

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ЦЕЛЕВОМ
ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ**

**Частное учреждение здравоохранения
«Поликлиника АО «Газпромнефть-ОНПЗ»**

за 2023 год



Оглавление	
I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	3
1.1. Описание Организации	3
1.2. Юридический адрес Организации (место нахождения)	3
1.3. Органы управления Организации	3
1.4. Высший орган управления Организации	3
1.5. Контроль финансово-хозяйственной деятельности Организации	3
1.6. Описание деятельности Организации	4
1.7. Филиалы и представительства (территориально обособленные подразделения)	4
1.8. Численность работников Организации	4
II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	5
2.1. Основа составления	5
2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	5
2.3. Основные средства	5
2.4. Запасы	7
2.5. Затраты на производство и продажу, незавершенное производство	8
2.6. Дебиторская задолженность	8
2.7. Денежные средства и их эквиваленты	8
2.8. Уставный, добавочный и резервный капитал	9
2.9. Оценочные обязательства и условные обязательства	9
2.10. Признание выручки от продажи	9
III. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ	10
3.1. Изменения в учетной политике на 2023 г.	10
IV. КОРРЕКТИРОВКА ДАННЫХ ПРЕДШЕСТВУЮЩЕГО ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА	11
V. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	12
5.1. Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)	12
5.2. Запасы	13
5.3. Дебиторская задолженность	14
5.4. Денежные средства и денежные эквиваленты	14
5.5. Кредиторская задолженность	15
5.6. Налогообложение	15
5.7. Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг	16
5.8. Расходы по обычным видам деятельности	17
5.9. Капитал и резервы (Целевое финансирование)	17
5.10. Операции со связанными сторонами	17
5.11. События после отчетной даты	20
5.12. Управление налоговыми рисками	21
5.13. Управление финансовыми рисками	22



Данные Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ЧУЗ «Поликлиника АО «Газпромнефть-ОНПЗ» за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Описание Организации

Частное учреждение здравоохранения «Поликлиника АО «Газпромнефть-ОНПЗ» (ЧУЗ «Поликлиника АО «Газпромнефть-ОНПЗ» (далее по тексту Организация) образовано:

- Свидетельство о регистрации юридического лица от 24 декабря 2002г. серия 55 № 00152151

На основании протокола №16-09 Заочного заседания Совета директоров ОАО «Газпромнефть-ОНПЗ» от 21.12.2009 г. Учредителем принято решение утвердить новую редакцию Устава с внесением изменения наименования Учреждения - Частное учреждение здравоохранения «Поликлиника ОАО «Газпромнефть-ОНПЗ» (прежнее наименование ЧУЗ «Поликлиника ОАО «Сибнефть-ОНПЗ»). Данные изменения зарегистрированы в установленном законом порядке.

На основании решения Учредителя от 26.02.2016г. утверждена новая редакция Устава ЧУЗ «Поликлиника ОАО «Газпромнефть-ОНПЗ» с новым наименованием: Частное учреждение здравоохранения «Поликлиника АО «Газпромнефть-ОНПЗ»

Единственным учредителем Организации является АО «Газпромнефть-ОНПЗ».

1.2. Юридический адрес Организации (место нахождения)

Организация зарегистрирована по адресу – 644040, Омская обл., г. Омск, ул. Нефтезаводская, д.53, (почтовый адрес - 644040, Омская обл., г. Омск, ул. Нефтезаводская, д.53).

1.3. Органы управления Организации

1.4. Высший орган управления Организации

Высшим органом управления Учреждения является АО «Газпромнефть-ОНПЗ».

Едиличный исполнительный орган Организации

В 2022 и 2023 году едиличным исполнительным органом управления Учреждения является Главный врач Медведева Ирина Геннадьевна

1.5. Контроль финансово-хозяйственной деятельности Организации

Контроль финансово-хозяйственной деятельности Организации осуществляется:

- органами управления Организации, в соответствии с компетенцией, предусмотренной федеральным законодательством и уставом Организации;
- подразделениями Организации, осуществляющими внутренний контроль финансово-хозяйственной деятельности Организации/



1.6. Описание деятельности Организации

Основным видом деятельности Организации является врачебная деятельность. Организация также осуществляет другие виды деятельности, в том числе, фармацевтическую деятельность.

Организация осуществляет деятельность в соответствии с лицензиями, полученными на осуществление отдельных видов деятельности:

- Медицинская деятельность;
- Фармацевтическая деятельность;
- Деятельность по обороту наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров

Организацией получены лицензии на следующие виды деятельности:

- Медицинская деятельность;
- Фармацевтическая деятельность;
- Деятельность по обороту наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров.

1.7. Филиалы и представительства (территориально обособленные подразделения)

По состоянию на 31.12.2023г. Организация филиалов и представительств, осуществляющих хозяйственную деятельность, не имеет.

1.8. Численность работников Организации

Численность сотрудников Организации составила 147, 138 и 133 человек на 31.12.2023г., 31.12.2022г. и 31.12.2021г. соответственно.



II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Основа составления

Годовая бухгалтерская отчетность Организации составлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в том числе, в соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. №402-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. №34н, Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. №43н, а также иными нормативными актами, входящими в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

В соответствии с нормами Приказа Минфина России от 27.11.2020 № 287н, Постановлением Правительства РФ от 04.04.2019 № 400, Постановлением Правительства РФ от 04.07.2023 № 1102 информация в данной бухгалтерской отчетности раскрыта в ограниченном объеме, так как в отношении материнской организации действуют меры ограничительного характера, введенные иностранными государствами, государственными объединениями и (или) союзами и (или) государственными (межгосударственными) учреждениями иностранных государств или государственных объединений и (или) союзов, которые могут привести к введению мер ограничительного характера в отношении организации и (или) иных лиц, в том числе к введению новых мер ограничительного характера в отношении лиц, о которых организацией раскрывается и (или) предоставляется информация.

Учетная политика Организации утверждена приказом № 117 от 23.12.2022г. «Об утверждении учетной политики ЧУЗ «Поликлиника АО «Газпромнефть-ОНПЗ» на 2023 год».

2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен.

Если дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, на начало отчетного периода классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что произойдет погашение в течение 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация указанной дебиторской и кредиторской задолженности в краткосрочную. На конец отчетного периода такая дебиторская и кредиторская задолженность отражается в составе краткосрочной.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

2.3. Основные средства



К основным средствам отнесены активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта по бухгалтерскому учету «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденного Приказом Минфина России №204н от 17.09.2020г.

2.3.1. Объекты основных средств

В составе основных средств отражены земельные участки, здания, сооружения, передаточные устройства, машины, оборудование, транспортные средства, специальная одежда и специальная оснастка (независимо от стоимости) со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности по которым не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, учитываются обособленно в составе основных средств.

Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, и стоимостью не более 40 000 рублей (включительно) за единицу (за исключением объектов недвижимости и транспортных средств) одновременно признаются в расходах по обычным видам деятельности того отчетного периода, в котором активы были переданы в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве и эксплуатации организован контроль за их движением.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость (с учетом сумм капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта), уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

В общем случае оценка объектов основных средств произведена в размере фактических затрат на их приобретение, сооружение, изготовление.

Начисление амортизации не приостанавливается, за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие, причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной (менее 5% первоначальной стоимости объекта основных средств);
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.



Установленные при признании в бухгалтерском учете срок полезного использования и ликвидационная стоимость являются оценочными значениями и могут быть изменены в дальнейшем при наступлении обстоятельств, свидетельствующих об их возможном изменении.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта либо:

- списания этого объекта с бухгалтерского учета;
- перевода объекта в состав основных средств, предназначенных для продажи;
- принятия решения о ликвидации и выводе объекта из эксплуатации.

Принятые Организацией сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже:

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс	
	до 01.01.2002г.	с 01.01.2002г.
Компьютерная техника		3-7
Машины и оборудование	2-20	2-30

Амортизация основных средств начисляется ежемесячно линейным способом, исходя из экономически обоснованных сроков полезного использования, в соответствии с техническими условиями, рекомендациями организаций-изготовителей и пр.

Погашение стоимости специнструмента, спецприспособлений, спецоборудования и спецодежды, срок полезного использования которых превышает 12 месяцев, производится линейным способом исходя из фактической себестоимости и норм, исчисленных исходя из сроков полезного использования.

Амортизация не начисляется по объектам основных средств, на которых в установленном порядке проводятся работы по их ликвидации продолжительностью более месяца - с месяца, следующего за месяцем их перевода в режим ликвидации.

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах свернуто в составе прочих доходов и расходов.

Переоценка основных средств Организацией не проводится.

2.4. Запасы

К бухгалтерскому учету в качестве запасов принимаются активы, принадлежащие Организации на правах собственности:

- потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Организации, либо
- используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы Организации включают в себя :

Ш-13.04.01-01 Модель пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
версия 9.0



- Сырье - запасы, используемые при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- Товары - запасы, приобретенные или полученные от других юридических и физических лиц, предназначенные для продажи;
- Инвентарь, инструмент, хозяйственные принадлежности со сроком службы менее и равно 12 месяцев;
- Специальные инструменты, специальные приспособления, специальное оборудование, специальная одежда;

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Оценка материалов при отпуске в производство и другом выбытии производится по способу средней себестоимости.

Стоимость специнструмента, спецприспособлений, спецоборудования и спецодежды, срок полезного использования которых не превышает 12 месяцев, одновременно списывается в дебет счетов учета затрат в момент их передачи в эксплуатацию.

Товары, приобретенные для продажи, оцениваются и отражаются в учете по стоимости их приобретения. При продаже товаров их стоимость списывается в оценке по средней себестоимости каждого вида товара.

2.5. Затраты на производство и продажу, незавершенное производство

Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются как управленческие расходы в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности.

2.6. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Организацией и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

Дебиторская задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов по сомнительным долгам.

Такие резервы представляют собой консервативную оценку Организацией той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленные резервы по сомнительным долгам по операциям реализации товаров, работ, услуг (торговой дебиторской задолженности) относятся на коммерческие расходы; по авансам, выданным в рамках обычных видов деятельности, отражаются в составе себестоимости; по прочей дебиторской задолженности и прочим авансам, не связанным с обычными видами деятельности, представляются в составе прочих расходов.

В составе дебиторской задолженности учитываются авансы выданные (кроме авансов по капитальным вложениям), включая предоплату по договорам страхования.

2.7. Денежные средства и их эквиваленты

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. К денежным эквивалентам могут быть отнесены, например, открытые в кредитных



организациях депозиты до востребования или на срок до 3-х месяцев, а также высоколиквидные облигации банков-эмитентов со сроком погашения до 3-х месяцев.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Организации, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

2.8. Уставный, добавочный и резервный капитал

Для ЧУЗ «Поликлиника АО «Газпромнефть-ОНПЗ», являющейся некоммерческой организацией, данный раздел баланса называется «Целевое финансирование»

В составе целевых средств отражена прибыль от коммерческой деятельности организации, приносящей доход.

В составе Фонда недвижимого и особо ценного имущества отражена сумма активов (основные средства и ТМЦ) переданных учредителем в оперативное управление Организации.

2.9. Оценочные обязательства и условные обязательства

Организация создает оценочные обязательства, связанные с:

- оплатой ежегодных отпусков (включая оплату основных и дополнительных отпусков);

Суммы начисленных за отчетный период оценочных обязательств относятся на расходы по обычным видам деятельности.

2.10. Признание выручки от продажи

Поступления от продажи товаров, готовой продукции, оказания услуг и выполнения работ признаются выручкой по мере перехода права собственности на товары, продукцию (или оказания услуг). Выручка от продажи отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акциза и иных аналогичных обязательных платежей.



III. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

3.1. Изменения в учетной политике на 2023 г.

Организация выбрала упрощенный вариант перехода на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» путем проведения единовременной корректировки показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности на начало отчетного периода.

В связи с применением с 01.01.2023г. ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» были внесены следующие изменения.

Средства индивидуализации, созданные собственными силами Организации, не признаются нематериальными активами. В состав нематериальных активов включаются средства индивидуализации, приобретенные у стороннего юридического лица по договору об отчуждении исключительного права.

В составе нематериальных активов учитываются объекты стоимостью более 100 000 рублей за единицу. Затраты на приобретение, создание активов, имеющих стоимость менее или равную установленному лимита единовременно признаются в расходах по обычным видам деятельности того отчетного периода, в котором данные активы были переданы в эксплуатацию, либо включаются в первоначальную стоимость создаваемого с использованием данного НМА внеоборотного актива. К приобретенным товарным знакам и фирменным наименованиям, а также к разрешениям (лицензиям) на определенные виды деятельности, указанный стоимостной лимит не применяется.

Организация выбрала упрощенный вариант перехода на ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в новой редакции, утвержденной Приказом Минфина от 30.05.2022 №87 н. (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 26/2020 в указанной редакции, без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному).



IV. КОРРЕКТИРОВКА ДАННЫХ ПРЕДШЕСТВУЮЩЕГО ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

В связи с упрощенным вариантом перехода на ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в новой редакции, утвержденной Приказом Минфина от 30.05.2022 №87, корректировки не осуществлялись.



V. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

5.1. Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Таблица 1 Информация о наличии и движении основных средств и незавершенных капитальных вложений

	Основные средства - всего:	Машины и оборудование	Здания, сооружения и передаточные устройства	Прочие объекты ОС
Первоначальная стоимость				
По состоянию на 31.12.2022	447 578	441 010	-	6 568
Поступление	218 300	216 074	-	2 226
Ввод в эксплуатацию	-	-	-	-
Выбытие	(8 370)	(8 266)	-	(105)
По состоянию на 31.12.2023	657 508	648 819	-	8 689
Амортизация				
По состоянию на 31.12.2022	(242 638)	(237 330)	-	(5 308)
Амортизация за период	(91 235)	(90 748)	-	(487)
Выбытие	7 883	7 787	-	96
По состоянию на 31.12.2022	(325 990)	(320 291)	-	(5 699)
Балансовая стоимость				
По состоянию на 31.12.2022	204 940	203 680	-	1 260
По состоянию на 31.12.2023	331 518	328 528	-	2 990
Первоначальная стоимость				
По состоянию на 31.12.2021	405 360	399 799	-	5 561
Поступление	46 217	45 146	-	1 070
Ввод в эксплуатацию	-	-	-	-
Переведено в состав других видов активов	-	-	-	-
Выбытие	(3 998)	(3 935)	-	(63)
По состоянию на 31.12.2022	447 579	441 010	-	6 568
Амортизация				
По состоянию на 31.12.2021	(167 580)	(162 701)	-	(4 880)
Амортизация за период	(78 984)	(78 493)	-	(491)
Выбытие	3 926	3 864	-	63
По состоянию на 31.12.2022	(242 638)	(237 330)	-	(5 308)
Балансовая стоимость				
По состоянию на 31.12.2021	237 779	237 098	-	681
По состоянию на 31.12.2022	204 940	203 680	-	1 260



5.2. Запасы

Таблица 2 Информация о запасах

Наименование показателя	Запасы - всего:	сырье, материалы и другие аналогичные ценности	затраты в незавершенном производстве	готовая продукция и товары для перепродажи	товары отгруженные	долгосрочные активы к продаже	прочие запасы и затраты
Фактическая себестоимость запасов							
<i>По состоянию на 31.12.2022</i>							
Поступило	20410	14598	-	5812	-	-	-
Выбыло	32264	18321	-	13943	-	-	-
<i>По состоянию на 31.12.2023</i>	-35506	-17639	-	-17867	-	-	-
<i>По состоянию на 31.12.2021</i>							
Поступило	17168	15280	-	1888	-	-	-
Выбыло	18342	11589	-	6753	-	-	-
<i>По состоянию на 31.12.2022</i>	24856	16703	-	8153	-	-	-
<i>По состоянию на 31.12.2023</i>	-22788	-13694	-	-9094	-	-	-
Резерв под обесценение запасов							
<i>По состоянию на 31.12.2022</i>							
Начислено	-	-	-	-	-	-	-
Восстановлено	-	-	-	-	-	-	-
<i>По состоянию на 31.12.2023</i>	-	-	-	-	-	-	-
<i>По состоянию на 31.12.2021</i>							
Начислено	-	-	-	-	-	-	-
Восстановлено	-	-	-	-	-	-	-
<i>По состоянию на 31.12.2022</i>	-	-	-	-	-	-	-
Балансовая стоимость запасов							
<i>По состоянию на 31.12.2021</i>							
	18342	11589	-	6753	-	-	-
<i>По состоянию на 31.12.2022</i>							
	20410	14598	-	5812	-	-	-
<i>По состоянию на 31.12.2023</i>							
	17168	15280	-	1888	-	-	-



Учитывая, что чистая возможная цена продажи производимой Организацией продукции (работ, услуг) соответствует или превышает ее фактическую себестоимость, резерв под обесценение запасов, используемых при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) не создавался.

Запасы в залог не передавались.

5.3. Дебиторская задолженность

Таблица 3 Дебиторская задолженность

	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Долгосрочная дебиторская задолженность всего:	-	-	-
расчеты с покупателями заказчиками	-	-	-
авансы выданные	-	-	-
в т.ч. авансы выданные под запасы	-	-	-
прочая	-	-	-
резерв по сомнительным долгам	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность всего:	9875	10566	14180
расчеты с покупателями заказчиками	9075	8899	10480
задолженность учредителей по взносам в уставный капитал	-	-	-
авансы выданные	171	105	172
в т.ч. авансы выданные под запасы	-	-	-
прочая	722	1716	3694
резерв по сомнительным долгам	(93)	(154)	(166)

Таблица 4 Движение резерва по сомнительным долгам

	За 2023 г.	За 2022 г.
Остаток резерва на начало года	154	166
Начислено	52	36
Восстановлено	(6)	(14)
Использовано	(107)	(34)
Остаток резерва на конец года	93	154

5.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

Таблица 5 Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Средства в кассе	35	39	10
Средства на расчетных счетах	15 481	8331	19603
Прочие денежные эквиваленты	-	-	-
Всего	15 516	8370	19603

Денежные средства, ограниченные в использовании, отсутствуют.



В составе денежных потоков от текущих операций по статье «Прочие поступления» (строка 4119) отчета о движении денежных средств, в том числе отражены:

- возврат авансов выданных и возврат ошибочно перечисленных средств в сумме 103 тыс. руб. и 3295 тыс. руб. в 2023г. и 2022г. соответственно;

В составе денежных потоков от текущих операций по статье «Прочие платежи» (строка 4139) отчета о движении денежных средств, в том числе отражены:

- прочие платежи в сумме 828 тыс. руб. за 2023г. и 2438 тыс. руб. за 2022г.

5.5. Кредиторская задолженность

По состоянию на 2023г. по статье «Кредиторская задолженность» (строка 1521 бухгалтерского баланса), отражена задолженность перед поставщиками и подрядчиками, которая включает задолженность за оказанные услуги и поставленное оборудование в размере 630 тыс. руб., 476 тыс. руб. на 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. соответственно.

5.6. Налогообложение

Налог на прибыль

Для целей бухгалтерского учета изменения в бухгалтерской отчетности в части налоговых расчетов, относящиеся как к отчетному периоду, так и к предшествовавшим отчетным периодам, производятся в отчетности, составляемой за отчетный период, в котором были обнаружены ошибки.

Информация о постоянных и временных разницах не формируется в бухгалтерском учете, так как Организация является некоммерческой и не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ18/02)

С 2011 года Организация пользуется льготой и применяет налоговую ставку 0% по налогу на прибыль как медицинская организация, на основании положений п. 1, 2 ст. 284.1 НК РФ.

Организация отразила в бухгалтерском учете, а также Отчете о финансовых результатах за 2023 год следующие показатели

Таблица 6 Расчет налога на прибыль

	За 2023 г.	За 2022 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	959	(6335)
Прибыль (убыток) до налогообложения, (эфф.%ставка / 20%)	-	-
Прибыль (убыток) до налогообложения 13%	-	-
Прибыль (убыток) до налогообложения 0%	959	(6335)
Условный доход (условный расход) по налогу на прибыль	-	-
Постоянные налоговые расходы (доходы) в т.ч.:	-	-
Постоянные разницы, увеличивающие/ (уменьшающие) налогооблагаемую прибыль, в т.ч.:	-	-
расходы/доходы, не учитываемые при налогообложении/в бухгалтерском учете	-	-
доходы, связанные с участием в УК других организаций	-	-
прочие	-	-
Отложенные налоговые активы	-	-
Временные вычитаемые разницы, в т.ч.:	-	-
резерв по сомнительным долгам	-	-



Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств ЧУЗ «Поликлиника АО «Газпромнефть-ОНПЗ» за 2023 год
(тыс. руб., если не указано иное)

прочие	-	-
Отложенные налоговые обязательства	-	-
Временные налогооблагаемые разницы, в т.ч.:	-	-
хеджирование валютных рисков	-	-
прочие	-	-
Налогооблагаемая база по налогу на прибыль	-	-
Налогооблагаемая база по налогу на прибыль Общества, включаемая в КГН	-	-
Налог на прибыль, в т.ч.	-	-
текущий налог на прибыль	-	-
	в т.ч.	-
	сумма налога, рассчитанная с налоговой базы	-
	инвестиционный налоговый вычет	-
налог на прибыль 13%	-	-
налог на прибыль прошлых лет	-	-
Прочее	-	-
Перераспределение налога на прибыль внутри КГН	-	-
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	959	(6335)
Пояснения	-	-
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-	-
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток), в т.ч.:	-	-
по курсовым разницам по зарубежной деятельности	-	-
Налог на прибыль организаций по операциям, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода, в т.ч.	-	-
в части переоценки основных средств	-	-
по курсовым разницам по зарубежной деятельности	-	-
Совокупный финансовый результат периода	959	(6335)

5.7. Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг

Таблица 7 Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг.

Год, закончившийся 31.12.2023	Выручка
Реализация медицинских услуг	183 363
Реализация покупных товаров (лекарства аптеки)	5 010
Итого выручка:	188 373
Год, закончившийся 31.12.2022	
Реализация медицинских услуг	149 186
Реализация покупных товаров (лекарства аптеки)	3 842
Итого выручка:	153 028

Увеличение выручки в 2023 году произошло за счет внедрения новых видов медицинских услуг, увеличения объемов оказываемых медицинских услуг для предприятий группы ГПН и прочих организаций при одновременном увеличении объемов реализации лекарственных и медицинских изделий в аптеке на 1168 тыс. руб.



5.8. Расходы по обычным видам деятельности

Таблица 8 Расходы по обычным видам деятельности

Статья затрат	За 2023 г.	За 2022 г.
Материальные затраты	31 016	17 764
Расходы на оплату труда	90 559	81 229
Отчисления на социальные нужды	26 892	23 526
Амортизация	3464	3 294
Прочие затраты	20 948	23 098
Итого по элементам	172 879	148 911
Фактическая себестоимость проданных товаров, работ, услуг	4 483	3 717
Итого расходы по обычным видам деятельности	177 362	152 628

Таблица 9 показатель по строке «Прочие затраты»

К прочим затратам относятся: в том числе:	За 2023 г.	За 2022 г.
Расходы на ТО и ремонт оборудования	1 906	2 474
Расходы на анализы, исследования, экспертизы	3 222	4 984
Расходы на создание резерва отпусков	10075	10047
Прочие	5745	5593

5.9. Капитал и резервы (Целевое финансирование)

Фонд недвижимого и особо ценного имущества (строка 1350) на 31.12.2023 г. и на 31.12.2022г. равен стоимости имущества (основных средств и ТМЦ), находящегося в оперативном управлении за вычетом амортизации основных средств в размере 330 222 тыс. руб. и 202 096 тыс. руб. соответственно.

Величина нераспределенной прибыли на 31.12.2023г. отражена ввиду особенностей отчетности некоммерческих организаций в строке 1370 «Целевые средства» и составляет 36 113 тыс. руб.

В 2023 году поступления денежных средств от учредителя на целевое финансирование Организации не было.

5.10. Операции со связанными сторонами

В ходе своей обычной деятельности Организация совершает операции с предприятиями, являющимися связанными сторонами в соответствии с российским законодательством.

Перечень связанных сторон составлен исходя из содержания отношений между предприятиями с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Суммы операций и остатки расчетов со связанными сторонами раскрываются по отдельности для следующих групп связанных сторон, имеющих различный характер взаимоотношений с Организацией:



Вид влияния	Описание
Основное общество	В соответствии с полномочиями, акционеры или участники, распоряжающиеся более 50% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли) в уставном (складочном) капитале отчитываемой Организации.
Дочернее общество	<p>Общество, в отношении которого у Организации существует право распоряжаться (непосредственно или через свои дочерние общества) более 50% голосов, приходящихся на голосующие акции (доли) в уставном (складочном) капитале такого Общества.</p> <p>Общество, в отношении которого существует право распоряжаться (непосредственно или через свои дочерние общества) более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли) в уставном (складочном) капитале этого хозяйственного общества (товарищества) либо составляющих уставный (складочный) капитал вкладов, долей данного Общества и <i>возможность определять решения</i>, принимаемые таким Обществом.</p> <p>В частности, дочернее общество дочернего общества является дочерним обществом для головной компании.</p>
Зависимое общество	Общество, в отношении которого существует право распоряжаться (непосредственно или через свои дочерние общества) более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли) в уставном (складочном) капитале этого хозяйственного общества (товарищества) либо составляющих уставный (складочный) капитал вкладов, долей данного юридического лица <i>и оказывать значительное влияние на решения</i> , принимаемые таким юридическим лицом. Юридическое и (или) физическое лицо оказывает значительное влияние на другое юридическое лицо, когда имеет возможность участвовать в принятии решений другого юридического лица, но не контролирует его. Значительное влияние может иметь место в силу участия в уставном (складочном) капитале, положений учредительных документов, заключенного соглашения, участия в наблюдательном совете, других обстоятельств.
Преобладающие (участвующие) общества	Лица, имеющие право распоряжаться (непосредственно или через свои дочерние общества) более чем двадцатью процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли) в уставном (складочном) капитале Организации.
Прочие	Прочие связанные стороны, не указанные выше.

- Основной управленческий персонал: генеральный директор (иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа), их заместители, члены коллегиального исполнительного органа, члены совета директоров;
- Другие связанные стороны.



Таблица 10 Информация об операциях со связанными сторонами

2023 год	Основное общество	Дочерние общества	Зависимые общества	Преобладающие (участвующие) общества	Другие связанные стороны
Выручка от оказания медицинских услуг	66 899	-	-	-	35 438
Затраты на приобретенные работы, услуги	142	-	-	-	822
Закупки капитального характера	-	-	-	-	-
Приобретение долевых финансовых вложений	-	-	-	-	-
Дивиденды к получению	-	-	-	-	-
Дивиденды к уплате	-	-	-	-	-
Проценты к получению по предоставленным займам	-	-	-	-	-
Проценты к уплате по полученным займам/кредитам	-	-	-	-	-
Получено займов/кредитов	-	-	-	-	-
Выдано займов	-	-	-	-	-
2022 год					
Выручка от оказания медицинских услуг	60 626	-	-	-	34 899
Затраты на приобретенные работы, услуги	142	-	-	-	22
Закупки капитального характера	-	-	-	-	-
Приобретение долевых финансовых вложений	-	-	-	-	-
Дивиденды к получению	-	-	-	-	-
Дивиденды к уплате	-	-	-	-	-
Проценты к получению по предоставленным займам	-	-	-	-	-
Проценты к уплате по полученным займам/кредитам	-	-	-	-	-
Получено займов/кредитов	-	-	-	-	-
Выдано займов	-	-	-	-	-



Таблица 11 Информация о движении денежных средств по расчетам со связанными сторонами

	За 2023 г.					За 2022 г.				
	Основное общество	Дочерние общества	Зависимые общества	Преобладающие (участующие) общества	Другие связанные стороны	Основное общество	Дочерние общества	Зависимые общества	Преобладающие (участующие) общества	Другие связанные стороны
Денежные потоки от текущих операций										
Поступления	66 936	-	-	-	34575	61056	-	-	-	35 213
Платежи	144	-	-	-	51	138	-	-	-	22
Денежные потоки от инвестиционной деятельности										
Поступления	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Платежи	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Денежные потоки от финансовых операций										
Поступления	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Платежи	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Вознаграждения основному управленческому персоналу

В состав основного управленческого персонала Организация включает главного врача, его заместителей, главного бухгалтера.

Таблица 12 Вознаграждение основного управленческого персонала

Вознаграждение основного управленческого персонала	За 2023 г.	За 2022г.
Вознаграждения	10 114	10 310
Итого без учета страховых взносов	10 114	10 310
Страховые взносы	2 652	2 590
Итого	12 766	12 900

Вознаграждение ключевого управленческого персонала включает в себя: заработную плату и премии.

5.11. События после отчетной даты

В период после отчетной даты и до момента подписания отчетности не было выявлено фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Организации за 2023 год.



5.12. Управление налоговыми рисками

На сегодняшний день российское налоговое и таможенное законодательство находится в стадии динамического развития, в том числе связанного с необходимостью реагирования на санкционное давление со стороны недружественных государств. Донастройка налогового законодательства происходит на регулярной основе, при этом отдельные его положения могут быть подвержены различному толкованию со стороны налогоплательщиков и налоговых органов. При этом позиция контролирующих органов также может быть подвержена изменениям с течением времени, в связи с чем нельзя исключать риска, что подход к налогообложению операций и деятельности, который не вызывал претензий контролирующих органов в прошлом, может быть оспорен в будущем.

В рамках мероприятий налогового контроля проверка правильности исчисления и уплаты налогов может быть осуществлена за период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году вынесения решения о проведении налоговой проверки, однако при определенных обстоятельствах проверке могут быть подвергнуты и более длительные периоды.

Руководство Организации принимает управленческие решения с учётом действующего налогового законодательства, что подтверждается отсутствием существенных налоговых доначислений за периоды, закрытые налоговыми проверками. В настоящий момент период 2020-2022 для большинства компаний Группы остается открытым для налоговой проверки, и Руководство Организации полагает, что оно разумно оценивает потенциальные риски любых возможных доначислений, связанных с такими проверками.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с не взаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Одним из негативных последствий санкционного давления со стороны недружественных государств является возникшая в 2023 году нестабильность экономических условий совершения контролируемых сделок, что, в свою очередь, приводит к росту рисков возникновения налоговых претензий, однако уполномоченными государственными органами издан ряд официальных разъяснений, применение которых позволит снизить риски потенциальных налоговых претензий по контролируемым сделкам в условиях экономической нестабильности.

Кроме того, в целях снижения возможных налоговых рисков, Группа Компаний регулярно проводит переговоры с налоговыми органами в отношении заключения соглашений о ценообразовании. В частности, Группой было заключено 29 таких соглашений с налоговыми органами в отношении наиболее существенных внутригрупповых операций за 2012-2022гг.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не



может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако Руководство Организации полагает, что такие налоговые обязательства не окажут существенного влияния на показатели Организации.

5.13. Управление финансовыми рисками

Вследствие обострения геополитической ситуации наблюдается существенный рост волатильности на сырьевых и финансовых рынках. В текущих условиях невозможно определить, как долго сохранится повышенная волатильность и на каком уровне в конечном итоге стабилизируются ключевые финансовые показатели. Будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать.

Рост рыночных процентных ставок, вызванный в том числе последствиями пандемии коронавируса (COVID-19), а также потенциальное снижение спроса на нефть в долгосрочной перспективе в связи с планами ряда стран по достижению углеродной нейтральности, были рассмотрены в качестве признаков возможного обесценения внеоборотных активов.

Долгосрочные бизнес-планы (модели), утвержденные Руководством Организации, являются основным источником информации для определения ценности от использования активов. Они содержат прогнозы объемов добычи нефти и газа, объемов нефтепереработки, объемов продаж различных видов нефтепродуктов, информацию о доходах, расходах и капитальных затратах. При подготовке прогнозов Руководство формирует основополагающие допущения о различных показателях рынка, таких как цены на нефть, доходность нефтепереработки, доходность нефтепродуктов, ставка инфляции. Допущения формируются на основании долгосрочных прогнозов научно-исследовательских организаций относительно динамики цен на нефть, макроэкономических факторов, таких как инфляция, и тенденций прошлых лет.

Макроэкономические факторы, указанные выше, были учтены при пересмотре основных бухгалтерских оценок, используемых при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности, расчет которых зависит от прогнозов цен на нефть, обменного курса рубля, инфляции и рыночных процентных ставок по заимствованиям. Организация продолжает отслеживать развитие макроэкономической ситуации для оценки указанных показателей с достаточной степенью надежности.

Условия ведения хозяйственной деятельности в Российской Федерации

Организация осуществляет свою финансово-хозяйственную деятельность преимущественно на территории Российской Федерации и поэтому подвергается рискам, связанным с состоянием экономики и финансовых рынков Российской Федерации. Российская экономика в значительной мере подвержена влиянию мировых цен на нефть и газ. В 2017 - 2019 годах российская экономика демонстрировала признаки восстановления после преодоления экономического спада 2015 и 2016 годов. Развитие пандемии коронавируса в 2021-2022 годах и принятые в связи с этим меры по недопущению распространения коронавирусной инфекции привели наряду с прочими факторами к резкому снижению цен на нефть и обесценению российского рубля. Некоторые принятые меры были впоследствии смягчены, но по состоянию на 31 декабря 2022г. уровень распространения инфекции оставался высоким. В 2023 году экономика Российской Федерации демонстрировала положительную динамику восстановления от пандемии.

Рост геополитической напряженности и введение рядом стран в 2022-2023 годах санкций в отношении Российской Федерации, российских банков и организаций привели к усилению волатильности на сырьевых и финансовых рынках, а также увеличили уровень неопределенности в условиях ведения хозяйственной деятельности в

Российской Федерации. Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Организации.

В 2014 году США, Европейский Союз и некоторые другие страны ввели санкции в отношении российского энергетического сектора, которые частично применимы и к Организации. В августе 2018 года США подписали закон, предусматривающий введение дополнительных санкций против Российской Федерации. По оценке руководства, введенные санкции не оказывают существенного влияния на деятельность Организации.

В настоящее время Организация продолжает оценку влияния новых санкций на свою деятельность. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Организации, что позволило в значительной мере нивелировать негативные эффекты от санкций. Тем не менее, будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Однако руководство уверено, что Организация будет продолжать свою деятельность непрерывно.

Главный врач _____ [И.Г. Медведева]

Главный бухгалтер _____ [Н.В. Онিকেвич]

«16» января 2024 г.

