Текстовая форма пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах Частного учреждения здравоохранения «Поликлиника «РЖД-Медицина» города Кандалакша» за 2023 г.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

Основные положения учетной политики Учреждения:

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.
Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 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,
д) относится к объектам ОС, если его стоимость больше 40 тыс. руб. (сорок тысяч рублей).
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. Расходы, признаваемые в соответствии с настоящим пунктом, включаются в ту статью (статьи) отчета о финансовых результатах, в которую включалась бы амортизация основных средств. При представлении элементов затрат на производство в приложениях к отчету о финансовых результатах (табл. 6 Прил. N 3 к Приказу Минфина РФ от 02.07.2010 N 66н) указанные расходы представляются вместе с амортизацией.
Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)
Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 30% (тридцать процентов) первоначальной стоимости основного средства. (Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)
Учреждение отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета). (Основание: п. 26 ФСБУ 26/2020)
В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация 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 ФСБУ 6/2020 "Основные средства". (Основание: п. 49 ФСБУ 6/2020)
Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 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. (Рекомендация р-135/2022-нко)
Сальдированный результат корректировки составляющих балансовой стоимости основных средств в части влияния на чистые активы некоммерческой организации относится на статьи целевого финансирования бухгалтерского баланса некоммерческой организации:
«Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» (Рекомендация р-135/2022-нко)

Учет материально производственных запасов осуществляется 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 организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. (п.3 ФСБУ 5/2019 "Запасы").
Признаются запасами:
1) Сырье, материалы, топливо, запчасти, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг;
2) инструменты, инвентарь, спецодежда, спецоснастка, тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг. Исключение - объекты, которые являются основными средствами;
3) готовая продукция для продажи;
4) товары, приобретенные у других лиц для продажи;
5) объекты незавершенного производства;
6) недвижимость, приобретенная или созданная для продажи;
7) объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные для продажи.
Не признаются запасами:
1) Финансовые активы, в том числе предназначенные для продажи;
2) материальные ценности других лиц, находящиеся у организации в связи с закупкой, хранением, транспортировкой, доработкой, переработкой, сервисным обслуживанием, продажей по агентским договорам, договорам комиссии, складского хранения, транспортной экспедиции, подряда, поставки;
3) материальные ценности некоммерческой организации, предназначенные для безвозмездной передачи гражданам или юридическим лицам.
Специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование и специальная одежда, потребляемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев, учитываются учреждением в порядке, предусмотренном для учета запасов в соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы".
Единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурный номер.
При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится Учреждением по средней себестоимости. Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки стоимость таких материалов после их передачи в эксплуатацию принимается на забалансовый учет. (Основание: п. 8 ФСБУ 5/2019)
Учреждение создает резервы сомнительных долгов. В целях формирования резервов Учреждением каждое полугодие календарного года определяется размер сомнительной дебиторской задолженности.
При этом сомнительной задолженностью признается дебиторская задолженность по всем счетам (60,62,76,73,71, 70 и т.д.) не погашенная в сроки, установленные договорами или иными документами, устанавливающими или изменяющими срок погашения задолженности, а также дебиторская задолженность, срок погашения которой еще не наступил, но есть основания полагать, что она не будет погашена в срок. Основания полагать, что задолженность не будет погашена в срок, установленный договором, возникают у Учреждения только при наличии документального подтверждения инициированной в отношении дебитора процедуры ликвидации, реорганизации, банкротства, конкурсного производства.

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.
Под оценочным обязательством Учреждением понимается обязательство с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения, возникшее из норм законодательных и иных нормативно-правовых актов, судебных решений, договоров, а также в результате действий Учреждения, которые вследствие прошлой практики или заявлений Учреждения дают основания другим лицам полагать, что Учреждение принимает на себя определенные обязанности и выполнит такие обязанности.
Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков за фактически отработанное время определяется ежемесячно на последний день месяца, исходя из данных количества дней неиспользованного отпуска по всем сотрудникам на указанную дату, предоставленных кадровой службой.
В составе средств целевого финансирования отражаются поступления средств, предназначенных для осуществления мероприятий целевого назначения, средств, поступивших от Учредителя, средств бюджета и внебюджетных фондов:
- целевые взносы на приобретение (создание) объектов основных средств, инвентаря и иного имущества;
- средства финансового обеспечения на осуществление целевых программ, предусмотренных сметой некоммерческой организации,
- пожертвования, внесенные жертвователем (жертвователями) в виде денежных средств и в натуральной форме;
- прочие поступления.
Бухгалтерский учет доходов ведется в Учреждении в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.
В качестве доходов (поступлений) по обычным видам деятельности учитывается выручка от оказания медицинских услуг и от иных видов деятельности, предусмотренных уставом и на основании договорных отношений - обменные операции.
Обменные операции - операции, в которых одна сторона получает активы, результаты работ, услуг или освобождение от своих обязательств и передает в обмен другой стороне активы, результаты работ, услуг или освобождает от обязательств примерно равной стоимости. Такие обменные операции отражаются в учете в соответствии с 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». Прочими доходами Учреждения признаются доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности. В составе прочих доходов, в частности, учитываются доходы от предоставления имущества во временное пользование по договорам аренды и иные прочие доходы.
Бухгалтерский учет расходов, понесенных при осуществлении как некоммерческой, так и предпринимательской деятельности, ведется в Учреждении в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н. Применительно к настоящему Положению некоммерческие организации признают расходы по предпринимательской и иной деятельности.
Под общехозяйственными расходами понимаются расходы Учреждения, связанные с содержанием административно – управленческих структурных подразделений Учреждения.
Общехозяйственные расходы, связанные с деятельностью Учреждения, приносящей доход на конец каждого отчетного периода, списываются с кредита счета 26 "Общехозяйственные расходы" в дебет счета 90 "Продажи" пропорционально суммам выручки, полученным по всем направлениям и источникам финансирования от приносящей доход деятельности. Расходы на рекламу и продвижение продукции, товаров, работ, услуг связанные с деятельностью Учреждения, приносящей доход, на конец каждого отчетного периода, списываются с кредита счета 44 " Расходы на продажу " в дебет счета 90 "Продажи". События после отчетной даты отсутствуют.

Учреждение не участвует в судебных спорах и разбирательствах. Условные активы и условные обязательства отсутствуют.

ЧУЗ «РЖД-Медицина» г. Кандалакша» находится по адресу: Мурманская область г. Кандалакша ул. Набережная д.165. Основными целями учреждения являются: охрана здоровья граждан посредством выполнения медицинских работ и услуг по оказанию доврачебной, амбулаторно-поликлинической медицинской помощи, проведение профилактических медицинских, диагностических и лечебных мероприятии, а так же медицинское обеспечение безопасности движения поездов. Учреждение обслуживает 35 предприятий железнодорожного транспорта, 1 дочернее зависимое общество и 53 организации с муниципальными и негосударственными организационно-правовыми формами собственности на договорных условиях для проведения обязательных предварительных и периодических медицинских осмотров. Линия обслуживания составляет 554 км. В состав ЧУЗ «РЖД-Медицина» г. Кандалакша» входит: дневной стационар при поликлинике на 10 коек, поликлиника на 360 посещений в смену, 4 пункта ПРМО, в т.ч. 1 медпункт вокзала. Среднесписочная численность составляет 120 человек.

Справка о доходах (тыс. руб.)

Доходы	2022 г.	2023 г.	% (2023/2022)
ВСЕГО доходов, тыс.руб.	147068,0	161501,1	110%
Средства ОМС	44385,0	50475,6	114%
Платные медицинские услуги	34529,6	30876,3	89%
ДМС железнодорожников	16250,0	16397,9	101%
Мед.безопасность движения	45337,0	54868,4	121%
За счет внереализационных расходов ОАО "РЖД"	4962,0	7670,1	-
Прочие доходы	1604,3	1212,8	76%

По итогам работы за 2023 г. Учреждение получило положительный финансовый результат – чистую прибыль в сумме 8474,4 тыс. руб.

Дебиторская и кредиторская задолженность:

Дебиторская задолженность в учреждении на 01.01.2024г. составляет 20672,5 тыс. руб., в т.ч.:
- По договорам со структурными подразделениями и ДЗО учредителя - 5180,2 тыс. руб.;

В том числе по контрагентам:

№п. п.п.	Наименование	Сумма дебиторской задолженности
1	Октябрьская дирекция связи Центральной станции связи-филиала ОАО «РЖД»(РЦС-5)	88,1
2	Октябрьская дирекция по ремонту пути «Путьрем» - структурное подразделение Центральной дирекции по ремонту пути – филиала ОАО «РЖД»	149,0
3	СПб дирекции материально-технического обеспечения-обособленного структур подразделения Росжелдорснаба –филиала ОАО РЖД(НОДХ-5)	11,0
4	Октябрьская дирекция тяги-структурного подразделения Дирекции тяги-филиала ОАО РЖД	2588,0
5	Октябрьская дирекция по тепловодоснабжению-филиала ОАО РЖД(ДТВУ-4)	11,1
6	Октябрьская дирекция по энергообеспечению-структурного подразделения	211,4

	Трансэнерго-ф-ла ОАО РЖД	
7	Октябрьская дирекция управления движением -ф-ла ОАО РЖД (ДЦС-5)	213,9
8	Дирекция по эксплуатации зданий и сооружений	15,7
9	Октябрьская Дирекция инфраструктуры	674,0
10	Октябрьская дирекция пассажирских обустройств	713,8
11	Дирекция путевых машин	402,4
12	Октябрьская химико-техническая лаборатория	14,9
13	Дирекция аварийно-восстановительных средств	23,6
14	Дирекция по ремонту тягового подвижного состава	31,1
15	База №1	14,1
16	Октябрьский учебный центр профессиональнальных квалификаций	13,9
17	Санкт-Петербургский филиал АО "ЖТК"	4,2

-Медицинские услуги по ОМС –4448,9 тыс. руб.;
В том числе по контрагентам:

№	Наименование контрагента	Сумма дебиторской задолженности
1	СК «СОГАЗ-Мед»	195,2
2	Альфа-Страхование-МС	4221,9
3	МТФОМС	31,8

- По договорам с физическими и юридическими лицами и страховыми компаниями на оказание платных медицинских услуг населению - 2851,8 тыс. руб.
В том числе по контрагентам:

№п.п.	Наименование контрагента	Сумма дебиторской задолженности
1	АО "СОГАЗ"	1486,0
2	СПАО "Ингосстрах"	21,0
3	ГОБУ ЦЗН Мурманской области	3,9
4	САО "Медэкспресс"	31,4
5	САО "Военно-страховая компания"	22,3
6	САО "РЕСО-Гарантия"	238,0
7	ГОБОУ "Кандалакшская КШИ"	4,3
8	ГОУП "Мурманскводоканал"	2,9
9	АО "Торговая Компания "МЕГАПОЛИС"	6,2
10	Санкт-Петербургский отряд ВО филиала ФГП ВО ЖДТ России на Октябрьской ЖД	7,6
11	АО "НК"Роснефть"- Мурманскнефтепродукт"	10,2
12	ООО "ТЭСА"	0,1
13	МКУ "Управление по обеспечению деятельности Кандалакшского района"	111,0
14	Филиал АО "РУСАЛ Урал" в Кандалакше "Объединенная компания РУСАЛ Кандалакшский алюминиевый завод"	181,7
15	Общество с ограниченной ответственность "Кандалакшаводоканал-2"	188,2
16	ООО "Корпорация-Р-Индустрия"	281,9
17	Управление Федеральной налоговой службы по Мурманской области	1,5

18	ГОБВУ "Мурманская областная станция по борьбе с болезнями животных"	3,2
19	Хвойный филиал ФГАУ "Оборонлес" Минобороны России	0,1
20	ФГУП "Охрана" Росгвардии	3,0
21	ИП Герцовская Елена Олеговна	0,1
22	ГОКУ МО "Региональный центр лесного и экологического контроля"	3,2
23	ЧУЗ "КБ "РЖД-Медицина" г. С-Петербург"	38,4
24	ГОБУ "Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг Мурманской области"	6,6
25	ЧУЗ "КБ "РЖД-Медицина" им. Н.А.Семашко"	178,5
26	ФГУП УВО Минтранса России	0,9
27	ООО "ЛокоТех-Сервис"	2,1
28	ЗАО Компания "Трансгелеком"	3,0
29	ИП Панов Александр Владимирович	0,1
30	АО "Торговая Компания "МЕГАПОЛИС"	6,1
31	ООО "Локомотив-сервис Фаст деливери"	8,3

-Прочая дебиторская задолженность -8191,6 тыс. руб.
В том числе по контрагентам:

№	Наименование контрагента	Сумма дебиторской задолженности
1	ЧУЗ "РЖД-Медицина" г. Мурманск"	8000,0
2	Анисимова Н.А.	6,0
3	ООО"РА Империя"	10,6
4	ООО "РТС-тендер"	0,2
5	ОСФР по МО	9,0
6	ООО "ЯНДЕКС"	4,1
7	ООО "НОВОСИСТЕМ"	2,0
8	АО "РТ-Проектные технологии"	17,7
9	ООО"МЦФЭР-пресс"	6,6
10	ООО "Эвотор ОФД"	0,9
11	РАНХиГС	100,0
12	Королева Юлия Павловна	5,0
13	Санкт-Петербургский информационно-вычислительный центр-структурное подразделение ГВЦ-ф-а ОАО"РЖД"	5,4
14	Общество с ограниченной ответственностью "АТОЛ Онлайн"	0,9
15	Северо - Западный филиал ОАО "Мегафон"	1,9
16	МО МВД России " Кандалакшский"	12,0
17	ООО "Лавис"	3,3
18	ФГКУ "УВО ВНГ России по Мурманской области"	6,0

За отчетный период дебиторская задолженность в учреждении имеет текущий характер. В целом дебиторская задолженность за отчетный год увеличилась на 8917,5 тыс. руб.

Кредиторская задолженность составила на 01.01.2024г. 10663,5 тыс. руб.
По коммунальным услугам -695,9 тыс. руб.,
Заработная плата – 3071,3 тыс. руб.,
Страховые взносы – 2469,1 тыс. руб.

Медикаменты – 2445,3 тыс. руб.
Прочие материалы и услуги – 1209,6 тыс. руб.
Налоги- 553,6 тыс. руб.
Расчеты с персоналом по прочим операциям- 98,7 тыс. руб.
Транспортные услуги- 74,2 тыс. руб.
Услуги связи- 9,3 тыс. руб.
Авансы полученные –36,5 тыс. руб.
В том числе по контрагентам:

№п.п.	Наименование контрагента	Сумма кредиторской задолженности
1	Общество с ограниченной ответственностью "Омега"	8,0
2	ООО "НОВОСИСТЕМ"	5,6
3	ПАО "Ростелеком"	1,5
4	ГОУП "Мурманскводоканал"	84,9
5	ИП Великжанин	2,0
6	ООО «Конти-плюс»	433,6
7	ЧУЗ "КБ "РЖД-Медицина" г. С-Петербург"	134,5
8	ООО "Эко Спектр"	5,6
9	ИП Сукретный Дмитрий Андреевич	14,2
10	ООО "КандаСофт"	20,5
11	ГОАУЗ «МЦРБ»	47,2
12	ООО ОП "Ангел"	48,8
13	Общество с ограниченной ответственностью "ЭНЕРГОСЕРВИС"	13,7
14	ООО "РЖД-ТехСервис"	1,2
15	ИП Тугиев Руслан Вильданович	31,0
16	ООО НПФ Абрис+	206,0
17	Филиал "АтомЭнергоСбыт" Мурманск	160,9
18	ОАО "Мурманэнергосбыт"	428,4
19	ООО "Медтехника Сервис"	9,5
21	АО НПП "Системные технологии"	35,9
22	ООО "Гарант-Мурманск"	15,2
23	ООО"ИВКАНД"	9,6
24	ООО "ДЕЛЬТА"	25,0
25	Общество с ограниченной ответственностью "Телерадиокомпания Кандалакша"	6,3
26	ООО "АВИАМЕД"	3,5
27	Индивидуальный предприниматель Карпенкова Мария Александровна	74,2
28	Центральная станция связи	7,7
29	Государственное областное бюджетное учреждение здравоохранения "Кандалакшская центральная районная больница"	407,2
30	ООО"КПК"	21,6
31	ООО "Медтехторг"	16,9
32	Общество с ограниченной ответственностью частная охранная организация "Вымпел-2"	9,0
33	ФБУЗ "Центр гигиенны и эпидемиологии в Мурманской области"	120,0

34	ООО "САМСОН Групп"	30,0
35	ФБУН НИИРГ ИМ. П.В. РАМЗАЕВА	2,9
36	Индивидуальный Предприниматель Семенов Сергей Борисович	2,7
37	ООО "СГР"	50,0
38	ООО "Региональный Центр Содействия Здравоохранению Ленмединформ"	56,2
39	Общество с ограниченной ответственностью "Омега"	8,0
40	ООО "Капитал Лайф Страхование Жизни"	0,4
41	ООО "Шато Денталь"	32,9
42	ООО " АХЕЙЯ"	1716,7
43	ООО "Пивоварня Пилигрим"	6,0
44	ИП Ширманова Марина Руфовна	1,4
45	ООО"ИТ Консалтинг"	125,6
46	ООО "Санитарно-эпидемиологический сервис"	0,7
47	общая общеобразовательная школа№9	3,2
48	ООО "ОГНИ КАЙРАЛ"	26,6
49	МАОУ СОШ № 10	6,3
50	ИФНС России	553,6
51	ОСФР по МО	2469,1
52	Расчеты с персоналом учреждения	3071,3
53	НПФ"Благосостояние"	20,6
54	Служба судебных приставов	53,8
55	Районная профсоюзная организация Мурманского отделения ОЖД	24,3

Кредиторская задолженность имеет текущий характер. В целом кредиторская задолженность за отчетный год увеличилась на 2086,0 тыс. руб. Дебиторская задолженность с учетом денежных средств на счетах Учреждения перекрывает кредиторскую задолженность Учреждения.

Расшифровка строк Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2022г.:

Строка 1360 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» составляет 17619,9 тыс. руб. в том числе:
- основные средства, полученные по инвестиционной программе- 11292,5 тыс. руб.
- основные средства, приобретенные за счет средств от предпринимательской деятельности-6327,4 тыс. руб.

Строка 1350 «Целевые средства» и включает в себя «Нераспределенную прибыль» в размере 16826,0 тыс. руб.

Расшифровка строк Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2023г.:

В бухгалтерском балансе Форма1 в разделе «Капитал и Резервы» добавлена строка «Целевые средства»

Строка 1360 «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» составляет 44372,2 тыс. руб. в том числе:
- основные средства, полученные по инвестиционной программе- 36966,1 тыс. руб.
- основные средства, приобретенные за счет средств от предпринимательской деятельности-7290,7 тыс. руб.
- основные средства получены по договору дарения-115,4 тыс. руб.

Строка 1350 «Целевые средства» и включает в себя «Нераспределенную прибыль» в размере 21341,3 тыс. руб.

Строка 2340 Отчета о финансовых результатах по состоянию на 31.12.2023г. составляет 1212,8 тыс. руб. в том числе:

наименование	сумма, тыс. руб.
Безвозмездная передача лекарственных средств (Министерство здравоохранение по МО)	256,9
Проценты к получению за использование банком денежных средств, находящихся на счетах	920,5
Прочие доходы	23,6
Неустойки за нарушение договорных обязательств	11,8

Строка 2350 Отчета о финансовых результатах по состоянию на 31.12.2024г. составляет 1712,8 тыс. руб. в том числе:

наименование	сумма, тыс. руб.
Услуги банка	212,9
Расходы прошлого периода	96,0
Списание медикаментов безвозмездная передача от Министерства здравоохранения МО	367,9
Расходы по командировке	64,6
Расходы не принимаемые к налоговому учету(грамоты, цветы, открытки и т.д.)	88,1
Членский взнос в АССОЦИАЦИЮ МЕДИЦИНСКИХ И ФАРМАЦЕВТИЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ "РЖД-МЕДИЦИНА"	111,0
Социальные выплаты по коллективному договору, непокрытые целевым финансированием	452,0
Возмещение оплата жилья медицинским работникам	299,5
Вознаграждение оператору ЭТП	20,8

Сумма денежных средств на расчетном счете на начало отчетного периода составляет 14061,6 тыс. руб.
Всего поступило денежных средств 160147,0 тыс. руб.
В том числе:
от продажи работ услуг 102326,9 тыс. руб.
финансирование от ТФОМС 49086,9 тыс. руб.
целевое финансирование от Учредителя 7670,1 тыс. руб.
целевое финансирование ФСС 99,0 тыс. руб.
прочие поступления 964,1 тыс. руб.
Произведены платежи 164537,2 тыс. руб.
В том числе:
Поставщикам за материалы, работы, услуги 26408,4 тыс. руб.
Оплата труда работников 94271,5 тыс. руб.
Налоги и сборы 48,3 тыс. руб.
Страховые взносы 27990,9 тыс. руб.
Прочие платежи 11858,9 тыс. руб.
Платежи в связи с приобретением основных средств 3959,2 тыс. руб.
Сумма денежных средств на расчетном счете Учреждения на конец отчетного периода составляет 9671,4 тыс. руб.

Бухгалтерская отчетность сформирована в Учреждении, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.
Списание материальных ценностей производилось исходя из среднемесячной фактической себестоимости.
Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Синтетический учет расходов по обычным видам деятельности осуществляется на счетах 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства». Аналитический учет расходов от обычных видов деятельности ведется в разрезе направлений деятельности и видов расходов. А по счетам 23, 29 аналитический учет ведется еще и в разрезе производственных, осуществляющих производство продукции, оказание услуг, выполнение работ, реализацию товаров с целью извлечения дохода от предпринимательской деятельности.

За отчетный период ЧУЗ «РЖД-Медицина» г. Кандалакша» раскрывает информацию о связанных сторонах:
Учредитель - ОАО «РЖД». В соответствии с пунктом 1 статьи 4 Федерального закона от 27.02.2003г. №29-ФЗ «Об особенностях управления и распоряжения имуществом железнодорожного транспорта» учредителем ОАО «РЖД» является Российская Федерация, поэтому ЧУЗ «РЖД-Медицина» г. Кандалакша» не имеет бенефициарных владельцев.

Наименование	**№ договора, и дата с по**	**Виды работ**	**Сроки погашения задолженности**	**Стоимость выполненных работ**	**Сальдо расчетов на конец отчетного периода**
Октябрьская дирекция связи Центральной станции связи-филиала ОАО «РЖД» (РЦС-5)	№2605957 от 09.11.17г.	Предварительные и периодические медицинские осмотры; предрейсовые водителей автотранспорта	30 к.д. после подписания акта сдачи-приемки обеими сторонами	498,1	88,1
Октябрьская дирекция по ремонту тягового подвижного состава – филиала ОАО РЖД (ТЧР-27)	№5123312от 12.01.2023г.	Оказание медицинских услуг: проведение предварительных и периодических мед осмотров; Предрейсовые осмотры ССПС и водителей автотранспорта	в течение 30 к/дн после получения от Исполнителя док-тов (акт, реестр, счет)	267,9	31,1
Октябрьская дирекция снабжения – структурного подразделения Центральной дирекции закупок и снабжения - филиала ОАО	№5115346 от 29.12.2022г.	Оказание медицинских услуг: Проведение предварительных и периодических мед осмотров; Предрейсовые осмотры водителей авто;	в течение 10 к/дн после получения от Исполнителя док-тов (акт, реестр, счет)	177,4	11,0

РЖД (ОДМС-5)		выявление противопоказаний для работы с гос. тайной			
Октябрьская дирекция тяги - структурное подразделение Дирекции тяги-филиала ОАО «РЖД»	№ 4219790 от 30.12.2020г.	Оказание медицинских и психофизиологических услуг: Проведение предварительных и при поступлении мед. осмотры; Предрейсовые осмотры водителей авто и работников на ж/д транспорте; Определение паров алкоголя у работников локомотивных бриг; Психофизиологические услуги	в течение 10 к/дн после предоставления Исполнителем док-тов (акт, счет, реестр)	29742,0	2588,0
Октябрьская дирекция по тепловодоснабжению-структурного подразделения Центральной дирекция по тепловодоснабжению - филиала ОАО РЖД (ДТВУ-4)	№5134844 от 17.01.2023г.	Оказание медицинских услуг: Проведение предварительные и при поступлении мед осмотры; Предрейсовые осмотры ССПС и водителей авто; алкометрия	в течение 10 к/дн., после получения от Исполнителя документов (акт, реестр, счет)	192,8	11,1
Октябрьская дирекция по энергообеспечению - структурного подразделения Трансэнерго - филиала ОАО РЖД	№5095806 от 23.12.2022г.	Оказание медицинских и психофизиологических услуг: Проведение предварительные и периодические мед осмотры; Предрейсовые осмотры ССПС и водителей авто; алкометрия,	В течение 10 кал.дн., после получения Заказчиком полного пакета документов (акт, реестр, счет, счет-фактура)	3173,9	211,4

		психофизиологические услуг; выявление противопоказаний для работы с гос. тайной			
СПБ информационно - вычислительный центр – структурного подразделения Главного вычислительного центра - филиала ОАО РЖД (ИВЦ/РВЦ-5)	№5109645 от 27.12.2022г.	Оказание медицинских услуг: Проведение предварительные и периодические мед осмотры; Предрейсовые осмотры водителей авто; экспресс-тестирование на наркотики, выявление противопоказаний для работы с гос. тайной	в течение 10 к/дн., с даты предоставления полного комплекта первичных документов (акт, реестр, счет)	7,1	0,0
Октябрьская дирекция управления движением – структурного подразделения дирекции управления движением - филиала ОАО РЖД (ДЦС-5)	№5066886 от 28.12.2022г.	Оказание медицинских услуг: Проведение предварительные и периодические мед осмотры; Предрейсовые осмотры ССПС и водителей авто; выявление противопоказаний для работы с гос. тайной	В течение 10 к/дн с даты предоставления полного комплекта пакета первичных док-тов (реестр, акт, счет)	3554,0	213,9
Октябрьская Дирекция инфраструктуры	№5106203от 27.12.2022г. №5106293от 27.12.2022 г.	Оказание медицинских услуг: проведение обязательных, периодических м/осмотров; предрейсовые осмотры ССПС и водителей, алкометрия	в течение 10 кал.дн., после предоставления Исполнителем документов (акт, реестр, счет)	11495,7	674,0
Октябрьская	№5088915от	Оказание	после	151,0	13,8

дирекция пассажирских обустройств – структурного подразделения Центральной дирекции пассажирских обустройств – филиала ОАО «РЖД» (ОДПО)	27.12.2022г.	медицинских услуг: проведение обязательных предварительных и периодических м/осмотров; предрейсовые осмотры водителей	подписания Сторонами акта сдачи-приемки оказанных услуг в теч. 10 календ.дней		
Октябрьская дирекция пассажирских обустройств – структурного подразделения Центральной дирекции пассажирских обустройств – филиала ОАО «РЖД» (ОДПО)	№5100674 от 23.12.2022г.	Оказание услуг по обеспечению работы мед пункта на ж.д. вокзале ст. Кандалакша	Ежемесячно в течение 30 кал дней , с момента подписания сторонами акта и полным пакетом док-тов	4200,0	700,0
Октябрьская дирекция по ремонту пути «Путьрем» - структурное подразделение Центральной дирекции по ремонту пути – филиала ОАО «РЖД»	№5114787от 29.12.2022г	Оказание медицинских и психофизиологических услуг: проведение обязательных предварительных и периодических м/осмотров; предрейсовые осмотры ССПС и водителей; алкометрия; оказание психофизиологических услуг	в течение 10 кал.дн., после получения от Исполнителя документов (акт, реестр, счет, счет-фактура)	664,8	149,0
Северо-Западная дирекция по эксплуатации путевых машин - структурного подразделения дирекции по эксплуатации	№5106156от 28.12.2022г.	Оказание медицинских услуг: Проведение предварительных и периодических мед осмотров; Предрейсовые осмотры ССПС и	в течение 30 кал.дн., после получения от Исполнителя документов (акты, реестры, счет, счет-фактура)	3639,5	402,4

путевых машин - структурного подразделения Центральной дирекции инфраструктуры – филиала ОАО «РЖД»		водителей автотранспорта			
База №1-структурного подразделения Октябрьской железной дороги ф-ла ОАО «РЖД»	№5082325 от 29.12.2022г. (многосторонний)	Оказание медицинских услуг: Проведение предварительных и периодических мед осмотров; Предрейсовые осмотры ССПС и водителей автотранспорта	Ежемесячно в течение 10 дней, после получения от Исполнителя полного комплекта документов (счет, акт, реестр)	55,5	14,1
Дирекция аварийно восстановительных средств структурного подразделения Октябрьской железной дороги ф-ла ОАО «РЖД»	№5082325 от 29.12.2022г. (многосторонний)	Оказание медицинских услуг: Проведение предварительных и периодических мед осмотров; Предрейсовые осмотры ССПС и водителей автотранспорта	Ежемесячно в течение 10 дней, после получения от Исполнителя полного комплекта документов (счет, акт, реестр)	417,9	23,6
Дирекция по эксплуатации зданий и сооружений структурного подразделения Октябрьской железной дороги ф-ла ОАО «РЖД»	№5082325 от 29.12.2022г. (многосторонний)	Оказание медицинских услуг: Проведение предварительных и периодических мед осмотров; Предрейсовые осмотры ССПС и водителей автотранспорта	Ежемесячно в течение 10 дней, после получения от Исполнителя полного комплекта документов (счет, акт, реестр)	435,1	15,7
Центр метрологии структурного подразделения Октябрьской железной дороги ф-ла ОАО «РЖД»	№5082325 от 29.12.2022г. (многосторонний)	Оказание медицинских услуг: Проведение предварительных и периодических мед осмотров; Предрейсовые	Ежемесячно в течение 10 дней, после получения от Исполнителя полного комплекта документов	31,6	0,0

		осмотры ССПС и водителей автотранспорта	(счет, акт, реестр)		
Октябрьский учебный центр профессиональных квалификаций структурного подразделения Октябрьской железной дороги ф-ла ОАО «РЖД»	№5082325 от 29.12.2022г. (многосторонний)	Оказание медицинских услуг: Проведение предварительных и периодических мед осмотров; Предрейсовые осмотры ССПС и водителей автотранспорта	Ежемесячно в течение 10 дней, после получения от Исполнителя полного комплекта документов (счет, акт, реестр)	13,8	13,9
Октябрьская химико-техническая лаборатория структурного подразделения Октябрьской железной дороги филиала ОАО «РЖД» ХТЛ	№5082325 от 29.12.2022г. (многосторонний)	Оказание медицинских услуг: Проведение предварительных и периодических мед осмотров; Предрейсовые осмотры ССПС и водителей автотранспорта	Ежемесячно в течение 10 дней, после получения от Исполнителя полного комплекта документов (счет, акт, реестр)	127,0	14,9
Санкт-Петербургский центр диагностики и мониторинга устройств инфраструктуры -структурного подразделения Дирекции диагностики и мониторинга инфраструктуры	№4985059от 24.10.2022г.	Оказание медицинских услуг: Проведение предварительных и периодических мед осмотров; Предрейсовые осмотры ССПС и водителей автотранспорта	в течение 10 кал.дн., после получения от Исполнителя документов (акты, реестры, счет, счет-фактура)	223,0	0,0

Вознаграждение управленческого персонала, способное повлиять на принятие решений по составлению бухгалтерской отчетности за 2022г. 4653,6 тыс.руб.
Вознаграждение управленческого персонала, способное повлиять на принятие решений по составлению бухгалтерской отчетности за 2023г. 2991,8 тыс.руб.
Земельный участок, расположенный по адресу: Мурманская область г. Кандалакша ул. Набережная д.165, общей площадью 8 858+/-33 кв. м, находящийся в собственности ОАО «РЖД», кадастровый номер 51:18:0040102:231, был передан Октябрьской железной дорогой – филиалом ОАО «РЖД» в аренду по договору от 03 апреля 2017 г. № ЦРИ/04/А/1788/17/001730 с разрешенным использованием для обслуживания больничного комплекса.
В соответствии с протоколом заседания правления ОАО «РЖД» от 28 декабря 2022 г. № 105 о реорганизации частных учреждений здравоохранения ОАО «РЖД», распложенных на территории

Мурманской области, а именно реорганизация частного учреждения здравоохранения «Поликлиника «РЖД-Медицина» города Мурманск» путем присоединения к нему частного учреждения здравоохранения «Поликлиника «РЖД-Медицина» города Кандалакша» запланировано на 1 квартал 2024г. Мероприятия по сокращению штата или численности работников не предусмотрены, все сотрудники в полном составе будут переведены в ЧУЗ "РЖД-Медицина" г. Мурманск", риски трудовых споров отсутствуют.

Главный врач Л.А. Лазарева

29.01. 2024г.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ ЗА 2023 год

Частное учреждение здравоохранения «Поликлиника «РЖД-Медицина» города Кандалакша»

(тыс. руб.)

Бухгалтерская отчетность составлена исходя из правил действующих в РФ

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

Адрес: г. Москва, ул. Басманная Нов., д. 2

Учредительными документами Учреждения предусмотрено право на осуществление разрешенной законодательством предпринимательской деятельности, приносящей доход, подлежащий направлению на уставные цели организации: *медицинская деятельность*

Учреждение ведет свою деятельность за счет источников финансирования, состоящих:
- из поступлений от учредителя;
- добровольных имущественных взносов и пожертвований;
- прибыли от деятельности приносящий доход, в результате осуществления уставной деятельности;
- иные не запрещенные законодательством поступления.

Учредительными документами учреждения предусмотрено право на осуществление разрешенной законодательством предпринимательской деятельности, приносящей доход, подлежащий направлению на уставные цели организации.

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 расходования 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. Учреждение применяет право на использование освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой НДС в соответствии со ст. 145 НК РФ с 01.01.2022г. по 31.12.2022г. включительно.

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 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	
						выбыло				переоценка			
			первоначальная стоимость [3]	накопленный износ и убытки от обесценения	поступило	первоначальная стоимость [3]	накопленный износ и убытки от обесценения	начислено износ	убыток от обесценения	первоначальная стоимость [3]	накоплен-ный износ	первоначальная стоимость [3]	накопленный износ и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	**5100**	за 20 22 г.[1]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
	5110	за 20 23 г.[2]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
в том числе:		за 20 22 г.[1]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
		за 20 23 г.[2]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г.[4]	На 31 декабря 20 22 г.[2]	На 31 декабря 20 21 г.[5]
Всего	5120	-	-	-
в том числе: *(вид нематериальных активов)*		-	-	-
(вид нематериальных активов)		-	-	-
и т.д.		-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г.[4]	На 31 декабря 20 22 г.[2]	На 31 декабря 20 21 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	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 22 г.[1]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
	5150	за 20 23 г.[2]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
в том числе:		за 20 22 г.[1]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
исследования *(объект, группа объектов)*		за 20 23 г.[1]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)

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 22 г.[1]	-	-	(-)	(-)	-
	5170	за 20 23 г.[2]	-	-	(-)	(-)	-
в том числе:		за 20 22 г.[1]	-	-	(-)	(-)	-
(объект, группа объектов)		за 20 23 г.[2]	-	-	(-)	(-)	-
		за 20 22 г.[1]	-	-	(-)	(-)	-
(объект, группа объектов)		за 20 23 г.[2]	-	-	(-)	(-)	-
и т.д.			-	-	-	(-)	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 20 22 г.[1]	-	-	(-)	(-)	-
	5190	за 20 23 г.[2]	-	-	(-)	(-)	-
в том числе:		за 20 22 г.[1]	-	-	(-)	(-)	-
(объект, группа объектов)		за 20 23 г.[2]	-	-	(-)	(-)	-
		за 20 22 г.[1]	-	-	(-)	(-)	-
(объект, группа объектов)		за 20 23 г.[2]	-	-	(-)	(-)	-
и т.д.			-	-	-	-	-

2. Основные средства

Основные положения учетной политики. Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 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,

д) относится к объектам ОС, если его стоимость больше 40 тыс. руб. (сорок тысяч рублей).

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. Расходы, признаваемые в соответствии с настоящим пунктом, включаются в ту статью (статьи) отчета о финансовых результатах, в которую включалась бы амортизация основных средств. При представлении элементов затрат на производство в приложениях к отчету о финансовых результатах (табл. 6 Прил. N 3 к Приказу Минфина РФ от 02.07.2010 N 66н) указанные расходы представляются вместе с амортизацией.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 30% (тридцать процентов) первоначальной стоимости основного средства. (Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

Учреждение отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета). (Основание: п. 26 ФСБУ 26/2020)

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация 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 ФСБУ 6/2020 "Основные средства".
(Основание: п. 49 ФСБУ 6/2020)

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 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. (Рекомендация р-135/2022-нко)

Сальдированный результат корректировки составляющих балансовой стоимости основных средств в части влияния на чистые активы некоммерческой организации относится на статьи целевого финансирования бухгалтерского баланса некоммерческой организации:
«Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» (Рекомендация р-135/2022-нко)

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

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

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из:
- ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;
- ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения. (п.9 ФСБУ 6/2020).

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первона-чальная стоимость	накопленный износ	поступило	выбыло объектов путем изъятия или передачи Учредителю		начислен износ за период	выбыло по иным основаниям		
						первона-чальная стоимость	накопленный износ		первона-чальная стоимость	накопленный износ	первона-чальная стоимость	накопленный износ
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	**5200**	за 20 23 г.	68031	(50411)	35496	(10334)	10334	(8744)	2414	(2414)	90779	(46407)
	5220	за 20 22 г.	97192	(74510)	2476	(28103)	28103	(7538)	3534	(3534)	68031	(50411)
в том числе:	5201	за 20 23 г.	14320	(11897)		(10334)	10334	(828)		( )	3986	(2391)
Здания	5221	за 20 22 г.	42108	(38944)	85	(27873)	27873	(826)		( )	14320	(11897)
	5202	за 20 23 г.	0	(0)		( )		( )		( )	0	(0)
Сооружения	5222	за 20 22 г.		( )		( )		( )		( )	0	(0)
	5203	за 20 23 г.	51095	(36244)	3144	( )		(6214)	2414	(2414)	51825	(40044)
Машины и оборудование	5223	за 20 22 г.	52595	(33420)	2189	(230)	230	(6513)	3459	(3459)	51095	(36244)
	5204	за 20 23 г.	1465	(1426)	31729	( )		(1357)		( )	33194	(2783)
Вычислительная техника	5224	за 20 22 г.	1484	(1372)		( )		(73)	19	(19)	1465	(1426)
	5205	за 20 23 г.		( )		( )		( )		( )		( )

Транспортные средства	5225	за 21 22 г.		( )		( )		( )		( )		( )		( )
Инструмент	5206	за 20 23 г.		( )		( )		( )		( )		( )		( )
	5226	за 20 22 г.		( )		( )		( )		( )		( )		( )
Производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности	5207	за 20 23 г.	1088	(781)	623	( )		(345)		( )	1711	(1126)
	5227	за 20 22 г.	942	(711)	202	( )		(126)	56	(56)	1088	(781)
Многолетние насаждения	5208	за 20 23 г.	63	(63)		( )		( )		( )	63	(63)
	5228	за 20 22 г.	63	(63)		( )		( )		( )	63	(63)
Земельные участки	5209	за 20 ___ г.		( )		( )		( )		( )		( )
	5229	за 20 ___ г.		( )		( )		( )		( )		( )
вложения в арендованные объекты основных средств	5210	за 20 ___ г.		( )		( )		( )		( )		( )
	5211	за 20 ___ г.		( )		( )		( )		( )		( )
	5231	за 20 ___ г.		( )		( )		( )		( )		( )
Прочие основные средства	5212	за 20 ___ г.		( )		( )		( )		( )		( )
	5232	за 20 ___ г.		( )	-	( )		( )		( )		( )
И т.д.				( )		( )		( )	x	x		( )

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]	-	-	(-)	(-)	-
	5250	за 20 23 г.[2]	-	-	(-)	(-)	-
в том числе:		за 20 22 г.[1]	-	-	(-)	(-)	-
приобретение основных средств		за 20 23 г.[2]	-	-	(-)	(-)	-
		за 20 22 г.[1]	-	-	(-)	(-)	-
(группа объектов)		за 20 23 г.[2]	-	-	(-)	(-)	-
и т.д.			-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	За 20 23 г.[1]	За 20 22 г.[2]
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	85
в том числе:			
система видеонаблюдения		-	-
Система цифровой радиографии Vita Flex CR System 45 (Архив диагностических изображений MINI-PACS для Image Suite		-	-
Стоматологическая установка STOMADENT GLANC S100 (Микродвигатель P2ED460)		-	-
здания(монтаж и наладка системы охранно-пожарной сигнализации здания поликлиники строение №1)		-	85
монтаж системы автоматической пожарной сигнализации		-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
(объект основных средств)		-	-
(объект основных средств)		-	-
и т.д.			-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г.[4]	На 31 декабря 20 22 г.[2]	На 31 декабря 20 21 г.[5]
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	7 689	16 892	17 195
Полученные в безвозмездное пользование, том числе	5283	-	-	-
Земельные участки		-	-	-
Оборудование		-	-	-
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	-	-	-

2. Основные средства

Основные положения учетной политики. Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 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,

д) относится к объектам ОС, если его стоимость больше 40 тыс. руб. (сорок тысяч рублей).

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. Расходы, признаваемые в соответствии с настоящим пунктом, включаются в ту статью (статьи) отчета о финансовых результатах, в которую включалась бы амортизация основных средств. При представлении элементов затрат на производство в приложениях к отчету о финансовых результатах (табл. 6 Прил. N 3 к Приказу Минфина РФ от 02.07.2010 N 66н) указанные расходы представляются вместе с амортизацией.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 30% (тридцать процентов) первоначальной стоимости основного средства. (Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

Учреждение отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета). (Основание: п. 26 ФСБУ 26/2020)

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация 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 ФСБУ 6/2020 "Основные средства".
(Основание: п. 49 ФСБУ 6/2020)

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 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. (Рекомендация р-135/2022-нко)

Сальдированный результат корректировки составляющих балансовой стоимости основных средств в части влияния на чистые активы некоммерческой организации относится на статьи целевого финансирования бухгалтерского баланса некоммерческой организации:

«Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества» (Рекомендация р-135/2022-нко)

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

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

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из:

- ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;
- ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения. (п.9 ФСБУ 6/2020).

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первона-чальная стоимость	накопленный износ	поступило	выбыло объектов путем изъятия или передачи Учредителю		начислен износ за период	выбыло по иным основаниям		
						первона-чальная стоимость	накопленный износ		первона-чальная стоимость	накопленный износ	первона-чальная стоимость	накопленный износ
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	**5200**	за 20 23 г.	68031	(50411)	35496	(10334)	10334	(8744)	2414	(2414)	90779	(46407)
	5220	за 20 22 г.	97192	(74510)	2476	(28103)	28103	(7538)	3534	(3534)	68031	(50411)
в том числе:	5201	за 20 23 г.	14320	(11897)		(10334)	10334	(828)		( )	3986	(2391)
Здания	5221	за 20 22 г.	42108	(38944)	85	(27873)	27873	(826)		( )	14320	(11897)
	5202	за 20 23 г.	0	(0)		( )		( )		( )	0	(0)
Сооружения	5222	за 20 22 г.		( )		( )		( )		( )	0	(0)
	5203	за 20 23 г.	51095	(36244)	3144	( )		(6214)	2414	(2414)	51825	(40044)
Машины и оборудование	5223	за 20 22 г.	52595	(33420)	2189	(230)	230	(6513)	3459	(3459)	51095	(36244)
	5204	за 20 23 г.	1465	(1426)	31729	( )		(1357)		( )	33194	(2783)
Вычислительная техника	5224	за 20 22 г.	1484	(1372)		( )		(73)	19	(19)	1465	(1426)
	5205	за 20 23 г.		( )		( )		( )		( )		( )

Транспортные средства	5225	за 21 22 г.		( )		( )		( )		( )		( )		
Инструмент	5206	за 20 23 г.		( )		( )		( )		( )		( )		
	5226	за 20 22 г.		( )		( )		( )		( )		( )		
Производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности	5207	за 20 23 г.	1088	(781)	623	( )		(345)		( )	1711	(1126)		
	5227	за 20 22 г.	942	(711)	202	( )		(126)	56	(56)	1088	(781)		
Многолетние насаждения	5208	за 20 23 г.	63	(63)		( )		( )		( )	63	(63)		
	5228	за 20 22 г.	63	(63)		( )		( )		( )	63	(63)		
Земельные участки	5209	за 20 ___ г.		( )		( )		( )		( )		( )		
	5229	за 20 ___ г.		( )		( )		( )		( )		( )		
вложения в арендованные объекты основных средств	5210	за 20 ___ г.		( )		( )		( )		( )		( )		
	5211	за 20 ___ г.		( )		( )		( )		( )		( )		
	5231	за 20 ___ г.		( )		( )		( )		( )		( )		
Прочие основные средства	5212	за 20 ___ г.		( )		( )		( )		( )		( )		
	5232	за 20 ___ г.		( )	-	( )		( )		( )		( )		
И т.д.				( )		( )		( )	x	x		( )		

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]	-	-	(-)	(-)	-
	5250	за 20 23 г.[2]	-	-	(-)	(-)	-
в том числе: *приобретение основных средств*		за 20 22 г.[1]	-	-	(-)	(-)	-
		за 20 23 г.[2]	-	-	(-)	(-)	-
(группа объектов)		за 20 22 г.[1]	-	-	(-)	(-)	-
		за 20 23 г.[2]	-	-	(-)	(-)	-
и т.д.			-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	За 20 23 г.[1]	За 20 22 г.[2]
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	85
в том числе: *система видеонаблюдения*		-	-
Система цифровой радиографии Vita Flex CR System 45 (Архив диагностических изображений MINI-PACS для Image Suite		-	-
Стоматологическая установка STOMADENT GLANC S100 (Микродвигатель P2ED460)		-	-
здания(монтаж и нападка системы охранно-пожарной сигнализации здания поликлиники строение №1)		-	85
монтаж системы автоматической пожарной сигнализации		-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе: *(объект основных средств)*		-	-
(объект основных средств)		-	-
и т.д.			-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г.[4]	На 31 декабря 20 22 г.[2]	На 31 декабря 20 21 г.[5]
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	7 689	16 892	17 195
Полученные в безвозмездное пользование, том числе	5283	-	-	-
Земельные участки		-	-	-
Оборудование		-	-	-
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 материально производственных запасов осуществляется 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 организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. (п.3 ФСБУ 5/2019 "Запасы"). Учёт приобретения и заготовления МПЗ осуществляется без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

3.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себесто-имость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себесто-имость	величина резерва под снижение стоимости
						себесто-имость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 20 23 г.	3620	(-)	12156	(9620)	-	-	x	6156	(-)
	5420	за 20 22 г.	5594	(-)	9151	(11125)	-	-	x	3620	(-)
в том числе:				-		-	-	-	-		-
Сырье, материалы	5401	за 20 23 г.	3620	(-)	12156	(9620)	-	-	x	6156	(-)
	5421	за 20 22 г.	5594	(-)	9151	(11125)	-	-	x	3620	(-)
Готовая продукция	5402	за 20 21 г.	-	(-)		(-)	-	-	-	-	-
	5422	за 20 20 г.	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-
Товары	5403	за 20 21 г.	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-
	5423	за 20 20 г.	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-
Прочее	5404	за 20 21 г.	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-
	5424	за 20 20 г.	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-

3.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г.[4]	На 31 декабря 20 22 г.[2]	На 31 декабря 20 21 г.[5]
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	-	-	-
в том числе: *(группа, вид)*		-	-	-
и т.д.		-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445	-	-	-
в том числе: *(группа, 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	
					поступление		выбыло					
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)[8]	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления[8]	погашение	списание на финансовый результат[8]	восстановление резерва	перевод из долго- в кратко-срочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	**5501**	**за 20 23 г.[1]**		(-)		-	( )	(-)	-	(-)		(-)
	5521	**за 20 22 г.[2]**		(-)		-	( )	(-)	-	(-)		(-)
в том числе:				(-)		-	( )	(-)	-	(-)		(-)
Расчеты по авансам выданным поставщикам и подрядчикам		за 20 23 г.[1]		(-)		-	( )	(-)	-	( )		(-)
		за 20 22 г.[2]		(-)		-	( )	(-)	-	(-)		(-)
Расчеты с покупателями и заказчиками		за 20 23 г.[1]		(-)		-	( )	(-)	-	(-)		(-)
		за 20 22 г.[2]		(-)		-	( )	(-)	-	(-)		(-)
(вид)		за 20 23 г.[1]		(-)		-	( )	(-)	-	(-)		(-)
		за 20 22 г.[2]		(-)		-	( )	(-)	-	(-)		(-)
и т.д.				-		-	-	-	-	-		-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	**5510**	**за 20 23 г.[1]**	**11 755**	**(-)**	**153 280**	**-**	**(144 362)**	**(-)**	**-**	**-**	**20 673**	**(-)**
	5530	**за 20 22 г.[2]**	**8 625**	**(-)**	**132324**	**-**	**(129194)**	**(-)**	**-**	**-**	**11755**	**(-)**
в том числе												
Расчеты с покупателями и заказчиками, *в том числе*		за 20 23 г.[1]	11475	(-)	141420	-	(140414)	(-)	-	-	12481	(-)
		за 20 22 г.[2]	8208	(-)	129580	-	(126313)	(-)	-	-	11475	(-)
Расчеты по ОМС		за 20 23 г.[1]	3060	(-)	50476	-	(49087)	(-)	-	-	4449	(-)
		за 20 22 г.[2]	2300	(-)	44385	-	(43625)	(-)	-	-	3060	(-)
		за 20 23 г.[1]	253	(-)	1424	-	(1500)	(-)	-	-	177	(-)

Авансы выданные поставщикам и подрядчикам		за 20 22 г.[2]	408	(-)	754	-	(909)	(-)	-	-	253	(-)
Прочее		за 20 23 г.[1]	27	( )	10436	-	(2448)	(-)	-	-	8015	(-)
		за 20 22 г.[2]	9	( )	1990	-	(1972)	(-)	-	-	27	(-)
Итого	**5500**	**за 20 23 г.[1]**	**11755**	**( )**	**153280**	**-**	**(144362)**	**(-)**	**-**	**x**	**20673**	**(-)**
	5520	**за 20 22 г.[2]**	**8625**	**(-)**	**132324**	**-**	**(129194)**	**(-)**	**-**	**x**	**11755**	**(-)**

4.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	31 декабря 20 23 г.[4]		На 31 декабря 20 22 г.[2]		На 31 декабря 20 21 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: *(вид)*		-	-	-	-	-	-
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 23 г.[1]**	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-
	5571	**за 20 22 г.[2]**	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-
в том числе:		за 20 23 г.[1]	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-
(вид)		за 20 22 г.[2]	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	**5560**	**за 20 23 г.[1]**	**8577**	**169760**	-	**(167674)**	(-)	-	**10663**
	5580	**за 20 22 г.[2]**	**7394**	**173102**	-	**(171919)**	(-)	-	**8577**
в том числе:	5561	за 20 23 г.[1]	1912	34401	-	(31879)	(-)	-	4434
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5581	за 20 22 г.[2]	2593	28910	-	(29591)	(-)	-	1912
	5563	за 20 23 г.[1]	51	32	-	(46)	(-)	-	37
Авансы полученные	5583	за 20 22 г.[2]	17	2109	-	(2075)	(-)	-	51
	5564	за 20 23 г.[1]	384	12158	-	(11989)	(-)	-	553
Расчеты с бюджетом	5584	за 20 22 г.[2]	198	11059	-	(10873)	(-)	-	384
	5565	за 20 23 г.[1]	2300	28160	-	(27991)	(-)	-	2469
Расчеты с внебюджетными фондами	5585	за 20 22 г.[2]	1735	24993	-	(24428)	(-)	-	2300
	5566	за 20 23 г.[1]	3914	95009	-	(95753)	(-)	-	3170
Расчеты с персоналом по заработной плате	5586	за 20 22 г.[2]	2851	104617	-	(103554)	(-)	-	3914
	5567	за 20 23 г.[1]	16	0	-	(16)	(-)	-	0
Прочие	5587	за 20 22 г.[2]	-	1414	-	(1398)	(-)	-	16
Итого	5550	за 20 23	8577	169760	-	(167674)	(-)	x	10663
	5570	за 2022	7394	173102	-	(171919)	(-)	x	8577

4.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На На 31 декабря 20 23 г.[4]	На 31 декабря 2022 г.[2]	На 31 декабря 20 21
Всего	5590	-	-	-
в том числе: *(вид)*		-	-	-
(вид)		-	-	-
и т.д.		-	-	-

5. Выручка

Основные положения учетной политики. Учет доходов осуществляется в соотвествии 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 2023 г.	За 2022 г.
Выручка всего	5690	152618	140502
в том числе			
Выручка от оказания медицинских услуг в рамках ОМС	5691	50476	44385
Выручка ОАО "РЖД", в том числе	5692	59068	51887
Медпункты вокзалов	5693	4200	4050
Безопастность движения	5694	54868	47837
ДМС	5695	16397	16250
Прочие платные услуги	5696	26677	27980

6. Затраты на производство

Основные положения учетной политики. Расходы учреждением учитываются в соотвествии 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).

Наименование показателя	Код	За 20 23 г.[1]	За 20 22 г.[2]
Материальные затраты	5610	9247	9897
Расходы на оплату труда	5620	91980	79723
Отчисления на социальные нужды	5630	22858	23931
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	19559	20059
Итого по элементам	5660	143644	133610
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):			
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670	-	-
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	143644	133610

7. Прочие доходы

Наименование показателя	Код	За 2023г.	За 2022г.
Прочие доходы всего	5700	1213	1604
в том числе			
Безвозмездная передача лекарственных средств от Министерства здравоохранение по МО	5701	281	893
Проценты к получению за использование банком денежных средств, находящихся на счетах	5702	920	711
Доходы от реализации внеоборотных активов	5703	-	-
Возврат госпошины	5704	-	-
Получен доход от списания/драгметаллы	5705	-	-
Увеличение балансовой стоимости здания поликлиники (маммографический кабинет)	5706	-	-
штрафы, пени, неустойки за нарушение договорных обязательств	5707	12	-
Доходы, получаемые от сдачи имущества в аренду	5708	-	-

8. Прочие расходы

Наименование показателя	Код	За 20 23 г.[1]	За 20 22 г.[2]
Прочие расходы всего, в том числе	5710	1713	2137
Услуги банка	5711	213	157
Корректировка расходов прошлого периода	5712		101
Списание лекарственных средств согласно акта безвозмездная передача от Министерства здравоохранения МО	5713	368	1229
Вступительный членский взнос ассоциация медицинских и фармацевтических организаций "РЖД-МЕДИЦИНА"	5714	111	64
Госпошлина арбитражный суд	5715	-	-
Госпошлина Росреестр	5716	-	44
Вознаграждение оператору ЭТП	5717	21	-
Создание резерва по сомнительным долгам	5718		-
Возмещение оплата жилья медицинским работникам	5719	300	-
Благотворительная поддержка в области охраны окружающей среды Кандалакшский государственный заповедник	5720	-	5
Социальные выплаты по коллекивному договору, непокрытые целевым финансированием	5721	452	322
Прочие расходы	5722	248	215

9. Оценочные обязательства

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

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

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

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5720					
в том числе: *предстоящие отпуска персонала*	за 2023 г.	4 310	17 155	(16 350)	(-)	5 115
	за 2022 г.	2910	16153	(14753)	(-)	4310
и т.д.						

10. 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 23 г.[4]	На 31 декабря 20 22 г.[2]	На 31 декабря 20 21 г.[5]
Остаток целевых средств - всего	5800	16826	12943	12 837
в том числе: *Целевые средства учредителя*	5801	-	-	-
Целевое средства из внебюджетных фондов	5802	-	-	-
Целевое средства из бюджета	5803	-	-	-
Целевые средства (пожертвования)	5804	-	-	-
Прибыль от деятельности приносящей доход	5805	21341	16826	12 943
Прочее	5806	-	-	-

11. 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, завершенных 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 23 г.[4]	На 31 декабря 20 22 г.[2]	На 31 декабря 20 21 г.[5]
Остаток фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества - всего	5900	44372	17620	97192
в том числе *имущество полученное в оперативное управление*	5901	-	-	43595
имущество полученное по инвестиционной программе	5902	36966	11292	31160
имущество, приобретенное за счет прибыли от деятельности приносящей доход	5903	7291	6328	18189
имущество, приобретенное за счет средств Учредителя	5904	-	-	3978
имущество, приобретенное за счет бюджетных средств	5905	-	-	-
безвозмездно, полученные основные средства	5906	-	-	-
пожертвования	5907	115	-	-
прочее	5908	-	-	270

11.1 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 20 23г.	2022
Остаток фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества- всего на начало	**5800**	**17620**	**22682**
Приход всего, в том числе		35496	2724
имущество полученное в оперативное управление	5801	-	-
имущество полученное по инвестиционной программе	5802	-	-
имущество, приобретенное за счет прибыли от деятельности приносящей доход	5803	3959	2724
имущество, приобретенное за счет целевых средств (инвестиционных средств)		31422	-
имущество, приобретенное за счет бюджетных средств	5804	-	-
безвозмездно, полученные основные средства (пожертования)	5805	115	-
прочее	5806	-	-
Расход (выбытие) всего , в том числе	5808	8744	7786
изъятие имущества собственником	5809	-	-
списание	5810	-	-
передача другому учреждению	5811	-	-
реализация	5812	-	-
безвозмездная передача	5813	-	-
прочее	5814	8744	7786
Остаток фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества- всего	5816	44372	17620

12. Раскрытие информации о забалансовых счетах

Наименование показателя	Код	На 31.декабря 20 23 г.[4]	На 31 декабря 20 22 г.[2]	На 31 декабря 20 21 г.[5]
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	**6010**			
Бланки строгой отчетности	6011	18	25	28
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	6012	829	829	831
Обеспечения обязательств выданные	6013		-	-
Износ основных средств	6014		-	74 510
Активы стоимостью менее 40000 руб.	6015	35	1 512	1 512
Нематериальные активы, полученные в пользование	6016	40	40	40
Имущество, поступившее от учредителя без документов	6017			
Арендованные и полученные в безвозмездное пользование основные средства		7 689	16 892	16 892
Передача в залог поставщику основных средств по условиям договора				
Прочее	6019	661	555	372

13. Вознаграждения управленческому персоналу

К управленческому персоналу относятся: ***главный врач, заместитель главного врача***

Наименование показателя	Код	На 31.декабря 20 23 г.[4]	На 31 декабря 20 22 г.[2]	На 31 декабря 20 21 г.[5]
Получено - всего		**2992**	**4654**	**3185**
в том числе:				
Оклады		2018	3104	2559
Премии		299	41	41
Отпускные		515	746	459
Надбавки				
Материальная помощь		1	763	126
Паритетные взносы в НПФ «Благосостояние»				
Компенсация за содержание детей в детских садах				
Вознаграждение за преданность компании		159		

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

В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились.

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г.[4]	Изменение целевого финансирования за 2023г.		31 декабря 20 23 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		-	-	-	-

15. 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 относится 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		-	-	-	-
По хозяйственным договорам		-	-	-	-
По расчетам с бюджетам и внебюджетным фондам		-	-	-	-
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 организацией.

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

16. Раскрытие информации об обособленных подразделениях

Наименование	Адрес
Медицинский пункт вокзала станции Кандалакша	184040, Мурманская область, Кандалакшский район, г. Кандалакша ул. Мурманская, д.24
Кабинет предрейсовых медицинских осмотров станции Ковдор	184140, Мурманская область, г. Ковдор, ул. Привокзальная, д.4
Кабинет предрейсовых медицинских осмотров Локомотивного депо станции Кандалакша	184040, Мурманская область, Кандалакшский район, г. Кандалакша, ул. Локомотивная, д.29 строение 9
Кабинет предрейсовых медицинских осмотров станции Апатиты	184200, Мурманская область, г. Апатиты, ст. Апатиты, Приемоотправочный парк

17. Раскрытие информации о численности

Показатели	2023год	2022 год	2021 год
Среднесписочная численность, чел.	120	125	124
Численность работающих на отчетную дату, чел.	118	120	121

18. 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	2023 год	20 22 год
Поступления от учредителя (собственника имущества) денежных средств всего	7670	7252
Выручка от реализации услуг	102426	91571
Иное	964	2820
Поступления денежных средств в рамках программы ОМС	49087	43622
Поступление от сдачи в аренду имущества		

19. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 20 23 г.[1]		За 20 22 г.[2]	
Получено бюджетных средств - всего	6000			-	
в том числе: на текущие расходы	6001			-	
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 23 г.[2]	620	-	-	(-)	-
в том числе:					
(наименование цели) 20 22 г.[1]		-	-	(-)	-

20. 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		
-	-	-
-	-	-
-	-	-

21. Раскрытие информации о непрерывности детельности

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

Руководитель _____ / Л.А. Лазарева _____ "29" января 2024г.