

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ ЗА 2022 ГОД

Частное учреждение здравоохранения "Поликлиника "РЖД-Медицина" города Котлас" (ЧУЗ "РЖД-Медицина" г. Котлас")

(тыс. руб.)

Бухгалтерская отчетность составлена исходя из правил действующих в РФ

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

Юридический адрес: 165340, Архангельская область, г. Котлас, рп. Вычегодский, ул. Ленина, д. 17

Адрес исполнительного органа: 165340, Архангельская область, г. Котлас, рп. Вычегодский, ул. Ленина, д. 17

ИНН/КПП 2904014314/290401001

ОГРН 1042901304390

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

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.

Оперативное управление Учреждения осуществляет главный врач, назначенный Учредителем: с 10.09.2019г. по настоящее время должность главного врача занимает Зобова Анна Николаевна (приказ ОАО «РЖД» № 566 от 02.09.2019г., приказ СДЗ филиала ОАО «РЖД» № СевДЗк-21-30 от 10.09.2019г.).

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 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. На основании п.1ст.145 НК РФ Учреждение использует право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога на добавленную стоимость

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

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

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 на основании 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	первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка	первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения	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	-	(- -)	-	(- -)	-	(- -)	-	-	-	(- -)	-	(- -)
		за 20 ____ г. ²	-	(- -)	-	(- -)	-	(- -)	-	-	-	(- -)	-	(- -)
(вид нематериальных активов)		за 20 ____ г. ¹	-	(- -)	-	(- -)	-	(- -)	-	-	-	(- -)	-	(- -)
		за 20 ____ г. ²	-	(- -)	-	(- -)	-	(- -)	-	-	-	(- -)	-	(- -)
(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.		На 31 декабря 20 ____ г.		На 31 декабря 20 ____ г.	
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 22 ____ г.	На 31 декабря 20 21 ____ г.	На 31 декабря 20 19 ____ г.
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	выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						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		за 20 ____ г. ¹	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
(объект, группа объектов)		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	-	-	(-)	(-)	-
(объект, группа объектов)		за 20 ____ г. ¹	-	-	(-)	(-)	-
		за 20 ____ г. ²	-	-	(-)	(-)	-
(объект, группа объектов)		за 20 ____ г. ¹	-	-	(-)	(-)	-
		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. ¹	-	-	(-)	(-)	-
		за 20 ____ г. ²	-	-	(-)	(-)	-
и т.д.			-	-	(-)	(-)	-

2. Основные средства

Основные положения Учетной политики. Учет основных средств осуществляется в соответствии с ФБУ 6/2020 "Основные средства".
Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФБУ 6/2020 с учетом положений для некоммерческих организаций:

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) предназначен для использования организацией в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- г) способен обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 40 тыс. руб.

Если стоимость актива не превышает установленного лимита 40 тыс. руб., то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету. Прекращается начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета. (Основание: п. 33 ФБУ 6/2020).

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. (Основание: п. 35 ФБУ 6/2020).

Периодичность начисления амортизации(п. 32 ФБУ 6/2020): Ежемесячно

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФБУ 6/2020 учреждение не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФБУ 6/2020 "Основные средства". (Основание: п. 49 ФБУ 6/2020)

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФБУ 6/2020 в соответствии с пунктом 49 Стандарта, признает на начало отчетного периода, начиная с которого применяет Стандарт, накопленную амортизацию, определяя ее в соответствии со Стандартом исходя из первоначальной стоимости, признанной до начала применения Стандарта в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии со Стандартом. При этом другие составляющие балансовой стоимости основных средств не пересчитываются, сравнительные показатели за период, предшествующий отчетному, также не пересчитываются. Накопленный за балансом износ основных средств списывается.

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Учреждение не признает право пользования активом и обязательство по аренде, соответственно арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды. (Основание: п. 11 ФБУ 25/2018).

Арендованные основные средства отражаются на забалансовом счете в оценке по стоимости, указанной в договоре, по земельным участкам по кадастровой стоимости

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		навислен износ за период	выбыло по иным основаниям		первоначальная стоимость	накопленный износ
						первоначальная стоимость	накопленный износ		первоначальная стоимость	накопленный износ		
Основные средства (без учета доходов вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 20 22 г.	165 475	(97 268)	27 953	(6 114)	6 114	(21 643)	(187 314	(112 797)		
	5210	за 20 21 г.	134 415	(85 404)	34 474	(3 414)	3 414	(15 278)	(165 475	(97 268)		
в том числе:												
Здания	5201	за 20 22 г.	37 790	(20 030)		(37 790)		(5 694)	(37 790	(25 724)		
	5211	за 20 21 г.	37 790	(14 329)	0	(37 790)		(5 701)	(37 790	(20 030)		
Производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности	5202	за 20 22 г.	300	(295)		(20)	20	(0)	(280	(275)		
	5212	за 20 21 г.	300	(294)		(0)	0	(1)	(300	(295)		
Сооружения	5203	за 20 22 г.	125	(97)		()		(7)	(125	(104)		
	5213	за 20 21 г.	125	(91)		()		(6)	(125	(97)		
Машины и оборудование	5204	за 20 22 г.	121 741	(73 527)	27 953	(5 985)	5 985	(14 832)	(143 709	(82 374)		
	5214	за 20 21 г.	91 055	(68 233)	33 979	(3 293)	3 293	(8 587)	(121 741	(73 527)		
Транспортные средства	5205	за 20 22 г.	3 724	(2 323)		(0)	0	(661)	(3 724	(2 984)		
	5215	за 21 21 г.	3 724	(1 663)	0	(0)	0	(660)	(3 724	(2 323)		
Вычислительная техника	5206	за 20 22 г.	1 795	(996)	0	(109)	109	(449)	(1 686	(1 336)		
	5216	за 20 21 г.	1 421	(794)	495	(121)	121	(323)	(1 795	(996)		
Земельные участки	5207	за 20 22 г.	()	()		()		()	(0	(0)		
	5217	за 20 21 г.	()	()		()		()	(0	(0)		

Капитальные вложения в приобретение объектов основных средств	5208	за 20 22 г.	(	)	(	)	(	)	0	(	0)
	5218	за 20 21 г.	(	)	(	)	(	)	0	(	0)
Прочие основные средства	5209	за 20 22 г.	(	)	(	)	(	)	0	(	0)
	5219	за 20 21 г.	(	)	(	)	(	)	0	(	0)
И т.д.			(	)	(	)	х	х		())

2.2. Незавершенные капитальные вложения

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 незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 20 22 г. ¹	0	27 953	0	27 953		0
	5250	за 20 21 г. ²	0	34 474	0	34 474		0
в том числе:	5241	за 20 22 г. ¹		27 953		27 953		0
	5251	за 20 21 г. ²		34 474		34 474		0
машины и оборудование	5242	за 20 22 г. ¹						0
	5252	за 20 21 г. ²		0		0		0
транспортные средства	5243	за 20 22 г. ¹						0
	5253	за 20 21 г. ²		0		0		0
И т.д.								

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

Наименование показателя	Код	За 2022 год	За 2021 год
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260		
в том числе:			
система видеонаблюдения			
аппарат УЗИ			
оружие			
здания			
Установка пожарной сигнализации			
Увеличение 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	31 декабря 20__г.	На 31 декабря 20__г.	На 31 декабря 20__г.
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	450		
Полученные в безвозмездное пользование, том числе	5283			
Земельные участки	5283.1	6 213	6 213	6 213
Оборудование	5283.2	221	147	2 200
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284			
Основные средства, переведенные на консервацию	5285			
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286			

3. Запасы

Основные положения учетной политики. Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н. Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Учреждения, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. (п.3 ФСБУ 5/2019 "Запасы"). При отпуске материалов в производство и inom выбытии их оценка производится Учреждением по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен интервал времени месяц. 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		поступления и затраты	Изменения за период		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости		выбыло	резерв под снижение стоимости			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	5400	за 20 22 г.	7 701	(- -)	21 058	(20 160)	-	1	x	8 598	(- -)
	5420	за 20 21 г.	7 786	(- -)	22 347	(22 432)	-	-	x	7 701	-
в том числе:				-		-	-	-			-
лекарственные и расходные материалы мед. назначения	5401	за 20 22 г.	6 330	(- -)	17 231	(16 535)	-	1	0	7 025	-
	5421	за 20 21 г.	7 181	(- -)	17 780	(18 531)	-	-	0	6 330	-
горюче-смазочные материалы	5402	за 20 22 г.	34	(- -)	690	(716)	-	-		8	-
	5422	за 20 21 г.	5	(- -)	721	(692)	-	-		34	-
запасные части	5403	за 20 22 г.	40	(- -)	353	(370)	-	-		23	-
	5423	за 20 21 г.	52	(- -)	204	(216)	-	-		40	-
специальная одежда	5404	за 20 22 г.	249	(- -)	95	(78)	-	-	0	266	-
	5424	за 20 21 г.	13	(- -)	486	(250)	-	-	0	249	-
канцелярские товары	5405	за 20 22 г.	42	(- -)	487	(347)	-	-		182	-
	5425	за 20 21 г.	22	(- -)	499	(479)	-	-		42	-
мощные средства	5406	за 20 22 г.	25	(- -)	57	(50)	-	-		32	-
	5426	за 20 21 г.	33	(- -)	36	(44)	-	-		25	-
инвентарь и хозяйственные принадлежности	5407	за 20 22 г.	21	(- -)	18	(20)	-	-	-	19	-
	5427	за 20 21 г.	20	(- -)	15	(18)	-	-	-4	21	-
прочие материальные запасы	5408	за 20 22 г.	790	(- -)	1 988	(1 858)	-	-	-	920	-
	5428	за 20 21 г.	398	(- -)	1 740	(1 344)	-	-	4	790	-
строительные материалы	5409	за 20 22 г.	79	(- -)	59	(24)	-	-	0	114	-
	5429	за 20 21 г.	62	(- -)	122	(105)	-	-	0	79	-
основные средства, стоимость менее 4000р.	5410	за 20 22 г.	91	(- -)	80	(162)	-	-	0	9	-
	5430	за 20 21 г.		(- -)	744	(653)	-	-		91	-

3.2. Запасы в запоре

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г	На 31 декабря 20 21 г	На 31 декабря 20 20 г
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
(арулта, вид)		-	-	-
и т.д.		-	-	-
Запасы, находящиеся в запоре по договору, - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
(арулта, 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			
			уценная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам	поступление			выбыло			перевод из долго- срочную задолже- нность	уценная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам	
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции) ^в	причитающис- я если проценты, штрафы и иные начисления ^в		погашение	списание на финансовый результат ^в	восста- новление резерва				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 22 г. ¹		()			()	()		()		()		
	5521	за 20 21 г. ²		()			()	()		()		()		
Расчеты по авансам выданным поставщикам и подрядчикам		за 20 22 г. ¹		()			()	()		()		()		
		за 20 21 г. ²		()			()	()		()		()		
Расчеты с покупателями и заказчиками		за 20 22 г. ¹		()			()	()		()		()		
		за 20 21 г. ²		()			()	()		()		()		
(евр)		за 20 21 г. ²		()			()	()		()		()		
и т.д.														
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 22 г. ¹	13 023	(200)	219 786	0	(215 185)	(5)	590	0	17 619	(790)		
	5530	за 20 21 г. ²	14 196	(121)	215 555	0	(214 366)	(2 362)	79	0	13 023	(200)		
в том числе														
Деансы выданные	5511	за 20 22 г. ¹	279	()	5 300		(5 223)	(0)			356	()		
	5531	за 20 21 г. ²	245	()	6 208		(6 136)	(38)			279	()		
расчеты с покупателями и заказчиками	5512	за 20 22 г. ¹	8 902	(200)	118 870		(115 469)	(0)	590		12 303	(790)		
	5532	за 20 21 г. ²	9 152	(121)	119 572		(119 801)	(21)	79		8 902	(200)		
расчеты со страховыми организациями	5513	за 20 22 г. ¹	3 338	()	94 347		(93 071)	(0)			4 614	()		
	5533	за 20 21 г. ²	4 500	()	88 770		(87 648)	(2 284)			3 338	()		
прочая дебиторская задолженность	5514	за 20 22 г. ¹	504	()	1 289		(1 422)	(5)			346	()		
	5534	за 20 21 г. ²	299	()	1 005		(781)	(19)			504	()		
Итого	5500	за 20 22 г. ¹	13 023	(200)	219 786	0	(215 185)	(5)	590	x	17 619	(790)		
	5520	за 20 21 г. ²	14 196	(121)	215 555	0	(214 366)	(2 362)	79	x	13 023	(200)		

4.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	31 декабря 20__ 22 г. ⁴		На 31 декабря 20 21 г. ²		На 31 декабря 20 20 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:		-	-	-	-	-	-
(вс)		-	-	-	-	-	-
и т.д.		-	-	-	-	-	-

4.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) ⁹	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ⁹	погашение	списание на финансовый результат ⁹		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20 22 г. ¹				()	()	()	
	5571	за 20 21 г. ²				()	()	()	
в том числе:		за 20 22 г. ¹				()	()	()	
		за 20 21 г. ²				()	()	()	
(вкл)						()	()	()	
		за 20 22 г. ¹				()	()	()	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 22 г. ¹	15 252	247 797	0	(239 369)	(0)	0	23 680
	5580	за 20 21 г. ²	14 674	245 847	0	(245 144)	(125)	0	15 252
в том числе:	5561	за 20 22 г. ¹	5 578	43 088		(45 587)	(0)		3 079
	5581	за 20 21 г. ²	6 067	57 090		(57 561)	(18)		5 578
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5562	за 20 22 г. ¹	4 211	124 147		(122 910)	()		5 448
расчеты с персоналом учреждения	5582	за 20 21 г. ²	4 130	116 188		(116 107)	()		4 211
расчеты с бюджетом и государственными внебюджетными фондами	5563	за 20 22 г. ¹	4 737	53 190		(43 542)	()		14 385
	5583	за 20 21 г. ²	3 900	49 851		(49 014)	()		4 737
авансы полученные	5564	за 20 22 г. ¹	348	13 001		(13 035)	(0)		314
	5584	за 20 21 г. ²	237	7 266		(7 048)	(107)		348
прочие кредиторы	5565	за 20 22 г. ¹	378	14 371		(14 295)	()		454
	5585	за 20 21 г. ²	340	15 452		(15 414)	()		378
Итого	5560	за 20 22 г. ¹	15 252	247 797	0	(239 369)	(0)	х	23 680
	5570	за 20 21 г. ¹	14 674	245 847	0	(245 144)	(125)	х	15 252

4.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 22 г. ⁴	На 31 декабря 20 21 г. ²	На 31 декабря 20 20 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
(евр)		-	-	-
(евр)		-	-	-
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 2022 г.	За 2021 г.
Выручка всего	5690	213 113	208 433
в том числе			
Выручка от оказания медицинских услуг в рамках ОМС	5691	94 347	88 770
Медицинские услуги	5692	4 480	4 300
Безопасность движения	5693	55 266	43 149
ДМС (безопасность движения)	5694	13 523	12 448
Платные услуги юридическим лицам	5695	26 639	37 336
Платные услуги физическим лицам	5696	16 005	16 476
Платные услуги юридическим лицам (ДМС прочие)	5697	2 853	5 954

6. Затраты на производство

Основные положения учетной политики. Расходы учредением учитываются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99. 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 признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Наименование показателя	Код	За 2022 г. ¹	За 2021 г. ²
Материальные затраты	5610	17 629	17 132
Расходы на оплату труда	5620	120 774	108 934
Отчисления на социальные нужды	5630	35 843	32 404
Амортизация	5640		
Прочие затраты	5650	18 693	32 627
Итого по элементам	5660	192 939	191 097
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):			0
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670		
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680		
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	192 939	191 097

7. Прочие доходы

Наименование показателя	Код	За 2022 г.	За 2021 г.
Прочие доходы всего	5700	1 264	417
в том числе			
от предоставления имущества в аренду	5701	13	22
безвозмездно полученное имущество	5702		0
прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году (исправление не существенных ошибок)	5703	65	54
списание просроченной кредиторской задолженности	5704	24	71
проценты, начисленные банками	5705	906	0
резерв по сомнительным долгам (восстановление)	5706	143	131
штрафы, пени, неустойки за нарушение договорных обязательств	5707		0
доходы от сдачи металлолома и др. ценных металлов	5708	24	0
доходы от продажи объектов основных средств	5709		0
прочие доходы	5710	89	4
излишки, выявленные во время инвентаризации	5711	0	0
возмещение затрат на обучение и расходов, связанных с предоставлением мер соц. поддержки	5712		100
Возмещение от ГКУ Архангельской области "Центр занятости населения города Котласа" затрат работодателя по организации профессионального обучения и дополнительного профессионального образования работников предпенсионного возраста	5713		35

8. Прочие расходы

Наименование показателя	Код	За 2022 г.	За 2021 г.
Прочие расходы всего	5720	7 415	8 068
<i>в том числе</i>	5721		
социальные выплаты по коллективному договору, не покрытые целевым фин-ем	5722	2 527	1 857
расходы, связанные со сдачей имущества в аренду	5723	2	4
штрафы, пени, неустойки за нарушение договорных обязательств	5724	70	116
расходы на услуги банков	5725	267	393
убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году (исправление несущественных ошибок)	5726	43	2 323
списание просроченной дебиторской задолженности	5727	5	39
резервы по сомнительным долгам	5728	757	223
единовременные премии со страховыми взносами	5729	1 884	1 752
материальная помощь работникам	5730	500	474
материальная помощь пенсионерам	5731	72	59
стипендия обучающимся по целевым направлениям	5732	202	104
вознаграждение оператору ЭТП	5733	124	69
списание недостачи	5734		
оплата целевого обучения	5735		0
компенсационные выплаты (жилье, проезд и т.п.)	5736	176	282
членские взносы в ассоциацию "РЖД-Медицина"	5737	146	130
возмещение морального вреда по решению суда	5738		0
доначислено по акту выездной проверки	5739		0
Прочие расходы	5739	640	243

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.

Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков за фактически отработанное время определяется ежемесячно на последний день каждого месяца, исходя из данных количества дней неиспользованного отпуска по всем сотрудникам на указанную дату, предоставленных кадровой службой.

Резерв при этом рассчитывается ежемесячно, 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.

Сумма расходов на оплату предстоящих отпусков рассчитывается персонафицированно по каждому сотруднику

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5720					
в том числе:						
за 2022 г.		6 490	17 968	(17 219)	()	7 239
предстоящие отпуска персонала за 2021 г.		6 808	16 353	(16 671)	()	6 490
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 31 декабря 20 22 г. ⁴	На 31 декабря 20 21 г. ²	На 31 декабря 20 20 г. ⁵
Остаток целевых средств - всего	5800	42 079	30 072	24 775
в том числе:				
Целевые средства учредителя	5801		0	142
Целевое средство из внебюджетных фондов	5802			
Целевое средство из бюджета	5803	133	526	360
Целевые средства (пожертвования)	5804			
Прибыль от деятельности приносящей доход	5805	41 946	29 546	24 273
Прочее	5806			

12. Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества

Основные положения учетной политики. Учреждение признает формирование фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества. 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, заверенных НАОКР, при безвозмездном поступлении в некоммерческую организацию на праве собственности (праве оперативного управления) недвижимого и особо ценного движимого имущества (объектов ОС и НМА, НАОКР). 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".

В связи с применением с 2022 года учреждением ФСБУ 6/2020 "Основные средства" в фонде недвижимого и особо ценного движимого имущества, основные средства отражаются по стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г. ⁴	На 31 декабря 20 21 г. ²	На 31 декабря 20 20 г. ⁵
Остаток фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества - всего	5900	74 517	165 475	134 415
в том числе				
имущество полученное в операционное управление	5901	12 066	44 701	44 701
имущество полученное по инвестиционной программе	5902	53 887	66 031	35 968
имущество, приобретенное за счет прибыли от деятельности приносящей доход	5903	8 564	54 518	53 381
имущество, приобретенное за счет средств Учредителя	5904	0	23	23
имущество, приобретенное за счет бюджетных средств	5905	0	202	342
безвозмездно, полученные основные средства	5906			
пожертвования	5907			
прочее	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 использовании средств.

Наименование показателя	Код	За _____ 2022г.	За 2021 г.
Переход на ФСБУ 6/2020 (амортизация)	5900.0	97 268	х
Остаток фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества - всего на начало	5900	68 207	134 415
Приход всего, в том числе	5910	27 953	34 474
	5911		
имущество полученное в оперативное управление	5912	26 329	30 063
имущество полученное по инвестиционной программе	5913	1 624	4 411
имущество, приобретенное за счет прибыли от деятельности приносящей доход	5914		
имущество, приобретенное за счет целевых средств (инвестиционных средств)	5915		
имущество, приобретенное за счет бюджетных средств	5916		
безвозмездно, полученные основные средства (пожертвования)	5917		
прочее	5920	21 643	3 414
Расход (выбытие) всего, в том числе	5921		
изъятие имущества собственником	5922		3 414
списание	5923		
передача другому учреждению	5924		0
реализация	5925		
безвозмездная передача	5926	21 643	
прочее (амортизация)	5900	74 517	165 475
Остаток фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества на конец отчетного года - всего			

13. Раскрытие информации о забалансовых счетах

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>22</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>21</u> г. ²	На 31 декабря 20 <u>20</u> г. ⁵
Итого материальные ценности, учитываемые на забалансовых счетах	6010	31 628	128 736	119 987
Полученные в безвозмездное пользование земельные участки	6010	6 213	6 213	6 213
Бланки строгой отчетности	6011			
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	6012	30	13	32
Обеспечения обязательств и платежей выданные	6013			
Износ основных средств	6014		97 268	85 404
Активы стоимостью до 40 000 рублей (включительно) в эксплуатации	6015	2 601	2 571	1 967
Нематериальные активы в пользовании	6016	5 092	5 107	5 107
Списанная задолженность, неустраиваемая кредиторами	6017	71	81	67
Товаро-материальные ценности в эксплуатации	6018	16 950	17 336	18 997
Полученные в безвозмездное пользование основные средства	6019	221	147	2 200
Полученные в аренду основные средства	6020	450		
Прочее	6021			

14. Вознаграждения управленческому персоналу

К управленческому персоналу относятся: (Главный врач, заместитель главного врача по клинике - экспертной работе, заместитель главного врача по экономическим вопросам, главная медицинская сестра, главный бухгалтер, заместитель главного бухгалтера, ведущий бухгалтер, бухгалтер I категории, кассир, ведущий специалист по управлению персоналом, ведущий экономист, экономист I категории, экономист, юрист-консульт I категории, ведущий специалист по маркетингу, программист I категории, специалист гражданской обороны I категории, инспектор по производственным вопросам, ведущий специалист по охране труда, секретарь).

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г. ⁴	На 31 декабря 20 21 г. ²	На 31 декабря 20 20 г. ⁵
Начислено вознаграждений управленческому персоналу	6100	22 818	21 780	18 877
Расходы на оплату труда	6110	17 538	16 728	14 604
в том числе:				
Оклады	6111	5 449	4 958	4 694
Выплаты стимулирующего характера	6112	4 367	4 857	3 595
Районная и северная надбавка	6113	3 097	3 105	3 123
Отпускные	6114	1 670		1 795
Оплата по среднему	6115	433	1 720	249
Премии	6116	1 353	630	301
Материальная помощь	6117	226	228	200
Компенсационные выплаты	6118	666	929	200
Единовременное поощрение за добросовестный труд при уходе на пенсию	6119	0	0	0
Вознаграждение за преданность компании	6120	277	301	446
Отчисления на социальные нужды	6130	5 280	5 052	4 273

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

В отчетном периоде изменения в учетную политику вносились.

1. Начало применения ФСБУ 6/2020 "Основные средства"

2. Начало применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения".

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г. ⁴	Изменение целевого финансирования за 2021г.		31 декабря 20 21 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		0	0		-
По хозяйственным договорам					-
По расчетам с бюджетами и внебюджетными фондами					-
Споры, связанные с соблюдением требований нормативных актов					-
Прочее					

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

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		4 109	4 109	0	-
Комиссия по разбирательству ТП ОМС в Архангельской области	2021 год	1 342	1 342		
Архангельская область в лице Министерства здравоохранения Архангельской области	2021 год	2 767	2 767	-	-
Незавершенные судебные споры, в которых организация выступает в качестве ответчика, в том числе		-	-	-	-
		-	-	-	-
		-	-	-	-
		-	-	-	-
		-	-	-	-

17. Раскрытие информации об обособленных подразделениях

Наименование	Адрес
Поликлиника на станции Сольвычегодск	165300, Архангельская область, г. Котлас, рп. Вычегодский, ул. Ленина, д. 17
Фельдшерский здравпункт локомотивного депо на станции Сольвычегодск	165340, Архангельская область, г. Котлас, рп. Вычегодский, ул. Привокзальная, д. 1-в, корпус 17
Кабинет предельсовых медицинских осмотров ПЧ-27 на станции Сольвычегодск	165340, Архангельская область, г. Котлас, рп. Вычегодский, ул. Энгельса, д. 42
Фельдшерский здравпункт локомотивного депо на станции Сольвычегодск (Урдома)	165720, Архангельская область, Ленский район, рп. Урдома, База локомотива запаса, д. 1
Кабинет психолога на станции Сольвычегодск	165340, Архангельская область, г. Котлас, рп. Вычегодский, ул. Парковая, д. 7
Поликлиника на станции Котлас	165300, Архангельская область, г. Котлас, пр. Мира, д. 40А
Медицинский пункт вокзала на станции Котлас Южный	165300, Архангельская область, г. Котлас, ул. 7-го Съезда Советов, д. 55
Фельдшерский здравпункт локомотивного депо на станции Котлас	165300, Архангельская область, г. Котлас, ул. Володарского, д. 1
Фельдшерский здравпункт локомотивного депо на станции Котлас (Кизема)	165262, Архангельская область, Устьянский район, рп. Кизема, ул. Магистральная, д. 1а, корп. 1
Фельдшерский здравпункт локомотивного депо на станции Котлас (Великий Устюг)	162390, Вологодская область, г. Великий Устюг, ул. Железнодорожная, д. 1
Кабинет психолога в эксплуатационном локомотивном депо Котлас	165300, Архангельская область, г. Котлас, ул. Володарского, д. 1
Поликлиника на станции Кулой	165100, Архангельская область, Вельский район, рп. Кулой, ул. Мира, д. 17
Медицинский пункт вокзала на станции Вельск	165150, Архангельская область, Вельский район, г. Вельск, ул. Привокзальная, д. 45
Фельдшерский здравпункт локомотивного депо на станции Кулой	165100, Архангельская область, Вельский район, рп. Кулой, ул. Локомотивная, д. 3, строение 1
Кабинет психолога в эксплуатационном локомотивном депо Кулой	165100, Архангельская область, Вельский район, рп. Кулой, ул. Локомотивная, д. 3, строение 1

18. Раскрытие информации о численности

Показатели	2022 год	2021 год	2020 год
Среднесписочная численность, чел.	191	202	211
Численность работающих на отчетную дату, чел.	201	206	215

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	2022год	2021год
Поступления от учредителя (собственника имущества) денежных средств всего	7 375	7 467
в том числе		
Целевое финансирование, в том числе	7 375	7 467
на приобретение вложений во внеоборотные активы		
Выручка от реализации услуг	115 439	120 189
Выручка от реализации основных средств	0	0
Иное поступление денежных средств	1 877	856
Поступления денежных средств в рамках программы ОМС	93 060	87 648
в том числе целевое финансирование на поддержание деят-ти мед. учреждений в условиях коронавирусной инфекции	0	0
Поступления денежных средств из областного бюджета	320	100
Итого поступлений	218 071	216 260

20. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 20__22__ г. ¹	За 20__21__ г. ²
Получено бюджетных средств - всего	6000	2 000	4258
в том числе:			
на текущие расходы	6001	2 000	4258
на вложения во внеоборотные активы	6005	-	-
		На начало года	Получено за год
Бюджетные кредиты - всего	20	г. ¹	г. ¹
	20	г. ²	г. ²
в том числе:			
(наименование цели)	20	г. ¹	г. ¹

21. События после отчетной даты

Раскрытие существенной информации в соответствии Положением по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" (ПБУ 7/98)".

Характера события после отчетной даты	Оценка последствий, в тыс.руб.	Примечание
События после отчетной даты отсутствуют		
-	-	-
-	-	-
-	-	-

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.

Главный врач

Зобова А.Н.

Главный бухгалтер

Буслакова П.Ю.



31 марта 2023 года