгруженные	5403	за прошлый	-	-	-	-
	5423	за текущий	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5404	за прошлый	-	-	-	-
	5424	за текущий	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	5405	за прошлый	-	-	-	-
	5425	за текущий	-	-	-	-
Выручка не предъявленная заказчикам по ПБУ2/2008	5405	за прошлый	-	-	-	-
	5425	за текущий	-	-	-	-

5.5. Дебиторская задолженность

5.5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Код	Период	На начало периода		На конец периода	
			Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
Дебиторская задолженность - всего	5510	за прошлый	76 646	-	80 464	-
	5530	за текущий	80 464	-	75 634	-
в том числе:						
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за прошлый	19 974	-	32 388	-
	5531	за текущий	32 388	-	45 347	-
Авансы выданные	5512	за прошлый	53 155	-	46 873	-
	5532	за текущий	46 873	-	28 699	-
% по кредитам и займам	5513	за прошлый	-	-	-	-
	5533	за текущий	-	-	-	-
Прочая	5514	за прошлый	3 517	-	1 203	-
	5534	за текущий	1 203	-	1 588	-
в том числе:						
НДС с авансов	55141	за прошлый	-	-	-	-
	55341	за текущий	-	-	-	-
ДЗ по налогу на прибыль (сч.68)	55142	за прошлый	250	-	250	-
	55342	за текущий	250	-	250	-
ДЗ по НДС (сч.68)	55143	за прошлый	-	-	-	-
	55343	за текущий	-	-	-	-
ДЗ по прочим налогам (сч.68)	55144	за прошлый	39	-	39	-
	55344	за текущий	39	-	39	-
ДЗ по страховым взносам (сч.69)	55145	за прошлый	2 926	-	-	-
	55345	за текущий	-	-	-	-
Прочая ДЗ	55146	за прошлый	302	-	914	-
	55346	за текущий	914	-	1 299	-
Справочно:						
Авансы выданные	5512	за прошлый	53 155	-	46 873	-
	5532	за текущий	46 873	-	28 699	-
НДС от авансов полученных (сч.76АВ)	55141	за прошлый	-	-	-	-
	55341	за текущий	-	-	-	-

Авансы выданные на приобретение запасов на отчетную дату составляют 28 тыс. руб. лей. (на 31.12.2021г.-97 тыс. рублей)

5.5.2. Просроченная дебиторская задолженность

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Код	На конец текущего периода		На конец прошлого периода		На конец позапрошлого периода	
		Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
Покупатели и заказчики	5541	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5542	-	-	-	-	-	-
Прочая	5543	-	-	-	-	-	-

5.6. Кредиторская задолженность

5.6.1. Наличие и движение кредиторской задолженности

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало периода	Остаток на конец периода
Кредиторская задолженность - всего	5560	за прошлый	12 689	21 023
	5580	за текущий	21 023	18 597
в том числе:				
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за прошлый	2 815	7 477
	5581	за текущий	7 477	3 781
Авансы полученные	5562	за прошлый	713	3 019
	5582	за текущий	3 019	3 138
Задолженность перед персоналом организации	5563	за прошлый	4 681	5 045
	5583	за текущий	5 045	5 629
Расчеты по налогам и сборам	5564	за прошлый	674	797
	5584	за текущий	797	964
в том числе:				
КЗ по налогу на прибыль (сч.68)	55642	за прошлый	-	-
	55842	за текущий	-	-
КЗ по НДС (сч.68)	55643	за прошлый	38	37
	55843	за текущий	37	65
КЗ по прочим налогам (сч.68)	55644	за прошлый	636	760
	55844	за текущий	760	899
Расчеты с внебюдж. фондами (сч.69 КЗ по страховым взносам)	5565	за прошлый	3 225	4 329
	5585	за текущий	4 329	4 683
Кредиты и займы (тело долга)	5566	за прошлый	-	-
	5586	за текущий	-	-
в том числе:				
долгосрочные	55661	за прошлый	-	-
	55861	за текущий	-	-
краткосрочные	55662	за прошлый	-	-
	55862	за текущий	-	-
% по кредитам и займам	5567	за прошлый	-	-
	5587	за текущий	-	-
Задолженность перед учред. по выплате доходов	5568	за прошлый	-	-
	5588	за текущий	-	-
Прочая	5569	за прошлый	581	356
	5589	за текущий	356	402
Справочно:				
Авансы полученные	5562	за прошлый	713	3 019
	5582	за текущий	3 019	3 138
НДС от авансов выданных (сч.76 ВА)	55641	за прошлый	-	-
	55841	за текущий	-	-

Выданных и полученных обязательств (в виде поручительств, залогов и т.п.) у Учреждения нет.

5.7. Отложенные налоги

Ведение бухгалтерского учета отложенных налогов осуществляется Учреждением в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.

5.7.1. Информация о постоянных налоговых обязательствах/активах и отложенных налогах

ПБУ 18.25

- Постоянные налоговые обязательства (активы) и отложенные налоги равны 0, т.к. в 2022 году Учреждением применяется ставка по налогу на прибыль 0 процентов, согласно ст. 284.1 «Особенности применения налоговой ставки 0 процентов организациями, осуществляющими образовательную и (или) медицинскую деятельность» НК РФ.

5.8. Выручка и прочие доходы

Ведение бухгалтерского учета выручки и прочих доходов осуществляется Учреждением в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

5.8.1. Информация о структуре доходов по обычным видам деятельности

ПБУ 9.18(1) Виды и суммы выручки, составляющие 5% и более от общей суммы доходов отчетного периода без НДС

(тыс. руб.)

Вид выручки	2021 год	Доля в общей сумме доходов за 2021 год, %	2022 год	Доля в общей сумме доходов за 2022 год, %	Изменение 2022 к 2021
Медицинские услуги	196 372	73	215 817	72,7	+ 19 445
Медицинские услуги в рамках гос. программы ОМС	71 880	26,7	80 487	27,1	+ 8 607
Медицинские услуги в рамках оказания помощи женщинам во время беременности	828	0,3	712	0,2	-116
Итого:	269 080	100	297 016	100	+ 27 936

5.8.2. Информация о выручке, полученной неденежными средствами

В 2022 году Учреждение выполняла договоры, предусматривающие оплату путем зачета взаимных требований. Основная часть выручки, полученной путем зачета взаимных требований, приходится на следующие организации:

(тыс.руб.)

Наименование организации	Выручка, полученная путем зачета взаимных требований в 2021 году	Выручка, полученная путем зачета взаимных требований в 2022 году
ПАО «Корпорация ВСМПО-АВИСМА»	5 602	7 651
ООО «ВСМПО-Строитель(УКС)»	1 602	757
ООО «Алюминиевый профиль-ВСМПО»	224	208
ООО «Фабрика вкуса»	3	0
Итого:	7 431	8 616

5.8.3. Информация о прочих доходах

ПБУ 9.18(1)

(тыс. руб.)

Виды прочих доходов	За 2021 г.	За 2022 г.
Доходы, связанные с реализацией основных средств	0	0
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	3	6
Доходы по активам, переданным в пользование	664	688
Доходы прошлых лет	0	24

Доходы в виде восстановления резервов по сомнительным долгам	0	3
Доходы в виде восстановления резервов по обесценению ТМЦ	0	0
Доходы в виде восстановления резервов по неиспользованным отпускам	0	43
Прочие доходы	109	143
Итого прочих доходов:	776	907

5.9. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы

Ведение бухгалтерского учета расходов осуществляется Учреждением в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

5.9.1. Информация о структуре расходов по обычным видам деятельности (соответствующая каждому виду выручки)

ПБУ 10.21

Структура расходов по обычным видам деятельности отчетного периода

(тыс.руб.)

Вид расхода	Сумма	Доля в общей сумме расходов, %
Себестоимость медицинских услуг, всего	241 032	80,7
в т.ч. медицинские услуги	174 138	58,3
медицинские услуги в рамках гос.программы ОМС	66 282	22,2
медицинские услуги в рамках оказания помощи женщинам во время беременности	612	0,2
Управленческие расходы	57 780	19,3
в т.ч. медицинские услуги	45 613	15,3
медицинские услуги в рамках гос.программы ОМС	12 167	4,0
медицинские услуги в рамках оказания помощи женщинам во время беременности	0	0
Всего:	298 812	100

5.9.2. Информация о затратах на использование энергетических ресурсов

Затраты на использование энергетических ресурсов составили 3 305 тыс. руб.(2021: 3 197 тыс. руб.), в том числе электрической энергии – 1 243 тыс. руб. (2021: 1 189 тыс. руб.) тепловой энергии – 2 062 тыс. руб. (2021: 2 008 тыс. руб.).

5.9.3. Информация о текущих расходах на охрану окружающей среды и степени их влияния на финансовые результаты деятельности предприятия

Сумма платы за негативное воздействие на окружающую среду в 2022г. составляет 0 тыс.руб. Авансовые платежи(ежеквартальные) рассчитаны в размере одной четвертой части суммы платы за негативное воздействие на окружающую среду, уплаченной за предыдущий год

5.9.4. Информация о прочих расходах

ПБУ 10.20-23

Виды прочих расходов	(тыс.руб.)	
	За 2021 г.	За 2022 г.
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	3	6
Расходы, связанные со сдачей имущества в аренду	48	52
Расходы-штрафы, пени, неустойки	0	198
Расходы на услуги банков	559	496
Расходы по коллективному договору	1 479	1 307
Расходы, связанные с привлечением медицинского персонала	0	0
Налог на имущество	200	378
Резервы по сомнительным долгам	0	3
Резервы под обесценение ТМЦ	0	0
Убытки прошлых лет	54	245
Прочие расходы	631	1 085
Итого прочих расходов:	2 974	3 770

5.10. Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах раскрывается Учреждением в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08 № 48н.

5.10.1. Перечень связанных сторон⁵

Перечень связанных сторон в полном объеме не раскрывается в соответствии с п.16 Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.04.08 № 48н, потому что раскрытие данной информации может привести к потерям экономического характера и урону деловой репутации Учреждения и ее контрагентов, и связанных с ней сторон.

5.10.2. Операции, проведенные со связанными сторонами в 2022 году

ПБУ 11.5/10/11/13

Виды операций	(тыс.руб.)	
	за 2021 г.	за 2022 г.
Реализация услуг	79 018	83 651
в т.ч. основное хозяйственное общество	69 897	75 824
общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	9 121	7 827
Приобретение товаров (работ, услуг)	10 101	9 796
в т.ч. основное хозяйственное общество	8 726	8 220
общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	1 375	1 576

Резерв по сомнительным долгам в отношении задолженности взаимозависимых с Учреждением лиц не создавался.

⁵ В соответствии с п.13 ПБУ 11/2008 информация об организациях, контролирующих данную организацию или контролируемых ею, подлежит раскрытию независимо от того, были ли в отчетном периоде операции между ними.

В 2022г. дебиторская задолженность связанных сторон Учреждения списанию не подлежала.

5.10.3. Незавершенные операции со связанными сторонами

(тыс.руб.)		
Виды операций	на 31.12.2021 г.	на 31.12.2022 г.
Дебиторская задолженность	71 284	61 917
в т.ч. основное хозяйственное общество	70 161	61 116
общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	1 123	801
Кредиторская задолженность	993	284
в т.ч. основное хозяйственное общество	886	163
общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	107	121

5.10.4. Движения денежных средств по связанным сторонам

Информация о денежных потоках отражена без учета НДС

(тыс.руб.)		
Показатель	2021	2022
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления-всего	69 186	66 155
Платежи – всего	3 103	3 903
Сальдо денежных потоков от текущих операций	66 083	62 252

5.10.5. Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу

ПБУ 11.12 В состав управленческого персонала входят:
Главный врач

Размер вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу в отчетном периоде, составил 4 627 тыс. руб. (в 2021 г. 4 213 тыс.руб.), в т.ч.:

(тыс.руб.)		
Виды вознаграждений	2021	2022
Оплата труда за отчетный период	3 181	3 313
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	736	803
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	296	438
Дополнительный отпуск по коллективному договору	0	73
Компенсация за питание в пользу основного управленческого персонала	0	0

5.11. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы, обеспечения

Ведение бухгалтерского учета условных фактов хозяйственной деятельности осуществляется Учреждением в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н.

На конец отчетного периода сформированы следующие оценочные обязательства:

Резерв на предстоящую оплату отпусков – 6 544 тыс. руб.;

Резерв на выплату годового вознаграждения руководителям – 1 130 тыс. руб.

5.12. Информация о рисках

Основными покупателями услуг, оказываемых Учреждением является ООО «СК «Согласие» и ПАО «Корпорация ВСМПО-АВИСМА», которое имеет валютные, кредитные риски, имеет финансовые вложения в дочерние компании. Риски, присущие Корпорации, оказывают влияние на положение Учреждения. Информация о рисках представлена на сайте www.vsmpro.ru, раздел «Инвесторам».

6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в отчетности осуществляется Учреждением в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н.

ПБУ 7.6-10 У Учреждения отсутствуют события после отчетной даты.

7. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В 2022 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, – геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией.

МСЧ Тирус оказывает медицинские услуги в основном ПАО «Корпорации ВСМПО-АВИСМА» и его дочерним обществам, поэтому руководство предприняло ряд действий, направленных на снижение рисков, связанных с последствиями пандемии.

Руководство ПАО «Корпорации ВСМПО-АВИСМА» на основании общедоступной информации на дату утверждения настоящей бухгалтерской отчетности ожидает дальнейшую стабилизацию спроса в авиакосмической отрасли, и его восстановление до уровня 2019 года и считает, что группа компаний способна продолжать свою деятельность непрерывно.

Учреждение оценивает допущение о непрерывности деятельности как надлежащее.

Существенная неопределенность в отношении способности МСЧ Тирус продолжать свою деятельность непрерывно отсутствует.

Данные пояснения, являются приложением к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности МСЧ Тирус за 2022 год, которая включает в себя следующие документы:

- «Бухгалтерский баланс»;
- «Отчет о финансовых результатах»;
- «Отчет о целевом использовании средств»;
- «Отчет об изменениях капитала»;
- «Отчет о движении денежных средств»;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Главный врач

02 Февраля 2023 года



Ошеров И.С.

Список нормативных документов

ФЗ 402	Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
ФЗ 214	Федеральный закон от 30.12.04 № 214-ФЗ «Об участии в долевом строительстве многоквартирных домов и иных объектов недвижимости и о внесении изменений в некоторые законодательные акты РФ».
ФЗ 261	Федеральный закон от 23.11.2009 № 261-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».
ПБО	Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ. Утверждено приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н.
ПБУ 1	Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008. Утверждено приказом Минфина РФ от 06.10.08 № 106н.
ПБУ 2	Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008. Утверждено приказом Минфина РФ от 24.10.08 № 116н.
ПБУ 3	Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006. Утверждено приказом Минфина РФ от 27.11.06 № 154н.
ПБУ 4	Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99. Утверждено приказом Минфина РФ от 06.07.99 № 43н.
ФСБУ 5/2019	Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы». Утвержден приказом Минфина РФ от 15.11.19 № 180н.
ФСБУ 6/2020	Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020. № 204н
ПБУ 7	Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98. Утверждено приказом Минфина РФ от 25.11.98 № 56н.
ПБУ 8	Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010. Утверждено приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н.
ПБУ 9	Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99. Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 32н.
ПБУ 10	Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99. Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 33н.
ПБУ 11	Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008. Утверждено приказом Минфина РФ от 29.04.08 № 48н.
ПБУ 12	Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010. Утверждено приказом Минфина РФ от 08.10.2010 № 143н.
ПБУ 13	Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000. Утверждено приказом Минфина РФ от 16.10.00 № 92н.
ПБУ 14	Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007. Утверждено приказом Минфина РФ от 27.12.07 № 153н.
ПБУ 15	Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008. Утверждено приказом Минфина РФ от 06.10.08 № 107н.
ПБУ 16	Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02. Утверждено приказом Минфина РФ от 02.07.02 № 66н.
ПБУ 17	Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02. Утверждено приказом Минфина РФ от 19.11.02 № 115н.
ПБУ 18	Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02. Утверждено приказом Минфина РФ от 19.11.02 № 114н.
ПБУ 19	Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02. Утверждено приказом Минфина РФ от 10.12.02 № 126н.
ПБУ 20	Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03. Утверждено приказом Минфина РФ от 24.11.03 № 105н.

ПБУ 21	Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» ПБУ 21/2008. Утверждено приказом Минфина РФ от 6.10.08 № 106н.
ПБУ 22	Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010. Утверждено приказом Минфина от 28.06.2010 № 63н.
ПБУ 23	Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011. Утверждено приказом Минфина от 02.02.2011 № 11н
ПБУ 24	Положение по бухгалтерскому учету «Учет затрат на освоение природных ресурсов» ПБУ 24/2011. Утверждено приказом Минфина от 06.10.2011 № 125н
ФСБУ 25/2018	Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет арендной платы», утвержденный Приказом Минфина РФ от 16.10.2018. № 208н
ФСБУ 26/2020	Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденный Приказом Минфина РФ от 17.09.2020. № 204н
ФСБУ 27/2021	Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», утвержденный Приказом Минфина РФ от 16.04.2021. № 62н
ПЗ-4	Обобщение практики применения законодательства. Информация Департамента регулирования государственного финансового контроля, аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и отчетности Минфина РФ от 21.12.2009 «О раскрытии информации о финансовых вложениях организации в годовой бухгалтерской отчетности».
ПЗ-5	Обобщение практики применения законодательства. Информация Департамента регулирования государственного финансового контроля, аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и отчетности Минфина РФ от 22.06.2011 «О раскрытии информации о забалансовых статьях в годовой бухгалтерской отчетности организации».
ПЗ-9	Обобщение практики применения законодательства. Информация Департамента регулирования государственного финансового контроля, аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и отчетности Минфина РФ ПЗ 9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности».
ПМ 7	Письмо Минфина РФ от 12.01.2012 № 07-02-06/5
ПС	План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению. Утверждены приказом Минфина РФ от 31.10.00 № 94н.
П66Н	Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».
РА 2007	Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2007 год, направлены Письмом Минфина РФ от 29.01.08 № 07-05-06/18.
УДУ	Указания об отражении в бухгалтерском учете операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом. Утверждены приказом Минфина РФ от 28.01.01 № 97н.
ИСМФ	Информационное сообщение Минфина РФ «О раскрытии в бухгалтерской отчетности государственных корпораций, федеральных государственных унитарных предприятий, открытых акционерных обществ с преобладающим государственным участием, получающих различные виды государственной поддержки, информации о вознаграждениях руководящего состава» от 2 июня 2010 года.
МРПА	Методические рекомендации по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию. Утверждены приказом Минфина РФ от 21.03.00 № 29н.
МУОС	Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств. Утверждены приказом Минфина РФ от 13.10.03 № 91н.
МУР	Методические указания по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций. Утверждены приказом Минфина РФ от 20.05.03 № 44н.
УЛ	Указания об отражении в учете операций по договору лизинга. Утверждены приказом Минфина РФ от 17.02.97 № 15.

ПРИЛОЖЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

значения в тыс. руб.

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало периода		Изменения за период								На конец периода	
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	Выбыло		Накислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения			
Нематериальные активы - всего	5100	за прошлый	40	(40)	-	-	-	-	-	-	-	40	(40)	
в том числе:	5110	за текущий	40	(40)	-	-	-	-	-	-	-	40	(40)	
у патентообладателя на изобретение пром. образец, полезную модель	5101	за прошлый	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5111	за текущий	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5102	за прошлый	40	(40)	-	-	-	-	-	-	-	40	(40)	
у патентообладателя на программ. ЭВМ	5112	за текущий	40	(40)	-	-	-	-	-	-	-	40	(40)	
	5103	за прошлый	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5113	за текущий	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На конец текущего периода	На конец прошлого периода	На конец позапрошлого периода
Всего	5120	-	-	-
в том числе:				
у патентообладателя на изобретение пром. образец, полезную модель	5121	-	-	-
у патентообладателя на программ. ЭВМ	5122	-	-	-
у патентообладателя на товарный знак	5123	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На конец текущего периода	На конец прошлого периода	На конец позапрошлого периода
Всего	5130	1	1	1
в том числе:				
у патентообладателя на изобретение, пром. образец, полезная модель	5131	1	1	1

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало периода		Изменения за период				На конец периода	
			Первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	поступило	Выбыло		часть стоимости, списанной на расходы	Первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						Первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за прошлый период	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5150	за текущий	-	-	-	-	-	-	-	-
НИОКР	5141	за прошлый	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за текущий	-	-	-	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало периода	Изменения за период			На конец периода
				Закрыты 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 прошлый	-	-	-	-	-
в том числе:	5170	за текущий	-	-	-	-	-
Незаконченные НИОКР	5161	за прошлый	-	-	-	-	-
	5171	за текущий	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за прошлый	-	-	-	-	-
в том числе:	5190	за текущий	-	-	-	-	-
Нематериальные активы	5181	за прошлый	-	-	-	-	-
	5191	за текущий	-	-	-	-	-

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало периода		Изменения за период		На конец периода	
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	поступило	Выбыло объектов	Накопленная амортизация	Накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за прошлый	145 989	(93 747)	4 459	(13)	13	(5 981)
в том числе:	5210	за текущий	139 920	(89 124)	7 774	(622)	502	(11 679)
Здания	5201	за прошлый	11 164	(930)	-	-	-	(70)
	5211	за текущий	10 996	(4 285)	-	-	-	(337)
Создания	5202	за прошлый	1 916	(904)	-	-	-	(127)
	5212	за текущий	1 916	(597)	-	-	-	(83)
Передающие устройства	52021	за прошлый	-	-	-	-	-	-
	52121	за текущий	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование	5203	за прошлый	131 340	(90 775)	4 218	-	-	(5 604)
	5213	за текущий	126 414	(84 080)	7 774	(622)	502	(11 166)
Транспорт	5204	за прошлый	-	-	-	-	-	-
	5214	за текущий	-	-	-	-	-	-
Производственный и хоз инвентарь	5205	за прошлый	1 360	(949)	-	-	13	(90)
	5215	за текущий	594	(162)	241	(13)	-	(93)
Многолетние насаждения	5206	за прошлый	-	-	-	-	-	-
	5216	за текущий	-	-	-	-	-	-
Другие виды ОС	5207	за прошлый	189	(189)	-	-	-	(189)
	5217	за текущий	-	-	-	-	-	-
Земельные участки и объекты природопользования	5208	за прошлый	-	-	-	-	-	-
	5218	за текущий	-	-	-	-	-	-
Сменное оборудование	5209	за прошлый	-	-	-	-	-	-
	5219	за текущий	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за прошлый	-	-	-	-	-	-
	5230	за текущий	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало периода	Изменения за период				На конец периода
				Затраты за период	Списано	Принято к учету в качестве		
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. в том числе	5240	за прошлый	-	9 029	-	(4 459)		4 570
	5250	за текущий	4 570	3 204	-	(7 774)		-
строительные объекты, требующие монтажа	5241	за прошлый	-	212	-	(212)		-
	5251	за текущий	-	-	-	-		-
объекты, не требующие монтажа	5242	за прошлый	-	8 817	-	(4 247)		4 570
	5252	за текущий	4 570	3 204	-	(7 774)		-
заемные участки	5243	за прошлый	-	-	-	-		-
	5253	за текущий	-	-	-	-		-

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

Наименование показателя	Код	За текущий период	За прошлый период
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе			
Здания	5261	-	-
Соружения	5262	-	-
Машины и оборудование	5263	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	5264	-	-
Другие виды ОС	5265	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе			
Здания	5271	-	-
Соружения	5272	-	-
Машины и оборудование	5273	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	5274	-	-
Другие виды ОС	5275	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На конец текущего периода	На конец прошлого периода	На конец позапрошлого периода
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	159	141	150
Переданные в аренду основным средствам, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основным средствам, числящиеся за балансом	5283	2 262	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Основные средства, находящиеся в залоге	5286	-	-	-
Основные средства, переданные в оперативное управление	5287	-	-	-

3. Финансовые вложения
3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало периода		Изменения за период					На конец периода	
			Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	поступило	Выбыло		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка
						Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за прошлый	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5311	за текущий	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Акции	5302	за прошлый	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за текущий	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Займы	5303	за прошлый	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5313	за текущий	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вклады в уставный капитал	5304	за прошлый	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5314	за текущий	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за прошлый	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5315	за текущий	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предост. займы	5306	за прошлый	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за текущий	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Депозиты более 90 дней	5307	за прошлый	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5317	за текущий	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Векселя	5308	за прошлый	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5318	за текущий	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие финансовые вложения	5309	за прошлый	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5319	за текущий	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений -	5300	за прошлый	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5310	за текущий	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4. Запасы
4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало периода		На конец периода	
			Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	5400	за прошлый	5 688	-	8 937	-
в том числе:	5420	за текущий	8 937	-	10 325	-
Сырье, материалы и др.	5401	за прошлый	5 688	-	8 937	-
	5421	за текущий	8 937	-	10 325	-
Затраты в НЗП	5402	за прошлый	-	-	-	-
	5422	за текущий	-	-	-	-
ГТ и товары отгруженные	5403	за прошлый	-	-	-	-
	5423	за текущий	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5404	за прошлый	-	-	-	-
	5424	за текущий	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	5405	за прошлый	-	-	-	-
Выручка не реализованная	5425	за текущий	-	-	-	-
заказчикам по ПБУ2/2008	5425	за текущий	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На конец текущего периода	На конец прошлого периода	На конец позапрошлого периода
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
Готовая продукция	5446	-	-	-
ТМЦ	5447	-	-	-
Основные средства	5448	-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало периода				На конец периода			
			Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
Дебиторская задолженность - всего	5510	за прошлый	76 646	-	-	-	80 464	-	-	-
в том числе:	5530	за текущий	80 464	-	-	-	75 634	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за прошлый	19 974	-	-	-	32 388	-	-	-
	5531	за текущий	32 388	-	-	-	45 347	-	-	-
Авансы выданные	5512	за прошлый	53 155	-	-	-	46 873	-	-	-
	5532	за текущий	46 873	-	-	-	28 699	-	-	-
% по кредитам и займам	5513	за прошлый	-	-	-	-	-	-	-	-
	5533	за текущий	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5514	за прошлый	3 517	-	-	-	1 203	-	-	-
в том числе:	5534	за текущий	1 203	-	-	-	1 588	-	-	-
НДС с авансов	55141	за прошлый	-	-	-	-	-	-	-	-
	55341	за текущий	-	-	-	-	-	-	-	-
ДЗ по налогу на прибыль (сч.68)	55142	за прошлый	250	-	-	-	250	-	-	-
	55342	за текущий	250	-	-	-	250	-	-	-
ДЗ по НДС (сч.68)	55143	за прошлый	-	-	-	-	-	-	-	-
	55343	за текущий	-	-	-	-	-	-	-	-
ДЗ по прочим налогам (сч.68)	55144	за прошлый	39	-	-	-	39	-	-	-
	55344	за текущий	39	-	-	-	39	-	-	-
ДЗ по страховым взносам (сч.69)	55145	за прошлый	2 926	-	-	-	-	-	-	-
	55345	за текущий	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая ДЗ	55146	за прошлый	302	-	-	-	914	-	-	-
	55346	за текущий	914	-	-	-	1 299	-	-	-
Справочно:										
Авансы выданные	5512	за прошлый	53 155	-	-	-	46 873	-	-	-
	5532	за текущий	46 873	-	-	-	28 699	-	-	-
НДС от авансов полученных (сч.76ав)	55141	за прошлый	-	-	-	-	-	-	-	-
	55341	за текущий	-	-	-	-	-	-	-	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На конец текущего периода		На конец прошлого периода		На конец позапрошлого периода	
		Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
Покупатели и заказчики	5541	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5542	-	-	-	-	-	-
Прочая	5543	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало периода	Остаток на конец периода
Кредиторская задолженность - всего	5560	за прошлый	12 689	21 023
в том числе:	5580	за текущий	21 023	18 597
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за прошлый	2 815	7 477
	5561	за текущий	7 477	3 781
Авансы полученные	5562	за прошлый	713	3 019
	5562	за текущий	3 019	3 138
Задолженность перед персоналом организации	5563	за прошлый	4 681	5 045
	5563	за текущий	5 045	5 629
Расчеты по налогам и сборам	5564	за прошлый	674	797
в том числе:	5584	за текущий	797	964
КЗ по налогу на прибыль (сч 68)	55642	за прошлый	-	-
	55842	за текущий	-	-
КЗ по НДС (сч 68)	55643	за прошлый	38	37
	55843	за текущий	37	65
КЗ по прочим налогам (сч 68)	55644	за прошлый	636	760
	55844	за текущий	760	899
Расчеты с внебюджет фондами (сч 69 КЗ по страховым взносам)	5565	за прошлый	3 225	4 329
	5585	за текущий	4 329	4 683
Кредиты и займы (тепо долга)	5566	за прошлый	-	-
в том числе:	5586	за текущий	-	-
Долгосрочные	55661	за прошлый	-	-
	55861	за текущий	-	-
краткосрочные	55662	за прошлый	-	-
	55862	за текущий	-	-
% по кредитам и займам	5567	за прошлый	-	-
	5587	за текущий	-	-
Задолженность перед учред. по выплате доходов	5568	за прошлый	-	-
	5588	за текущий	-	-
Прочая	5569	за прошлый	581	356
	5589	за текущий	356	402
Справочно:				
Авансы полученные	5562	за прошлый	713	3 019
	5582	за текущий	3 019	3 138
НДС от авансов выданных (сч 76 ВА)	55641	за прошлый	-	-
	55841	за текущий	-	-

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На конец текущего периода	На конец прошлого периода	На конец позапрошлого периода
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
Поставщики и подрядчики	5591	-	-	-
Прочая	5592	-	-	-

6.1. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За текущий период	За прошлый период
Собестоимость реализованной продукции	5680	(241 032)	(206 058)
в том числе:			
Материальные затраты	5610	(47 285)	(40 751)
Расходы на оплату труда	5630	(108 822)	(94 796)
Резерв на оплату отпусков	0	(11 132)	(9 224)
ДМС	0	-	-
Отчисления на социальные нужды	5640	(32 511)	(29 263)
Амортизация ОС	5650	(11 580)	(5 171)
Амортизация НМА	0	-	-
Налог на имущество	0	-	-
Прочие затраты	5660	-	-
Коммунальные услуги	56201	(1 720)	(1 812)
Ремонт и техническое обслуживание	56202	(2 741)	(1 827)
Прочие услуги	56203	(25 241)	(23 214)
]- незавершенного производства, готовой продукции и др.	0	-	-
Управленческие расходы	5681	(57 780)	(54 280)
в том числе:			
Материальные затраты	5611	(1 198)	(1 002)
Расходы на оплату труда	5631	(27 780)	(27 228)
Резерв на оплату отпусков	0	(4 285)	(4 294)
ДМС	0	(4 498)	(3 234)
Командировочные расходы	0	(192)	(103)
Отчисления на социальные нужды	5641	(7 711)	(6 724)
Расходы по охране окружающей среды	0	-	(1)
Амортизация ОС	5651	(53)	(720)
Амортизация НМА	0	-	-
Налог на имущество	0	-	-
Прочие затраты	0	-	-
Прочие налоги	5661	-	-
Ремонт и техническое обслуживание	56211	(286)	(439)
Транспорт	56215	(485)	(459)
Консультационные услуги	0	(956)	(1 428)
Страхование	0	(1)	(1)
Прочие услуги	56216	(10 355)	(8 647)
Коммерческие расходы	5682	-	-
в том числе:			
Материальные затраты	5612	-	-
Расходы на оплату труда	5632	-	-
Резерв на оплату отпусков	0	-	-
ДМС	0	-	-
Командировочные расходы	0	-	-
Отчисления на социальные нужды	5642	-	-
Расходы на сертификацию	0	-	-
Амортизация ОС	5652	-	-
Амортизация НМА	0	-	-
Налог на имущество	0	-	-
Прочие затраты	5662	-	-
Транспорт	56221	-	-
Прочие услуги	56222	-	-
Итого затраты на производство	5690	(298 812)	(260 338)

6.2. Прочие доходы и расходы

Наименование показателя	Код	За текущий период	За прошлый период
Прочие доходы	-	907	776
в том числе:			
Доходы от поступления штрафов, пеней, неустоек	-	-	-
Доходы от инвентаризации и переоценки имущества	-	-	-
Доходы от финансовых вложений (в том числе восстановлен)	-	-	-
Доходы прошлых лет	-	24	-
Доходы - Курсовые разницы (Сальдо)	-	-	-
Доходы от реализации ТМЦ	-	6	3
Доходы от аренды - третьи стороны	-	688	664
Доходы от реализации ОС (Сальдо) в том числе:	-	-	-
Доходы от реализации ОС	-	-	-
Прочие доходы	-	143	109
Восстановление резерва по безнадежным долгам	-	3	-
Восстановление резерва под обесценение МПЗ	-	-	-
Доходы от списания резервов в отношении оценочных обязательств	-	43	-
Прочие расходы	-	(3 770)	(2 974)
в том числе:			
Расходы - Курсовые разницы (Сальдо)	-	-	-
Расходы от реализации ТМЦ	-	(6)	(3)
Расходы по аренде - третьи стороны	-	(52)	(48)
Расходы от реализации ОС (Сальдо) в том числе:	-	-	-
Расходы от реализации ОС	-	-	-
Налоговые расходы	-	-	-
Расходы - штрафы, пени, неустойки	-	(198)	-
Расходы по услугам банков	-	(496)	(559)
Расходы на содержание объектов соц.- жил. сферы	-	-	-
Расходы по судебным и арбитражным делам	-	-	-
Расходы от инвентаризации и переоценки имущества	-	-	-
Расходы по финансовым вложениям (в том числе убытки от)	-	-	-
Социальные расходы за счет прибыли от	-	(1 307)	(1 479)
Убытки прошлых лет	-	(245)	(94)
Чрезвычайные расходы	-	-	-
Прочие расходы	-	(1 085)	(631)
Налог на имущество	-	(378)	(200)
Создание резерва под обесценение МПЗ	-	(3)	-
Создание резерва в отношении оценочных обязательств	-	-	-

7. Денежные средства и их эквиваленты

Наименование показателя	Код	Счет	На конец текущего периода	На конец прошлого периода	На конец позапрошлого периода
Денежные средства в кассе в рублях	-	50	6	5	14
Денежные средства в кассе в долларах	-	50	-	-	-
Денежные средства в кассе в евро	-	50	-	-	-
Денежные средства в кассе в прочих валютах	-	50	-	-	-
Счета в банках в долларах	-	51	21 822	24 189	25 725
Счета в банках в рублях	-	52	-	-	-
Счета в банках в евро	-	52	-	-	-
Счета в банках в прочих валютах	-	52	-	-	-
Банковские депозиты в рублях	-	55	-	-	-
Банковские депозиты в долларах	-	55	-	-	-
Банковские депозиты в евро	-	55	-	-	-
Банковские депозиты в прочих валютах	-	55	-	-	-
Прочие денежные средства и их эквиваленты	-	55	-	-	18
Денежные средства с ограниченным правом использования	-	55	-	-	-
Итого денежные средства и их эквиваленты	-	55	21 828	24 194	25 757

8. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало периода	Наисчислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на конец периода
Резервы под условные обязательства - всего	5700	6 957	15 417	(14 657)	(43)	7 674
в том числе:						
Оценочное обязательство на оплату отпусков	5701	6 957	15 417	(14 657)	(43)	7 674
Оценочное обязательство по претензиям покупателей	5702	-	-	-	-	-

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На конец текущего периода	На конец прошлого периода	На конец позапрошлого периода
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
Имущество, находящееся в залоге ОС	5801	-	-	-
Имущество, находящееся в залоге ГП	5802	-	-	-
Банковская гарантия	5803	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:				
Имущество, переданное в залог	5811	-	-	-
ГП, переданная в залог	5812	-	-	-
Деклорация задолженности, переданная в залог	5813	-	-	-
Поручительства за юр лиц	5814	-	-	-
Поручительства за физ лиц	5815	-	-	-

10. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За текущий период	За прошлый период
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-
в том числе:			
на текущие расходы (на содержание моб. резерва)	5901	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-

Наименование показателя	Код	Период	На начало периода	Получено за период	Возвращено за период	На конец периода
	5910	прошлый	-	-	-	-
	5920	текущий	-	-	-	-
Бюджетные кредиты - всего						

11. Расход по налогу на прибыль

11.1 Суммы, признанные в составе прибыли или убытка

Наименование показателя	Код	За текущий период	За прошлый период
Текущий налог на прибыль - начислено в отчетном периоде	6000	-	-
Текущий налог на прибыль - (недоисчислено)/излишне начислено в предшествующие годы	6001	-	-
Итого текущий налог на прибыль, признанный в составе прибыли или убытка	6002	-	-
Отложенный налог на прибыль - возникновение и восстановление временных разниц	6003	-	-
Итого суммы, признанные в составе прибыли или убытка	6004	-	-

11.2 Сверка эффективной ставки налога:

Наименование показателя	Код	За текущий период	За прошлый период
Прибыль до налогообложения	6005	(4 659)	6 544
Налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке	6006	932	(1 309)
Влияние прибыли, облагаемой налогом по другим ставкам	6007	(932)	1 309
Невычитаемые расходы	6008	-	-
(Недоисчислено)/излишне начислено в предшествующие годы	6009	-	-
Итого суммы, признанные в составе прибыли или убытка	6010	-	-

11.3 Изменение сальдо отложенного налога

Наименование показателя	Код	Нето-величина отложенного налога	Отложенные налоговые активы на начало	Отложенные налоговые обязательства	Признаны в составе прибыли или убытка за	Нето-величина отложенного налога	Отложенные налоговые активы на конец периода	Отложенные налоговые обязательства на конец периода
Основные средства	6011	-	-	-	-	-	-	-
Нематериальные активы	6012	-	-	-	-	-	-	-
Запасы	6013	-	-	-	-	-	-	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6014	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиции	6015	-	-	-	-	-	-	-
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	6016	-	-	-	-	-	-	-
Кредиты и займы	6017	-	-	-	-	-	-	-
Прочие статьи	6018	-	-	-	-	-	-	-
Итого отложенные налоги	6019	-	-	-	-	-	-	-
Итого зачет налога	6020	-	-	-	-	-	-	-
Итого нето-величина отложенного налога	6021	-	-	-	-	-	-	-

Руководитель

(подпись)

(расшифровка подписи)

Ошеров Илья Семенович

