

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ ЗА 2022 ГОД ЧУЗ " Клиническая больница "РЖД-Медицина" в г. Воронеж"

Бухгалтерская отчетность составлена исходя из правил действующих в РФ (тыс. руб.)

Учредителем (собственником имущества) Учреждения является Открытое акционерное общество "Российские железные дороги".
Адрес: 394024 г.Воронеж пер.Здоровья, д.2

Исполнительный орган: Директор - Новомлинский Валерий Васильевич
Состав членов контрольных органов: Начальник Центральной дирекции здравоохранения-филиал ОАО "РЖД" - Жидкова Елена Анатольевна

Учредительными документами Учреждения предусмотрено право на осуществление разрешенной законодательством предпринимательской деятельности, приносящей доход, подлежащий направлению на уставные цели организации: *Код 86.10 "Деятельность больничных организаций"*

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

ОБЩИЕ ВОПРОСЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерский учет осуществляется с применением законодательных актов Российской Федерации и на основании разъяснений компетентных финансовых органов. Показатель бухгалтерской (финансовой) отчетности признается существенным и отражается обособленно, если его значение составляет не менее 10% от итога данных по соответствующей строке баланса.

Выявленная в бухгалтерском учете ошибка будет подлежать 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.

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		поступило	выбыло		начислено амортиза-ции	убыток от обесце-нония	переоценка		На конец периода	
			первоначальная	накопленная амортизация		первоначальная	накопленная амортизация			первоначальная	накопленная амортизация	первоначальная	накопленная амортизация
Нематериальные активы - всего	5100	за 20 22 г. ¹	70	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	70	(-)
	5110	за 20 21 г. ²	70	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	70	(-)
в том числе:		за 20 22 г. ¹	70	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	70	(-)
		за 20 21 г. ²	70	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	70	(-)
создание и разработка сайта		за 20 21 г. ¹	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
		за 20 22 г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
(вид нематериальных активов)		за 20 21 г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
			-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
и т.д.			-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г. ⁴	На 31 декабря 20 21 г. ²	На 31 декабря 20 20 г. ⁵
В том числе: создание и разработка сайта		70	70	70
(вид нематериальных активов)		-	-	-
И т.д.		-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г. ⁴	На 31 декабря 20 21 г. ²	На 31 декабря 20 20 г. ⁵
Всего	5130	-	-	-
В том числе:				
(вид нематериальных активов)		-	-	-
(вид нематериальных активов)		-	-	-
И т.д.		-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	поступило	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанная за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 20 22 г. ¹	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
	5150	за 20 21 г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
в том числе:		за 20 22 г. ¹	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
исследования		за 20 21 г. ¹	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
(объект, группа объектов)		за 20 22 г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
(объект, группа объектов)		за 20 21 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
И т.д.		за 20 21 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного	принято к учету в качестве нематериальных активов		
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 20 22 г. ¹	-	-	(-)	(-)	-	-
	5170	за 20 21 г. ²	-	-	(-)	(-)	-	-
в том числе:		за 20 22 г. ¹	-	-	(-)	(-)	-	-
(объект, группа объектов)		за 20 21 г. ²	-	-	(-)	(-)	-	-
		за 20 22 г. ¹	-	-	(-)	(-)	-	-
(объект, группа объектов)		за 20 21 г. ²	-	-	(-)	(-)	-	-
и т.д.			-	-	(-)	(-)	-	-
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 20 22 г. ¹	-	-	(-)	(-)	-	-
	5190	за 20 21 г. ²	-	-	(-)	(-)	-	-
в том числе:		за 20 22 г. ¹	-	-	(-)	(-)	-	-
(объект, группа объектов)		за 20 21 г. ²	-	-	(-)	(-)	-	-
		за 20 22 г. ¹	-	-	(-)	(-)	-	-
(объект, группа объектов)		за 20 21 г. ²	-	-	(-)	(-)	-	-
и т.д.		за 20 21 г. ²	-	-	(-)	(-)	-	-

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	
Неоконченные строительство и незавершенные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 20 22 г. ¹	-	147059		147 059	-
в том числе:	5250	за 20 21 г. ²	-	214192		214192	-
		за 20 22 г. ¹	-	36112		36112	-
		за 20 21 г. ²	-	6396		6 396	-
		за 2022 г.	-	0		0	-
Создание		за 2021 г.		0		0	
Машины и оборудование		за 2022 г.		103831		103 831	
		за 2021 г.		155977		155 977	
		за 2022 г.	-	5346		5346	-
		за 2021 г.	-	50883		50883	-
Транспортные средства		за 2022 г.	-	1770		1770	
		за 2021 г.	-	936		936	
		за 2022 г.	0	0		0	-
		за 2021 г.	0	0		0	-
Производственный и хозяйственный инвентарь		за 2022 г.	0	0		0	-
		за 2021 г.	0	0		0	-
		за 2022 г.	0	0		0	-
		за 2021 г.	0	0		0	-
Прочие основные средства		за 2022 г.					
Микрофинансирование		за 2021 г.		0		0	-

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

Наименование показателя	Код	За 20 22 г. ¹		За 20 21 г. ²	
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260		36 455		6 396
в том числе:					
Оформление					
Здания					
Транспортные средства			36 112		6 396
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270		343		
в том числе:					
в том числе:					
(объект основных средств)					
(объект основных средств)					
и т.д.					

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г. ⁴	На 31 декабря 20 21 г. ²	На 31 декабря 20 20 г. ³
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	1 138	1 138	1 138
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	452 419	51 746	51 746
Земельные участки		371 872	530 547	515 960
Оборудование		80 547	454 592	454 592
Полученные в безвозмездное пользование, том числе	5284		75 955	61 368
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5285			
Основные средства, переведенные на консервацию	5286			
Иное использование основных средств (заполн. и др.)	5287			4 812,00

созданено с използването на системата Консултативна

стоимости материальных ценностей». Учет запасов для управленческих нужд осуществляется в общем порядке в соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы". Готовая продукция и незавершенное производство (единичное производство – в небольших количествах) оценивается по фактическим затратам на ее изготовление. Счет снижения стоимости материально-производственных запасов в 2022 году не создавался.

Резервы под

Резервы под

3.1. Наличие и движение запасов												
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			себесто- имость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себесто- имость	величина резерва под снижение стоимости	
						себесто- имость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 20__ г.	43 339	(-)	361 911	(360 631)	-	-	X	44 619	(-)	
	5420	за 20__ г.	57 986	(-)	364 315	(378 962)	-	-	X	43 339	-	
в том числе:				-		-	-	-	-		-	
	5401	за 20__ г.	246	(-)	998	(1 244)	-	-	-	0	-	
	5421	за 20__ г.	505	(-)	368	(627)	-	-	-	246	-	
Мягкий инвентарь	5402	за 20__ г.	23 181	(-)	265 416	(254 420)	-	-	-	34 177	-	
Медицинские препараты	5422	за 20__ г.	37 409	(-)	266 457	(280 685)	-	-	-	23 181	-	
	5403	за 20__ г.	1 156	(-)	30 434	(29 865)	-	-	-	1 725	-	
Питание	5423	за 20__ г.	804	(-)	24 961	(24 609)	-	-	-	1 156	-	
	5404	за 20__ г.	890	(-)	4 615	(5 005)	-	-	-	500	-	
Канцтовары	5424	за 20__ г.	496	(-)	3 025	(2 631)	-	-	-	890	-	

Хозтовары	5405	за 20 22 г.	3 389	(-)	7 513	(8 865)	-	-	-	2 037	-
	5425	за 20 21 г.	11 493	(-)	14 231	(22 335)	-	-	-	3 389	-
	5406	за 20 22 г.	84	(-)	8 223	(8 216)	-	-	-	91	-
Горюче-смазочные материалы	5426	за 20 21 г.	59	(-)	9 425	(9 400)	-	-	-	84	-
	5407	за 20 22 г.	1 162	(-)	7 216	(6 845)	-	-	-	1 533	-
	5427	за 20 21 г.	667	(-)	3 494	(2 999)	-	-	-	1 162	-
Запасные части	5408	за 20 22 г.	3	(-)	491	(491)	-	-	-	3	-
	5428	за 20 21 г.	157	(-)	114	(268)	-	-	-	3	-
	5409	за 20 22 г.	130	(-)		(130)	-	-	-	0	-
Мед. инструменты	5429	за 20 21 г.	496	(-)	923	(1 289)	-	-	-	130	-
	5410	за 20 22 г.	2	(-)		(2)	-	-	-	0	-
	5430	за 20 21 г.	9	(-)	4	(11)	-	-	-	2	-
Прочие материальные запасы	5411	за 20 22 г.	886	(-)	1 084	(1 255)	-	-	-	715	-
	5431	за 20 21 г.	741	(-)	700	(555)	-	-	-	886	-
	5451	за 20 22 г.	481	(-)	13 639	(13 470)	-	-	-	650	-
МЛЗ	5471	за 20 21 г.	1 802	(-)	5 694	(7 015)	-	-	-	481	-

Мед. расх. материал №	5491	за 20__ 22 г.	8 947	(- -)		(8 947)	-	-	-	0	-
	5511	за 20__ 21 г.	420	(- -)	17 851	(9 324)	-	-	-	8 947	-
	5531	за 20__ 22 г.	180	(- -)		(180)	-	-	-	0	-
	5551	за 20__ 21 г.	184	(- -)	1 270	(1 274)	-	-	-	180	-
Дез. и моющ. средства	5571	за 20__ 22 г.	9	(- -)	3 052	(3 056)	-	-	-	5	-
	5591	за 20__ 21 г.	70	(- -)	952	(1 013)	-	-	-	9	-
Материалы переданные в переработку	5412	за 20__ 22 г.	2 593	(- -)	19 230	(18 640)	-	-	-	3 183	(- -)
	5432	за 20__ 21 г.	2 674	(- -)	14 846	(14 927)	-	-	-	2 593	(- -)
Товары, продукция											

3.2. Запасы в запоре

0710005 с. 9

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20__ 22 г. ⁴	На 31 декабря 20__ 21 г. ²	На 31 декабря 20__ 20 г. ⁵
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	РАСШИФРОВКА в закладке 3.2		
В том числе:				
(группа, вид)				
и т.д.				
Запасы, находящиеся в запоре по договору, - всего	5445			
в том числе:				
(группа, вид)				
и т.д.				

3.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440			
в том числе:				
Мягкий инвентарь				
Медикаменты				
Питание				
Канцтовары				
Хозтовары				
Оружие ссазочные				
материалы				
Запасные части				
Специальная одежда,				
специальная оснастка				
Медицинские				
Прочие материальные				
запасы				
Стройматериалы				
МЛЗ				
Мед.расх.материалы				
Дез.и моющ.средства				
Материалы переданные в переработку				
Товары, продукция				
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445			
в том числе:				
(арена, вид)				
и т.д.				

4. Дебиторская и кредиторская задолженность

4.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

4.1. Наличие и движение дебиторской задолженности												
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода			
			установка по условиям договора	величина разрыва по сомнительным долгам	поступление	выбыло	перевод из долго-срочно задолженности	установка по условиям договора	величина разрыва по сомнительным долгам			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501,0	за 20 22 г. ¹	0	(-)	0	-	(0	(-)	-	(-)	0	(-)
		за 20 21 г. ²	0	(-)	0	-	(0	(-)	-	(-)	0	(-)
в том числе:		за 20 21 г. ¹		(-)		-	(-)	(-)	-	(-)	0	(-)
		за 20 22 г. ²	0	(-)	0	-	(-)	(-)	-	(-)	0	(-)
Долгосрочная дебиторская задолженность по условиям договора		за 20 21 г. ¹	0	(-)	0	-	(0	(-)	-	(-)	0	(-)
		за 20 22 г. ²	0	(-)	0	-	(0	(-)	-	(-)	0	(-)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510,0	за 20 22 г. ¹	68672	(3486	1762852	-	(1715348	(3486	0	(-)	116176	(2489
		за 20 21 г. ²	141261	(1038	1643857	-	(1716446	(3486	0	(-)	68672	(3486
в том числе:		за 20 22 г. ¹	37388	(-	834694	862	(-	(-	1659	-	48541	(1453
		за 20 21 г. ²	52083	(2	658098		(-	(-	2448	-	37388	(2450
Расчеты по ОМС		за 20 21 г. ¹	17263	(-)	622653		(602440				37476	(-)
		за 20 22 г. ²	48611	(-)	751078		(782426				17263	(-)
Долгосрочная дебиторская задолженность по условиям договора		за 20 21 г. ¹	10598	(-)	72108		(73433				9273	(-)
		за 20 22 г. ²	8943	(-)	49081		(47426				10598	(-)
Переводы по неплатежам		за 20 21 г. ¹	122	(-)	240		(320				312	(-)
		за 20 22 г. ²	0	(-)	0		(0				128	(-)
Переводы по андероборкам		за 20 21 г. ¹	0	(-)	0		(0				0	(-)
		за 20 22 г. ²	57	(-)	73433		(73490				0	(-)
Расчеты по финансовым операциям		за 20 21 г. ¹	32	(-)	38549		(38524				0	(-)
		за 20 22 г. ²	3238	(-)	159724		(142388				57	(-)
прочие и т.д.		за 20 21 г. ¹	30670	(-)	146725		(174537				20574	(1036
		за 20 22 г. ²	68672	(3486	1762852	-	(1715348	(2448	-	x	116176	(2489
Итого	5520,0	за 20 21 г. ¹	141261	(1038	1643857	-	(1716446	(2448	-	x	116176	(2489
		за 20 22 г. ²	5500,0	(3486	1762852	-	(1715348	(2448	-	x	116176	(2489

4.2. Просроченная дебиторская задолженность

0710005 с. 11

Наименование показателя	Код	31 декабря 2021г.		На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540.0	2489	-	3486	-	1038	-
в том числе:							
Поплатены, заказы		1453	-	2450	-	2	-
прочее		1036	-	1036	-	1036	-

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 дого- краткосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операций) ⁹	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ⁹	погашение	списание на финансовый результат ⁹		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20 22 г. ¹	0	0	-	(0)	(-)	(-)	0
	5571	за 20 21 г. ²	17678	0	-	(17678)	(-)	(-)	0
в том числе:		за 20 22 г. ¹	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-
		за 20 21 г. ²	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 22 г. ¹	171520	1663212	-	(1603065)	(-)	(-)	231687
	5580	за 20 21 г. ²	216786	1642246	-	(1687512)	(-)	(-)	171520
в том числе:	5561	за 20 22 г. ¹	112231	418801	-	(457799)	(-)	(-)	73233
	5581	за 20 21 г. ²	153294	462925	-	(503988)	(-)	(-)	112231
Авансы прочие	5563	за 20 22 г. ¹	12841	9614	-	(6756)	(-)	(-)	15718
	5583	за 20 21 г. ²	2087	16992	-	(6238)	(-)	(-)	12841
Расчеты с бюджетом	5564	за 20 22 г. ¹	6667	117557	-	(118205)	(-)	(-)	6019
	5584	за 20 21 г. ²	5124	107464	-	(105921)	(-)	(-)	6667
Расчеты с внебюджетными фондами	5565	за 20 22 г. ¹	16472	251669	-	(166151)	(-)	(-)	101991
	5585	за 20 21 г. ²	36052	231718	-	(251298)	(-)	(-)	16472
Расчеты с персоналом	5566	за 20 22 г. ¹	22288	845718	-	(834442)	(-)	(-)	33564
	5586	за 20 21 г. ²	16674	767513	-	(761899)	(-)	(-)	22288
Прочие	5567	за 20 22 г. ¹	1021	19853	-	(19712)	(-)	(-)	1162
	5587	за 20 21 г. ²	3555	55634	-	(58168)	(-)	(-)	1021
Итого	5560	за 20 22 г.	171520	1663212	-	(1603065)	(-)	(-)	231687
	5570	за 20 21 г. ²	234464	1642246	(1705190)	(-)	(-)	(-)	171520

4.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г. ⁴	На 31 декабря 20 21 г. ²	На 31 декабря 20 20 г.
Всего	5590	15658	15366	14908
в том числе:				
поставщики и подрядчики (счет 60)		15658	15366	14908
и т.д.		-	-	-

[illegible]

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 с 2021 г. в связи с введением ФСБУ 5/2019 "Запасы" закрываются на счет 90 и в себестоимость не включаются. В таблице представлена расшифровка затрат на производство по "Отчету о финансовых результатах" за 2022г.

Наименование показателя	Код	За 20 22 г. ¹	За 20 21 г. ²
Материальные затраты			
Расходы на оплату труда	5610	292 823	301 012
Отчисления на социальные нужды	5620	770 960	743 306
Амортизация	5630	214 365	228 542
Прочие затраты	5640		
Итого по элементам	5650	176 075	194 681
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):	5660	1 454 223	1 467 541
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670		
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680		
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 454 223	1 467 541

7. Прочие доходы

Наименование показателя	Код	За 2022 г.	За 2021 г.
Прочие доходы всего	5700	4 738	3 547
в том числе			
резерв сомнительных долгов		1 858	17
прочие внереализационные доходы (утилизация, сребросодержание, возмещение ущерба)			
доходы и расходы прошлых лет		37	203
доходы связанные с безвозмездным получением имущества			
доходы от сдачи в аренду		909	884
восстановление оценочных обязательств			
оприходованы основные средства по инвентаризации			
списана просроченная кредиторская задолженность			
доходы от сдачи металлолома и др. цветных металлов		261	343
проценты, начисленные банками			29
возмещение затрат от сотрудников услуги связи и пр.			
возмещение убытков			
прочие доходы		1 673	2 071
штрафы, пени, неустойки			

8. Прочие расходы

Наименование показателя	Код	За 20 22 г. ¹	За 20 21 г. ²
Прочие расходы всего, в том числе	5710	14 488	61 954
Страхование работников			
Оценочные обязательства			
Расходы на услуги банка		2 798	2 850
расходы связанные с выбытием и списанием МПЗ		135	171
Расходы на содержание зданий, сооружений и пр. имущества, не используемых в производственном процессе		2 508	1 863
Расходы прошлых лет		1 768	45 789
Штрафы, пени			
Резерв по сомнительным долгам		862	2 448
Прочие налоги и сборы		3 849	3 908
Прочие расходы		2 568	4 925

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.

10. Оценочные обязательства

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

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Призано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5720	15249	72250	86473		1026
в том числе:						
предстоящие отпуски персонала						
за 2022 г.		11669	55551	(66438)		782
за 2021 г.		11693	59145	(59169)	(-)	11669
за 2022 г.		3580	16699	(20035)		244
страховые взносы на оплату отпусков						
за 2021г.		3521	17800	(17741)		3580

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	4840	26334	21758
в том числе:				
Целевые средства учредителя	5801			
Целевые средства от ОИС	5802			
Целевые средства из бюджета	5803	2847	8062	773
Целевые средства (пожертвования и безвозмездно полученные материалы)	5804	175	725	784
Прибыль от деятельности приносящей доход	5805	1818	17247	11083
В том числе: приносящая доход деятельность (кассовые поступления)	5806			
Исчислено на право переданного управления	5806		300	9118

Пояснения: Расшифровка "Расходов на целевые мероприятия" по строке 6313 "иные мероприятия" "Отчета о целевом использовании средств":

1. Материальные расходы - 1602 т. р.; расходы на приобретение ОС - 1495 т. р.; прочие расходы 182 т. р.

12. Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г. ¹	На 31 декабря 20 21 г. ²	На 31 декабря 20 20 г. ³
Остаток фонда недвижимого имущества - всего	5900	1295969	1316043	2450322
в том числе				
имущество полученное в оперативное управление	5901	175413	189451	454722
имущество полученное по инвестиционной программе	5902	922415	964766	1442845
имущество, приобретенное за счет прибыли от деятельности приносящей доход	5903	188158	127244	334313
имущество, приобретенное за счет средств Учредителя	5904	3999	31579	62797
имущество, приобретенное за счет бюджетных средств	5905	3055		
безвозмездно, полученные основные средства	5906	1495	12	87787
пожертвованная	5907	1364	2921	58861
прочее	5908	70	70	8997

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

В составе фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества отражаются информация о полученных основных средствах в оперативное управление, безвозмездное поступление, пожертвование и т.п. Использование средств целевого финансирования, включая общего пользования, раскрывается как уменьшение по группе статей "Целевые средства" и (или) создание основных средств, 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 2022 г.	За 2021 г.
Остаток фонда недвижимого имущества - всего на начало	5800	1316043	2450322
Приход, в том числе		148273	250563
имущество полученное в оперативное управление	5801	2289	58998
имущество полученное по инвестиционной программе	5802	76678	133500
имущество, приобретенное за счет прибыли от деятельности приносящей доход	5803	62718	45357
имущество, приобретенное за счет целевых средств (инвестиционных средств)			
имущество, приобретенное за счет бюджетных средств	5804	3879	
безвозмездно, полученные основные средства (пожертвования)	5805	1495	1118
прочее (платное)	5806	1214	11590
Расход, в том числе	5808	168347	1384842
изъятие имущества собственником	5809		52501
спусание	5810		9996
передача другому учреждению	5811		
реализация	5812		
амортизация согласно УП с 2022 года	5813	168347	1322345
прочее	5814		
Остаток фонда недвижимого имущества - всего	5816	1295969	1316043

13. Раскрытие информации о забалансовых счетах

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> <u>20 22</u> г. ⁴	На 31 декабря <u>20 21</u> г. ²	На 31 декабря <u>20 20</u> г. ⁵
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	6010	231	231	
Бланки строгой отчетности	6011	266	157	170
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	6012	103	1 177	156
Обеспечения обязательств выданные	6013			1 484
Износ основных средств	6014			
Активы стоимостью менее 40000 руб.	6015	246 726	236 686	1 183 737
Нематериальные активы, полученные в пользование	6016	1 073	679	234 599
Имущество, поступившее от ОАО "РЖД" без документов	6017			1 050
Товарно-материальные ценности, полученные в пользование в рамках реализации программ в здравоохранении, без перехода вещных прав	6018	1 882	1 276	
Арендованные и полученные в безвозмездное пользование основные средства	6019	452 419	530 547	516 009
Прочее	6020	16 162	17 266	15 117

14. Вознаграждения управленческому персоналу

К управленческому персоналу относятся: Главный врач, Главный бухгалтер, Заместители главного врача.

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г. ⁴	На 31 декабря 20 21 г. ²	На 31 декабря 20 20 г. ⁵
Получено - всего		17064	19510	17025
В том числе:				
Оклады		6564	6455	6540
Премии		7461	6860	7029
Отпускные		1791	2442	1237
Надбавки		832	2830	1457
Материальная помощь		296	261	255
Паритетные взносы в НПО «Благосостояние»		120	115	114
Компенсация за содержание детей в детских садах				
Вознаграждение за преданность компании		-	547	393

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

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились. Приказом от 31.12.2021г. №828 издана новая Учетная политика, согласно которой в связи с применением ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом, согласно Учетной политике, проведена единовременная корректировка балансовой стоимости Основных средств и Фонда недвижимого и особо ценного имущества на 31.12.2021 года в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства" (Основание: п. 49 ФСБУ 6/2020) в "Бухгалтерской отчетности за 2022г." и "Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о целевом использовании средств за 2022г.". По основным средствам Учреждения с 2022 года начисляется амортизация. Ранее начислялся износ на забалансе, а с 01.01.2022 года производится начисление амортизации. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. (Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020). В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. (Основание: п. 49 ФСБУ 6/2020)

В 2022 году согласно Учетной политике внесены изменения в план счетов по счету 10 "Материалы", что повлекло не сопоставимость показателей за период 2021-2022 год в таблицах 3.1 "Наличие и движение запасов". В связи с выявлением расходов и доходов прошлых лет и использования прибыли в 2022г., а также с сопоставимостью показателей, было проведено ретроспективное исправление показателей за 2021г. в Бухгалтерской отчетности за 2022г. согласно ПБУ 22/2010. В связи с ректоспективным исправлением показателей за 2021г. в Бухгалтерской отчетности за 2022г. "Себестоимость продаж" уменьшена на 25 239 т.р., а "Основные средства" увеличены на 25239 т.р. Кроме того была произведена корректировка доходов прошлых лет на 21392 т.р. Таким образом, Прибыль Учреждения за 2021г. была уменьшена на 21392 т.р. В связи с данными изменениями внесены изменения в показатели за 2021г. в "Бухгалтерской отчетности за 2022г." и "Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о целевом использовании средств за 2022г.". Изменения показателей за 2021г. отражены в таблице 15.3 "Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок".

15.3. **Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок**
Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2022г.

Внесены изменения в показатели графы на 31.12.2021г.

Наименование	№ строки	Было	Стало
Актив			
Основные средства	1150	2 614 293	1 317 187
Основные средства полученные от Учредителя	1151	2 084 502	1 154 695
Основные средства приобретенные за счет прочего целевого финансирования	1152	59 979	2 921
Основные средства приобретенные за счет ТООМС и СК	1153	8 927	8 927
Основные средства, приобретенные за счет средств учреждения	1154	350 038	136 499
Основные средства по договору лизинга	1155	23 060	23 060
Основные средства полученные безвозмездно	1156	87 787	12
Итого по разделу 1	1100	2 614 890	1 317 784
Дебиторская задолженность	1230	86 578	65 186
Прочие дебиторская задолженность	1233	23 779	2 387
Итого по разделу 2	1200	232 754	211 425
БАЛАНС			
Пассив	1600	2 847 644	1 529 146
Целевые средства	1350	47 726	26 334
Фонд недвижимого и особо ценного имущества	1360	2 613 149	1 316 043
Итого по разделу III	1300	2 660 875	1 342 377
БАЛАНС	1700	2 847 644	1 529 146

Отчет о финансовых результатах за 2021г.

Внесены изменения в показатели в графу за 2021г.

Наименование	№ строки	Было	Стало
Выручка	2110		
Себестоимость продаж	2120	(1417530)	(1392291)
Валовая прибыль (убыток)	2100	171 531	196 770
Управленческие расходы	2220		
Прибыль(убыток) от продаж	2200	96 281	121 520
Прибыль(убыток) до налогообложения	2300	59 266	63 113
Прочие расходы	2350	40 562	61 954
Чистая прибыль (убыток)	2400	59 266	63 113
Совокупный финансовый результат периода	2500	59 266	63 113

Отчет о целевом использовании средств за 2021г.

Внесены изменения в показатели в графу за 2021г.

Наименование	№ строки	Было	Стало
Прибыль от приносящей доход деятельности организации	6240	59 266	63 113
Всего поступило средств	6200	162 690	166 537
Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	6330	31 709	56 948
Всего использовано средств	6300	136 722	161 961
Остаток средств на конец отчетного года	6400	47 726	26 334

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ ЗА 2021 ГОД

Таблица 2.1. Наличие и движение основных средств

Внесены изменения в показатели в графу за 2021г.

Наименование	№ строки	Было	Стало
Основные средства, всего	5220	244 696	269 935
Первоначальная стоимость на конец периода	5200	2 614 293	2 639 532
в т.З.дании	5221	6 396	31 635
Первоначальная стоимость на конец периода	5221	1 013 133	1 038 372

Таблица 4.1. Наличие и Движение Дебиторской задолженности

Внесены изменения в показатели в графу за 2021г.

Наименование	№ строки	Было	Стало
Краткосрочная Дебиторская задолженность -			
всего			
поступление	5530	168 117	146 725
на конец года уцененная по условиям договора		24 630	3 238
Итого на конец года	5520	90 064	68 672

Таблица 11. Целевые средства

Внесены изменения в показатели графы на 31.12.2021г

Наименование	№ строки	Было	Стало
Остаток целевых средств - всего	5800	47 726	26 334
Прибыль от деятельности приносящей доход	5805	38 639	17 247

Таблица 12. Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества

Внесены изменения в показатели графы на 31.12.2021г

Наименование	№ строки	Было	Стало
Остаток фонда недвижимого имущества - всего	5900	2 613 149	1 316 043
имущество полученное в оперативное управление	5901	451 222	189 451
имущество полученное по инвестиционной программе	5902	1 576 345	964 766
имущество, приобретенное за счет прибыли от деятельности приносящей доход	5903	366 022	127 244
имущество, приобретенное за счет средств Учредителя	5904	62 797	31 579
безвозмездно, полученные основные средства	5905		
пожертвования	5906	87 787	12
прочие	5907	59 979	2 921
	5908	8 997	70

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

Внесены изменения в показатели в графу за 2021г.

Наименование	№ строки	Было	Стало
Приход			
имущество, приобретенное за счет прибыли от деятельности приносящей доход деятельности	5801	225 324	250 563
Расход			
амортизация	5803	20 118	45 357
	5808	62 497	1 384 842
	5813	-	1 322 345
Остаток фонда недвижимого имущества - всего	5816	2 613 149	1 316 043

Таблица 6. Затраты на производство

Внесены изменения в показатели в графу за 2021г.

Наименование	№ строки	Было	Стало
Прочие затраты	5850	219 920	194 681
Итого по элементам затрат	5660	1 492 780	1 467 541
Итого расходов по обычным видам деятельности	5600	1 492 780	1 467 541

Таблица 13. Раскрытие информации о забалансовых счетах

Внесены изменения в показатели в графу за 2021г.

Наименование	№ строки	Было	Стало
Износ основных средств	6014	1 322 345	-

16. Раскрытие информации об условных активах и обязательствах

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

Условные обязательства возникают 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 существующие на отчетную дату оценочное обязательство, не уменьшение экономических выгод организацией, необходимое для исполнения оценочного обязательства, возврата;

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:	31.12.2022 г.	-	-	-	-
По хозяйственным договорам		-	-	-	-
По расчетам с бюджетами и внебюджетными фондами		-	-	-	-
Споры, связанные с соблюдением требований нормативных актов		-	-	-	-
Прочие		-	-	-	-

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

Вид условного актива	Период	Сумма всего, в тыс. руб.	В том числе		Примечание
			Основной долг	санкции	
Незавершенные судебные споры, в которых организация выступает в качестве истца, в том числе:					
По хозяйственным договорам					
По расчетам с бюджетами и внебюджетными фондами					
Споры, связанные с соблюдением требований нормативных актов					
Прочие					
Незавершенные судебные споры, в которых организация выступает в качестве ответчика, в том числе:					
По хозяйственным договорам					
По расчетам с бюджетами и внебюджетными фондами					
Споры, связанные с соблюдением требований нормативных актов					
Прочие					

17. Раскрытие информации об обособленных подразделениях

Наименование	Адрес
Стационарное подразделение № 2	
Фельдшерский здравпункт Локомотивное Депо Отрожка	394044 г. Воронеж ул. Р. Люксембург, 109
Фельдшерский здравпункт ВВРЗ им. Тельмана	394044 г. Воронеж туп. Дёповской, 1
Кабинет предрейсовых медицинских осмотров	394010 г. Воронеж ул. Б. Хмельницкого, 1а
Стационарное подразделение № 4	394080 г. Воронеж ул. Неженская, 3
Стационарное подразделение № 3	394030 г. Воронеж ул. Донбасская, 20а
Поликлиника № 1	394000 г. Воронеж ул. Колыцовская, 11
Аптека	394000 г. Воронеж пр. Революции, 2
Медицинский пункт Вокзала на станции Воронеж-1	394000 г. Воронеж ул. Мира, 2
Фельдшерский здравпункт ПАО "Ростелеком"	394016 г. Воронеж площадь Чернышевского, д. 1
Фельдшерский здравпункт эксплуатационного локомотивного депо на станции Воронеж-Курский	394001 г. Воронеж пр. Революции, д. 35
Фельдшерский здравпункт Воронежского тепловозремонтного завода	394026 г. Воронеж ул. Литомник, д. 10
Фельдшерский здравпункт дистанции погрузочно-разгрузочных работ на станции Придача	394026 г. Воронеж ул. Свердлова, д. 5
Поликлиника № 3	394028 г. Воронеж ул. Волгоградская, д. 48-М
Медицинский пункт Вокзала на станции Россошь	396653 Воронежская область г. Россошь ул. Дёповская, д. 10
Фельдшерский здравпункт эксплуатационного локомотивного депо на станции Россошь	396653 Воронежская область г. Россошь ул. Танкистов, д. 7
Фельдшерский здравпункт депо на станции Россошь	396720 Воронежская область г. Россошь ул. Линейная, д. 31
Поликлиника № 4	397354 Воронежская область с. Журавка ул. 50 лет Октября д. 77Б
Медицинский пункт Вокзала на станции Поворино	397354 Воронежская область г. Поворино ул. Пушкина, д. 13/1
Медицинский пункт Вокзала на станции Борисоглебск	397350 Воронежская область Поворинский район г. Поворино ул. Линейная, д. 22А
Фельдшерский здравпункт эксплуатационного локомотивного депо на станции Балашов	397160 Воронежская область г. Борисоглебск ул. Первомайская, д. 92
Фельдшерский здравпункт на станции Журавка	397350 Воронежская область Поворинский район г. Поворино ул. Вагонников, д. 2
Врачебный здравпункт (на станции Таловая)	393670 Тамбовская область Жердевский район г. Жердевка ул. Тухачевского, д. 3
Фельдшерский здравпункт эксплуатационного локомотивного депо Лиски-Узловая	397480 Воронежская область Таловский район рп Таловая ул. Железнодорожная, д. 7
	397480 Воронежская область Таловский район рп Таловая Локомотивное депо

20. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 20 22 г. ¹	За 20 21 г. ²
Получено бюджетных средств - всего.	6000	3 879	11869
в том числе:			
на текущие расходы	6001	3 879	11869
на вложения во внеоборотные активы	6005	-	-
		На начало года	Получено за год
			Возвращено за год
			На конец года
Бюджетные кредиты - всего	20 22 г. ¹	610	-
	20 21 г. ²	620	-
в том числе:			
(наименование цели)	20 22 г. ¹	-	-

21. События после отчетной даты

После отчетного периода не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской(финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 "События после отчетной даты"

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. Руководство уверено, что Учреждение способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности. Учитываю спрос на услуги Учреждения и основываясь на рассмотрении финансового положения Учреждения, текущих планах и доступа к финансовым ресурсам. Руководство Учреждения постоянно проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности больницы.

23. Пересмотр бухгалтерской (финансовой) отчетности

Настоящая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность исправлена в связи с выявленными ошибками в представлении информации и представляется Учреждением в замен ранее представленной отчетности в государственные органы и Учредителю Учреждения. На дату представления исправленной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности отчетность не утверждена Учредителем Учреждения.

Руководитель _____ В. В. Новомлинский

25 августа 2023