

Акционерное общество «РЖД Медицина».
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах за 2023 год.

Введение

Бухгалтерская (финансовая) отчетность акционерного общества «РЖД Медицина» (далее также -АО «РЖД Медицина») подготовлена в соответствии с законодательством Российской Федерации и правилами бухгалтерского учета и отчетности, в том числе в соответствии с Законом РФ от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н, действующими Положениями по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, ПБУ 4/99 п.25, а так же учетной политикой, утверждённой приказом АО «РЖД Медицина» № 63 от 31.12.2023г .

Бухгалтерская отчетность дает достоверное и полное представление о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Бухгалтерская отчетность Общества является достоверной и полной, так как сформирована исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации.

В случаях, когда Общество допустило при формировании бухгалтерской отчетности отступления от этих правил, то существенные отступления раскрываются в бухгалтерской отчетности с указанием причин, вызвавших эти отступления, а также результат, который данные отступления оказали на понимание состояния финансового положения Общества, отражение финансовых результатов его деятельности и изменений в его финансовом положении. Обществом обеспечивается подтверждение оценки в денежном выражении последствий отступлений от действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности ПБУ 4/99 пп. 6.25.

Руководство Общества несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство Общества несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «РЖД Медицина» все суммы представлены в тыс. рублей, если не указано иное.

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «РЖД Медицина» за 2023 год.

Общая информация

АО «РЖД Медицина» учреждено решением единственного учредителя АО «КРП–Инвест» 17.04.2020 года, 26.06.2020 года АО «КРП–Инвест» переименовано в АО «Управление активами». Учредителем АО «РЖД Медицина» на отчетную дату является АО «Управление Активами» ИНН 7708182801., которому принадлежит 100 процентов акций именных обыкновенных бездокументарных в уставном капитале АО «РЖД Медицина».

100 %-1 акция в уставном капитале АО «РЖД Управление активами» принадлежит ОАО «Российские железные дороги». 1 акция принадлежит АНО «Центр организационного обеспечения структурной реформы на железнодорожном транспорте», учредителем которой является ОАО «Российские железные дороги».

100 % акций в уставном капитале ОАО «Российские железные дороги» принадлежит Правительству Российской Федерации.

Физические лица, которые, в конечном счете, прямо или косвенно владеют имеют преобладающее участие - более 25 процентов в капитале организации.

В соответствии с Федеральным законом «О государственной регистрации юридических лиц» в Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о создании АО «РЖД Медицина» 18 мая 2020 г. за основным государственным регистрационным номером 1207700168213. Регистрирующий орган - Инспекция федеральной налоговой службы России № 8 по г. Москве.

Юридический адрес: Москва, ул. Смирновская, д. 2., стр.1, пом./ком 21/2

В 2023 году произошла смена юридического адреса: Москва, ул. Часовая д.20 к.1

Органы управления и контроля

АО «РЖД Медицина» соблюдает требования российского законодательства в области корпоративного управления и следует базовым принципам Кодекса корпоративного управления (с учетом непубличной формы Общества), рекомендованного Банком России, осуществляет деятельность в соответствии с Уставом и внутренними документами Общества.

В соответствии с Уставом Общества, действующим на 31.12.2023, органами управления являются:

- Общее собрание акционеров;
- Совет директоров;
- Генеральный директор.

В соответствии с Уставом Общества ревизионная комиссия не образовывается (отсутствует).

В соответствии с решением Совета Директоров (Протокол № 17 от 09 июня 2023 года) генеральным директором назначена Жидкова Елена Анатольевна

Компания приняла решение не раскрывать информацию о контролирурующих сторонах, воспользоваться правом, предоставленным в пункте 16 ПБУ 11/2008. Раскрытие информации о владельцах и контролирующих сторонах может привести к потерям экономического характера или урону деловой репутации организации и ее контрагентов, и связанных с ней сторон в случае, если клиент или его владелец, или его контролирующая сторона окажутся в будущем в санкционных списках недружественных стран. Указанная угроза представляется все более вероятной в связи с увеличивающимся санкционным давлением со стороны недружественных стран из-за продолжающейся СВО.

Виды деятельности

В соответствии с Уставом целями деятельности общества являются: деятельность в области здравоохранения, медицинская и стоматологическая практика, общая и специальная врачебная практика и прочее. Также уставом Общества (утвержден решением единственного акционера № 9 от 30.06.2023) предусмотрены следующие виды деятельности:

- Деятельность больничных организаций;
- Медицинская и стоматологическая практика;
- Общая врачебная практика;
- Специальная врачебная практика;
- Прочая деятельность в области медицины;
- Деятельность по предоставлению вспомогательных услуг для бизнеса;
- Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления;
- Деятельность вспомогательная прочая в сфере финансовых услуг;
- Деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность;
- Деятельность рекламная и исследование конъюнктуры рынка;
- Организация и проведение мероприятий по мобилизационной подготовке и гражданской обороне в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- Обеспечение защиты государственной тайны;
- Организация и реализация мероприятий в области обеспечения корпоративной безопасности.

По состоянию на 31 декабря 2023 года АО «РЖД Медицина» не имеет филиалов и представительств, решения о создании таких подразделений не принимались.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в обществе, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет главный бухгалтер.

Организационная структура

Организационная структура формируется исходя из целей деятельности компании и необходимого для достижения этих целей состава структурных подразделений, выполняющих функции в соответствии с ее основными бизнес-процессами.

В течение 2023 года утверждена Организационно-штатная структура утверждена решением Совета директоров (протокол № 19 от 07.07.2023)

На отчетную дату количество штатных единиц – 92, в том числе руководители - 20, специалисты – 72. Фактическая численность с учетом совместителей составляет 85 человек. На дату предыдущего отчетного периода количество штатных единиц – 91, в том числе руководители – 42 специалисты – 49. Фактическая численность с учетом совместителей по состоянию на 31.12.2022 составляет 68 чел.

Основные положения учетной политики АО «РЖД Медицина»

Основные подходы к ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности

АО «РЖД Медицина» ведет бухгалтерский учет и составляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, действующими положениями по бухгалтерскому учету (федеральными стандартами бухгалтерского учета) и учетной политикой.

Бухгалтерский учет в АО «РЖД Медицина» ведется автоматизированным способом.

Для обработки учетных данных применяются программный комплекс 1-С Бухгалтерия версии 8.3. Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Рабочим планом счетов бухгалтерского учета

финансово-хозяйственной деятельности общества и является обязательным к применению работниками бухгалтерской службы АО «РЖД Медицина». Каждый факт хозяйственной жизни общества, подлежит подтверждению оправдательными документами. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет. Бухгалтерский учет ведется в рублях и копейках.

Нематериальные активы

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества информации о нематериальных активах производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007).

Нематериальные активы учитываются по фактической (первоначальной) стоимости. Их переоценка по текущей рыночной стоимости, определяемой исключительно по данным активного рынка нематериальных активов, и проверка на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности, не производится.

Начисление амортизационных отчислений по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования производится линейным способом, за исключением тех случаев, когда в соответствии с ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» должен быть выбран иной способ. Ежегодно на 31 декабря отчетного года в отношении нематериальных активов с определенным сроком полезного использования проверяются на необходимость их уточнения сроки полезного использования и способы определения амортизации. Ежегодно на 31 декабря отчетного года в отношении нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования рассматривается наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов определяется срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации.

Обществом не начисляется амортизация способом уменьшаемого остатка, коэффициент при начислении амортизации способом уменьшаемого остатка по объектам нематериальных активов не установлен.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования, а также факторы, свидетельствующие о невозможности надежно определить срок полезного использования таких нематериальных активов, с выделением существенных факторов, в отчетном периоде отсутствуют.

Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью, но не списанных с бухгалтерского учета и используемых для получения экономической выгоды отсутствуют.

Основные средства

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности информации об основных средствах, включая доходные вложения в материальные ценности, производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Основные средства» ФСБУ 6/2020.

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости. Переоценка основных средств не производится.

Стоимость основных средств погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования линейным способом. Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету. Прекращается начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020). При этом сумма амортизации объекта основных средств за отчетный месяц определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств на 1 число отчетного месяца (амортизируемая стоимость объекта основных средств) к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта на 1 число отчетного месяца. Оставшийся срок полезного использования объекта основных средств определяется как разность между сроком полезного использования объекта основных средств и истекшим сроком полезного использования объекта основных средств на 1 число отчетного месяца. Для каждого объекта основных средств определяется срок полезного использования – период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды. Сроки полезного использования основных средств устанавливаются при их принятии к бухгалтерскому учету в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1, распоряжением ОАО «РЖД» от 30 октября 2003 г. № 43р и Указателем инвентарных объектов основных средств ОАО «РЖД», утвержденным распоряжением ОАО «РЖД» от 13 марта 2007 г. № 395р. Если принимаемые к бухгалтерскому учету основные средства не указаны в приведенных выше документах, срок полезного использования по ним определяется на основании паспорта объекта, иных технических документов, которыми предусмотрено точное наименование этих основных средств, а также оценки технических служб подразделений Общества. Порядок проверки элементов амортизации на соответствие условиям использования объекта основных средств осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов".

Объекты основных средств, подверженные обесценению в отчетном году, а также признанный убыток от обесценения в отчетном периоде отсутствуют.

Обществом принят способ отражения 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).

Выбранный способ не предусматривает в бухгалтерской (финансовой) отчетности пересчет за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств 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, при выбранном Обществом способе 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.

Обществом выбран способ отражения сальдированного результата корректировки составляющих балансовой стоимости основных средств в части влияния на чистые активы Общества с отнесением на нераспределенную прибыль.

В связи с отсутствием объектов учета на дату применения ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и пересчет сравнительных показателей не производились.

Общество проводит проверку основных средств на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов". (Основание: п. 38 ФСБУ 6/2020). Накопленное обесценение по объектам основных средств и капитальным вложениям отражается обособленно по кредиту счета 02 "Амортизация основных средств". При

отсутствии по объекту ОС накопленной дооценки, убыток от обесценения включается в прочие расходы в полной сумме (п. п. 60, 61 МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов", п. 11 ПБУ 10/99 "Расходы организации") (Д 91.2 К 02 – обесценение).

Общество проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов". (Основание: п. 17 ФСБУ 26/2020).

Отражение арендных обязательств

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, в любом из следующих случаев:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

При передаче имущества в аренду Общество классифицирует объекты учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой. Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г. (Основание: п. 51 ФСБУ 25/2018).

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" Общество по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль, за исключением объектов аренды, по которым Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде.

Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета Обществом не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются.

Стоимость права пользования активом Общество принимает равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Объекты предмета аренды Общества, подлежащие учету в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде, в отчетном периоде отсутствуют.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде в отношении следующих предметов аренды:

Нежилые помещения № 47-61, 64-70 по адресу: г. Москва, ул. Часовая, д. 20 стр. 1, 7 этаж.

площадью 295,4 кв.м.

Помещения по адресу: г. Москва, ул. Смирновская, д. 2 стр. 1, пом.21, площадью 14 кв.м. Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях отсутствуют. Начисление процентов на задолженность по арендным платежам не осуществлялось. Ставка арендной платы подтверждена отчетом о рыночной стоимости аренды на дату заключения договоров. Договоры аренды, заключенные Обществом, не содержат условий об определении переменных арендных платежей. Доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, отсутствуют. Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды в текущем периоде, отсутствуют. Потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды, не осуществлялись. Условия ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды, отсутствуют.

Материально-производственные запасы

Учет запасов для управленческих нужд осуществляется в общем порядке в соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Списание производится с отнесением стоимости на расходы или на себестоимость готовой продукции (работ, услуг) в момент передачи в эксплуатацию. При отпуске материально-производственных запасов в производство или ином выбытии их оценка осуществляется по средней себестоимости.

Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н. В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- Инвестиции в ценные бумаги других организаций;
- Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- Займы, предоставленные другим организациям;
- Депозитные вклады в кредитные организации.

Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам. Классификация финансовых вложений в качестве долгосрочных или краткосрочных базируется на намерениях Общества в части их дальнейшего использования, а также договорных сроках. В 2022 году у Общества отсутствуют финансовые вложения.

Заемные средства

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам учитывается и отражается в отчетности с учетом начисленных, но не выплаченных на конец отчетного периода процентов согласно условиям договоров. Задолженность по полученному займу и/или кредиту отражается Обществом в сумме фактически получивших денежных средств.

Расходы, связанные с выполнением обязательства по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к

предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов и иных внеоборотных активов.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

Дополнительные расходы по займам

п. 6, 8 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» (утв. Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 N 107н): отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся или включаются в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора) равномерно.

Расходы будущих периодов

Обществом выделяются следующие расходы, классифицируемые, как расходы будущих периодов: программные продукты, лицензии, сертификация, страхование, оплата отпускных и отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов»: фиксированные разовые платежи в рамках лицензионных договоров на предоставление права использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации. Они подлежат списанию в течение срока действия договора (п. 39 ПБУ 14/2007, письмо Минфина России от 26.04.2011 N 07-02-06/64);

При заполнении баланса отраженные на этом счете суммы показываются статьей «Прочие оборотные активы».

Кроме того, счет 97 используется в настоящее время для отражения информации об активах организации, для которых нет специальных правил учета в действующих нормативных актах. Соответствующие рекомендации приведены в письме Минфина России от 27.01.2012 N 07-02-18/01. Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение периода, к которому они относятся. Расходы будущих периодов, подлежащих списанию в течение срока, превышающего 12 месяцев с отчетной даты, отражены в бухгалтерском балансе в составе долгосрочных активов по статье «Прочие внеоборотные активы».

Порядок создания резервов

Согласно ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (утв. Приказом Минфина от 13.12.2010 г. N 167н) и учетной политикой Общества предусмотрено создание резервов по сомнительной дебиторской задолженности и резервы предстоящих расходов (оплаты отпусков). Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов.

Оценочное обязательство по отпускам работников создается ежемесячно на последнее число каждого месяца.

Порядок создания оценочного обязательства по отпускам работников Общества закреплен в учетной политике АО «РЖД Медицина».

Величина оценочного обязательства по состоянию на отчетную дату рассчитывается по каждому работнику (за исключением работников, уволенных последним числом отчетного периода) на основании следующих данных:

- количества дней неиспользованного отпуска по каждому работнику;
- среднего дневного заработка для оплаты отпусков;
- применяемой ставки страховых взносов и взносов на страхование от несчастных случаев.

Дни неиспользованного ежегодного оплачиваемого отпуска исчисляются исходя из расчёта 2,33 дня за каждый отработанный месяц.

Порядок создания оценочного обязательства по вознаграждениям (годовой премии) работникам Общества закреплен в учетной политике АО «РЖД Медицина» и в Положении о премировании работников АО «РЖД Медицина», утвержденном приказом АО «РЖД Медицина» от 29.12.2022 № 59 «Об утверждении Положения о премировании работников Акционерного общества «РЖД Медицина».

Оценочное обязательство по вознаграждениям (годовой премии) работникам определяется с учетом страховых взносов.

Величина оценочного обязательства по вознаграждениям (годовой премии) работникам определяется по состоянию на конец каждого отчетного периода (квартала) по состоянию на 31 марта, 30 июня, 30 сентября, 31 декабря.

ОАО "РЖД" подлежит ежегодной инвентаризации, в ходе которой проверяется правильность и обоснованность его величины, отраженной в бухгалтерском учете по состоянию на отчетную дату, путем проведения проверки документов, подтверждающих существование этого обязательства.

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности за товары, работы и услуги создается в соответствии с учетной политикой общества, на основе данных ежеквартального анализа возмещаемой дебиторской задолженности. В балансе сумма дебиторской задолженности отражается за вычетом суммы резерва. Для отражения резерва в бухгалтерском учете Общества используется счет 63 «Резервы по сомнительным долгам». Основание ПБУ 8/2010. По итогам отчетного года сомнительной задолженности нет.

Доходы и расходы, финансовые результаты

Учет доходов общества

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о доходах производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету *«Доходы организации»* ПБУ 9/99, утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходами Общества признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Признание выручки от продажи и способе определения готовности услуг установлены ПБУ 9/99 п. 17

Выручка от оказания услуг признается по мере оказания услуг заказчиком и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акциза, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений пункта 3 настоящего Положения).

Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Обществу. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходы формируются по методу начисления.

Учет расходов

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о расходах производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «*Расходы организации*» ПБУ 10/99, утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Общехозяйственные расходы списываются сразу на счета учета продаж.

Финансовый результат

Чистая прибыль отчетного года представляет собой конечный финансовый результат, выявленный за отчетный период; за минусом причитающихся за счет прибыли установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации налогов и иных аналогичных обязательных платежей, включая санкции за несоблюдение правил налогообложения.

Расчеты по налогу на прибыль

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «*Учет расчетов по налогу на прибыль организаций*» ПБУ 18/02. В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются сальдировано

(свернуто), кроме случаев, когда законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.

Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

В бухгалтерском балансе однородные отложенные налоговые активы и обязательства отражаются:

- свернуто (либо как отложенный налоговый актив, либо как отложенное налоговое обязательство).

Способ определения величины текущего налога на прибыль

При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. Данный пункт актуален только для организаций, применяющих ПБУ 18/02. п. 22 ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (утв. Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. N 114н).

Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Инвентаризация основных средств и незавершенного строительства в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в год. Инвентаризация материально-производственных запасов и обязательств проводится ежегодно до 31 декабря отчетного года.

События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Обществом проведена оценка влияния глобального распространения коронавирусной инфекции, которая оказала значительное влияние на мировую экономику и оказало существенное негативное влияние на финансовое положение Общества.

Пояснения по существенным статьям отчетности и прочее раскрытие информации в соответствии с ПБУ на отчетную дату по балансу

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

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убыток от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убыток от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убыток от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023 г.	70	(4)	2 852	-	-	(67)	-	-	-	2 922	(71)
	5110	за 2022 г.	-	-	70	-	-	(4)	-	-	-	70	(4)
в том числе: Исключительное право владельца на товарный знак	5101	за 2023 г.	70	(4)	685	-	-	(67)	-	-	-	756	(71)
	5111	за 2022 г.	-	-	70	-	-	(4)	-	-	-	70	(4)
Исключительное авторское право на сайт	5102	за 2023 г.	-	-	2 167	-	-	-	-	-	-	2 167	-
	5112	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		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 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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
				загаты 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 2023г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2022г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023г.	1 295	2 714	(416)	(2 852)	740
	5190	за 2022г.	838	527	-	(70)	1 295
в том числе: Товарный знак "РЖД*МЕДИЦИНА"xxx	5181	за 2023г.	106	63	-	(168)	-
	5191	за 2022г.	40	66	-	-	106
Товарный знак "РЖД МЕДИЦИНА"	5182	за 2023г.	269	65	-	(334)	-
	5192	за 2022г.	172	97	-	-	269
Товарный знак "RZD MEDICINE"	5183	за 2023г.	67	-	-	-	67
	5193	за 2022г.	40	27	-	-	67
Товарный знак "РЖД МЕД"	5184	за 2023г.	62	-	(62)	-	-
	5194	за 2022г.	40	22	-	-	62
Товарный знак "RZD MED"	5185	за 2023г.	62	-	(62)	-	-
	5195	за 2022г.	40	22	-	-	62
Товарный знак "РЖД*ЛАБ"	5186	за 2023г.	60	-	(60)	-	-
	5196	за 2022г.	40	20	-	-	60
Товарный знак "RZD*MEDICINE"	5187	за 2023г.	67	-	(67)	-	-
	5197	за 2022г.	40	27	-	-	67

Товарный знак "РЖД*МЕДИЦИНА"	5188	за 2023г.	319	50	-	-	369
	5198	за 2022г.	222	97	-	-	319
Товарный знак "РЖД*МЕДИЦИНА АПТЕКА"	5189	за 2023г.	164	-	(164)	-	-
	5199	за 2022г.	164	-	-	-	164
Сайт rzd-medicine		за 2023г.	-	2 167	-	(2 167)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Товарный знак "rzdmedicine" к договору КУ-АО-Р-07 от 28.03.2022		за 2023г.	117	65	-	(183)	-
		за 2022г.	-	117	-	-	117
Товарный знак "РЖД*МЕДИЦИНА" МЕДИЦИНА БОЛЬШОЙ СТРАНЫ		за 2023г.	-	77	-	-	77
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Товарный знак МЕДИЦИНА БОЛЬШОЙ СТРАНЫ этап 1		за 2023г.	-	187	-	-	187
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Товарный знак МЕДИЦИНА БОЛЬШОЙ СТРАНЫ этап 3		за 2023г.	-	40	-	-	40
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Логотип		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	40	30	-	(70)	-

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	2 265	(156)	11 684	-	-	(1 732)	-	-	-	13 949	(1 888)
	5210	за 2022г.	-	-	2 265	-	-	(156)	-	-	-	2 265	(156)
в том числе: Офисное оборудование	5201	за 2023г.	2 265	(156)	6 006	-	-	(1 378)	-	-	-	8 271	(1 534)
	5211	за 2022г.	-	-	2 265	-	-	(156)	-	-	-	2 265	(156)
Другие виды основных средств	5202	за 2023г.	-	-	5 677	-	-	(354)	-	-	-	5 677	(354)
	5212	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в	5220	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

материальные ценности - всего														
в том числе:														
	5221	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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 2023г.	-	11 684	-	(11 684)	-
	5250	за 2022г.	-	2 265	-	(2 265)	-
Офисное оборудование	5241	за 2023г.	-	6 006	-	(6 006)	-
	5251	за 2022г.	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	5242	за 2023г.	-	5 677	-	(5 677)	-
	5252	за 2022г.	-	-	-	-	-

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

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	2 468	3 511	1 043
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	-	-	-
Балансовая стоимость нематериальных основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2022г	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2023г	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2022г	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г	-	-	463638	352449	-	-	-	111189	-
	5315	за 2022г	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5306	за 2023г	-	-	463 638	352 449	-	-	-	111 189	-
	5316	за 2022г	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023г	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5310	за 2022г	-	-	463 638	352 449	-	-	-	111 189	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	111189	-	-
в том числе:				
пополнение оборотных средств	5326	111189	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыль	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	540 0	за 2023г.	-	-	-	254 102	(254 102)	-	-	X	-	-	-
	542 0	за 2022г.	-	-	-	135 109	(135 109)	-	-	X	-	-	-
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	540 1	за 2023г.	-	-	-	3 349	(3 349)	-	-	1 872	-	-	-
	542 1	за 2022г.	-	-	-	8 055	(8 055)	-	-	7 417	-	-	-
Готовая продукция	540 2	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	542 2	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	540 3	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	542 3	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	540 4	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	542 4	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	540 5	за 2023г.	-	-	-	240 204	(240 204)	-	-	-	-	-	-
	542 5	за 2022г.	-	-	-	126 160	(126 160)	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	540 6	за 2023г.	-	-	-	10 549	(10 549)	-	-	-	-	-	-
	542 6	за 2022г.	-	-	-	895	(895)	-	-	-	-	-	-
	540 7	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	542 7	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменение за период							На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе	5502	за 2023г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		за 2022г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		за 2022г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		за 2022г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		за 2022г	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	
		за 2022г	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г	52 203	-	76 560	-	(50 097)	-	-	-	-	-	78 666	
	5530	за 2022г	6 116	-	51 356	-	(5 855)	-	-	-	-	587	52 203	
в том числе	5511	за 2023г	51 232	-	66 691	-	(49 887)	-	-	-	-	-	68 035	
		за 2022г	6 095	-	50 971	-	(5 834)	-	-	-	-	-	51 232	
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г	51 232	-	66 691	-	(49 887)	-	-	-	-	-	68 035	
		за 2022г	6 095	-	50 971	-	(5 834)	-	-	-	-	-	51 232	
Авансы выданные	5512	за 2023г	1	-	1 471	-	-	-	-	-	-	-	1 472	
		за 2022г	21	-	1	-	(21)	-	-	-	-	-	1	
Прочая	5513	за 2023г	970	-	8 398	-	(210)	-	-	-	-	-	9 150	
		за 2022г	-	-	384	-	-	-	-	-	-	587	970	
	5514	за 2023г	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	
		за 2022г	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5509	за 2023г	52 203	-	76 560	-	(50 097)	-	-	X	-	-	78 666	
		за 2022г	6 116	-	51 356	-	(5 855)	-	-	-	-	587	52 203	

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление			выбыло				
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5571	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе											
кредиты	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5576	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5580	за 2022г.	11 346	28 006	-	(3 501)	-	-	-	587	36 437
в том числе											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	7 698	4 594	-	(7 577)	-	-	-	-	4 714
	5581	за 2022г.	65	7 697	-	(64)	-	-	-	-	7 698
авансы полученные	5562	за 2023г.	3	(28)	-	4	-	-	-	-	(22)
	5582	за 2022г.	-	3	-	-	-	-	-	-	3
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	23 227	3 920	-	(5 889)	-	-	-	-	21 258
	5583	за 2022г.	7 215	16 862	-	(1 437)	-	-	-	587	23 227
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	-	997 029	4 710	(888 323)	-	-	-	-	113 406
	5585	за 2022г.	2 000	-	-	(2 000)	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023г.	5 511	3 336	-	(277)	-	-	-	-	8 570
	5586	за 2022г.	7 066	3 445	-	-	-	-	-	-	5 511
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2023г.	36 437	1 008 841	4 710	(902 063)	-	X	-	-	147 926
	5570	за 2022г.	11 346	28 006	-	(3 501)	-	X	-	587	36 437

5.4. Прочерченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

6. Доходы и расходы

6.1 Доходы

№	Выручка, направление деятельности	Сумма 2023 г. тыс.руб.
1.	Продвижение услуг Заказчика «РЖД-Медицина» в сети Интернет	161561
3.	Создание и сопровождение единого сайта «РЖД-Медицина»	94078
2.	Репутационный менеджмент «РЖД-Медицина» в сети Интернет	8261
5.	Информационное сопровождение Заказчика на официальных страницах «РЖД-Медицина» в социальных сетях	13625
6.	Создание и сопровождение Единого контактного центра «РЖД-Медицина», сопровождение предп. деятельности	46850
7.	Ведение актуального Брендбука и поддержание единого корпоративного стиля «РЖД-Медицина»	10539
8.	Обучение сотрудников клиентского подразделения. сбор и анализ данных	8994
9.	Услуга по технической поддержке МИС "РЖД 2.0"	16832
10.	Услуга по поиску и привлечению клиентов и прочее	15824
	ИТОГО	376564

6.2 Расходы на продажу (Затраты на производство)

Наименование показателя	Код	Сумма за 2023г., тыс.руб.	Сумма за 2022г., тыс.руб.
Материальные затраты	5610	2 972	7 728
Расходы на оплату труда	5620	197 050	118 973
Отчисления на социальные нужды	5630	53 445	31 178
Амортизация	5640	1 799	159
Прочие затраты	5650	69 491	14 923
Итого по элементам	5660	324 757	172 961
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	324 757	172 961

6.3 Прочие доходы

№	Прочие доходы	Сумма , тыс.руб.
1	Оценочные обязательства по оплате труда	189
2	Проценты к получению (уплате)	11 894
3	Доходы по казначейскому сопровождению	661
4	Прочие внереализационные доходы и расходы	167
	ИТОГО	12 911

6.4 Прочие расходы

№	Прочие расходы	Сумма , тыс.руб.
1	Членские взносы в РСПП	600
2	Входной анализ исходных контента и структуры Презентации	365
3	Списание расходов по товарным знакам не прошедшим регистрацию	420
4	Консультационные услуги и прочие	1228
	ИТОГО	2613

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	5 559	33 006	(13 371)	(189)	25 004
в том числе:						
Резерв по отпускам	5701	5 559	16 140	(13 371)	(189)	8 139
Резерв по премированию	5702	-	16 865	-	-	16 865

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	1 680	277	-
в том числе:				
	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	247	-	-
в том числе:				
	5811	-	-	-

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2023г.		за 2022г.	
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-	-	-
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-	-	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-	-	-
Бюджетные кредиты - всего		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
за 2023г.	5910	-	-	-	-
за 2022г.	5920	-	-	-	-
в том числе:					
за 2023г.	5911	-	-	-	-
за 2022г.	5921	-	-	-	-

10. Прочие внеоборотные активы

На отчетную дату на балансе АО «РЖД Медицина» имеются следующие прочие внеоборотные активы:

Наименование внеоборотного актива	Сумма , тыс.руб.
Право использования программы для ЭВМ "Контур.Диадок", типовой модуль "Интеграция. Универсальный" на 2 года	12
Право Исползования программы 1С Корп 8.3 (5 лет)	22
Право использования программы 1С ЗУП Корп 8.3 (5 лет)	44
Услуги по сопровождению программы для ЭВМ "контур.Экстерн"(техническая поддержка в виде абонентского обслуживания) на 2 года	2
Право использования программы для ЭВМ "Контур.Экстерн" по тарифу "Оптимальный плюс" на 2 года	10
Итого	90

11. Прочие оборотные активы

На отчетную дату на балансе АО «РЖД Медицина» отражены следующие прочие оборотные активы:

Наименование оборотного актива	Сумма , тыс.руб.
Адаптация ПП с использованием 1С: КП ПРОФ на 12 месяцев	13
Вознаграждение по лицензионному РЖД-ДОК-09/23 от 13.09.2023	1693
Интеграция Битрикс24 с Tenderland на 12 месяцев 2023 год	53
Лицензия на право использования СКЗИ "КриптоПро CSP" 12 мес. 2023 год	3
Право использования "АЦ" Кабинет УЦ" Навигатор.Торги 12 мес. 2023	2
Право использования "АЦ" Кабинет УЦ" Электронная подпись 12 мес. 2023 год	1
Право использования "Контур.Страхование" тариф.план L 12 мес. 2023 год	1155
Право использования программы для ЭВМ "Контур.Диадок", тарифный план "6000 документов"	29
Право использования программы для ЭВМ "Контур.НДС+", тарифный план "Стандарт 1250"	7
Услуги СХНУВ по договору №170923	79
Право использования результата интеллектуальной деятельности-базы данных "TENDERLAND" Доступ 12 мес. 2023 год	53
Предоставление ленскл. Лицензии Tilda Publishing	46
Услуги абонентского обслуживания по тарифному плану "Навигатор. Торги" 12 мес. 2023 год	8
Услуги абонентского обслуживания по тарифному плану "Электронная подпись 3.0" 12 мес.	5
Услуги по сопровождению "Контур.НДС" (техническая поддержка) 2023 год	2
Итого	3149

12. Капитал и резервы

Информация о наличии и движении капитала и резервов (уставного капитала, добавочного капитала, резервного капитала (фонда) и нераспределенной прибыли) за отчетный период представлена в отчете об изменениях капитала.

Уставный капитал

Уставный капитал ОАО «РЖД» сформирован путем внесения денежных средств от учредителя. Размер уставного капитала на дату создания АО «РЖД Медицина» составлял 50 тыс. рублей из 50000 штук обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 1 рубль каждая.

Резервный капитал (фонд)

В соответствии с уставом в АО «РЖД Медицина» создается резервный фонд, составляющий 5 процентов его уставного капитала. Резервный фонд сформирован в сумме 2,5 тыс. руб.

13. Заемные средства

В соответствии с Протоколом № 14 от 10 февраля 2023 года СД АО «РЖД Медицина» «О получении одобрения на совершение сделок для обеспечения формирования централизованного пула денежных средств учреждений здравоохранения сети «РЖД-Медицина» путем заключения договоров займа между АО «РЖД Медицина» и частными учреждениями здравоохранения ОАО «РЖД» и определения существенных условий сделок.» одобрено создание централизованного казначейства. За 2023 год обороты по счету «краткосрочные заемные средства» составили:

Контрагенты	Обороты за период		млн.руб Остаток на 31.12.2023
	Выдано	Погашено	
ЧУЗ "КБ "РЖД-МЕДИЦИНА" Г. ЕКАТЕРИНБУРГ"	48 961,29	51 124,89	2 163,60
ЧУЗ "КБ "РЖД-МЕДИЦИНА" Г. ИРКУТСК"	13 748,97	17 163,87	3 414,90
ЧУЗ "КБ "РЖД-МЕДИЦИНА" Г. КРАСНОДАР"	148 091,97	202 604,41	54 512,44
ЧУЗ "КБ "РЖД-МЕДИЦИНА" Г. НИЖНИЙ НОВГОРОД"	40 247,23	40 285,68	38,45
ЧУЗ "КБ "РЖД-МЕДИЦИНА" Г. НОВОСИБИРСК"	76 901,50	76 901,50	0,00
ЧУЗ "КБ "РЖД-МЕДИЦИНА" Г. РОСТОВ-НА-ДОНУ"	39 505,15	39 540,76	35,61
ЧУЗ "КБ "РЖД-МЕДИЦИНА" Г. САМАРА"	63 318,33	68 513,54	5 195,21
ЧУЗ "КБ "РЖД-МЕДИЦИНА" Г. ХАБАРОВСК"	19 610,84	21 284,21	1 673,37
ЧУЗ "КБ "РЖД-МЕДИЦИНА" Г. ЧЕЛЯБИНСК"	100 537,79	127 128,54	26 590,76
ЧУЗ "КБ "РЖД-МЕДИЦИНА" Г. ЯРОСЛАВЛЬ"	59 568,61	59 740,72	172,11
ЧУЗ "КБ "РЖД-МЕДИЦИНА" Г. КРАСНОЯРСК"	45 858,07	60 878,69	15 020,62
ЧУЗ "КБ "РЖД-МЕДИЦИНА" Г. С-ПЕТЕРБУРГА"	22 915,40	26 449,05	3 533,65
ЧУЗ "КБ "РЖД-МЕДИЦИНА" Г. ЧИТА"	9 897,53	10 405,00	507,47
ЧУЗ "КБ "РЖД-МЕДИЦИНА" ИМ.Н.А.СЕМАШКО"	178 030,05	178 578,26	548,21
ЧУЗ "ЦКБ "РЖД-МЕДИЦИНА"	16 420,40	16 420,40	0,00
Итого	883 613,13	997 019,52	113 406,40

Долгосрочных займов нет .

Объем операций в рамках банковского кэш-пулинга за 2023 год составил 1 326,8 млн. рублей по привлечению денежных средств от ЧУЗ ОАО «РЖД» (заемщик АО «РЖД Медицина») и 1 323,6 млн. рублей по финансированию ЧУЗ ОАО «РЖД» (заимодавец АО «РЖД Медицина»). Вне кэш-пулинга, по договору №100723/1 от 10.07.2023 был выдан и погашен займ ЧУЗ ЦКБ в размере 25 млн. рублей.

14. Финансовые вложения

АО «РЖД Медицина» за 2023 год размещало свободные денежные средства на срочные депозитные счета, открытые в Банке ВТБ, в рамках заключенного генерального соглашения № ГСД22-8003-48 от 13.05.2022г. и ГПБ в рамках заключенного генерального соглашения ГС № Д1-517193/2023 от 25.10.2023г.

На отчетную дату размещено 86900 тыс. руб. По результатам размещений получен дополнительный доход в сумме 11894 тыс. руб. За 2022 год проценты к получению составляли 1757 тыс. руб.

Объём финансовых вложений АО «РЖД Медицина» за 2023 год составил:

Контрагенты	Обороты за период		Остаток на 31.12.2023г.
	Выдано	Получено	тыс.руб.
ЧУЗ "КБ "РЖД-МЕДИЦИНА" Г. НИЖНИЙ НОВГОРОД"	406,2	406,2	0,0
ЧУЗ "КБ "РЖД-МЕДИЦИНА" Г. НОВОСИБИРСК"	0,5	0,0	0,5
ЧУЗ "КБ "РЖД-МЕДИЦИНА" Г. РОСТОВ-НА-ДОНУ"	0,2	0,2	0,0
ЧУЗ "КБ "РЖД-МЕДИЦИНА" Г. САРАТОВ"	71857,8	60663,7	11194,1
ЧУЗ "КБ "РЖД-МЕДИЦИНА" Г. ХАБАРОВСК"	6825,2	6825,2	0,0
ЧУЗ "КБ "РЖД-МЕДИЦИНА" Г. ЯРОСЛАВЛЬ"	0,1	0,1	0,0
ЧУЗ "КБ "РЖД-МЕДИЦИНА" Г. КРАСНОЯРСК"	3,0	3,0	0,0
ЧУЗ "КБ "РЖД-МЕДИЦИНА" Г. С.-ПЕТЕРБУРГА"	8836,3	8836,3	0,0
ЧУЗ "КБ "РЖД-МЕДИЦИНА" ИМ.Н.А.СЕМАШКО"	775,5	775,5	0,0
ЧУЗ "ЦКБ "РЖД-МЕДИЦИНА"	374933,2	274939,1	99994,1
Итого	463637,9	352449,2	111188,7

15. Чистая прибыль и совокупный финансовый результат

АО «РЖД Медицина» за 2023 год получила чистую прибыль в размере 45 343 тыс. руб.

В соответствии с порядком учета по «ПБУ-18»: по состоянию на 01.01.2023 сальдо ОНА по ВВР по созданному резерву предстоящих отпусков составляет 1112 тыс. руб. В 2023 г. в соответствии с «ПБУ -18» в бухгалтерском учете признаны ОНА по ВВР по созданному резерву предстоящих отпусков в сумме 1123 тыс. руб., списаны ОНА по ВВР по созданному резерву предстоящих отпусков в сумме 607 тыс. руб. Сальдо ОНА по ВВР по созданному резерву предстоящих отпусков на 31.12.2023 составляет 1628 тыс. руб.

В 2023 г. в соответствии с «ПБУ -18»: по состоянию на 01.01.2023 сальдо ОНО по НВР по основным средствам, стоимостью до 100 тыс. руб., которые для целей налогообложения включаются в расходы при принятии к учёту, составляет 422 тыс. руб.. Признанные ОНО по НВР составляют 953 тыс. руб., списанные ОНО по НВР составляют 239 тыс.руб. Сальдо ОНО по НВР по основным средствам, стоимостью до 100 тыс. руб., которые для целей налогообложения включаются в расходы при принятии к учёту, по состоянию на 31.12.2023 составляет 1136 тыс. руб.

Прибыль на акцию, которая отражает часть прибыли (убытка) отчетного периода, причитающейся акционерам - владельцам обыкновенных акций составила по итогам 2023 года 907 руб.

16. Основные показатели финансового состояния

Финансовое состояние АО «РЖД Медицина» достаточно стабильно, что подтверждается приведенными ниже финансовыми показателями. В таблице ниже для расчета финансовых показателей используются данные бухгалтерского баланса (Ф1) и отчета о финансовых результатах (Ф2) на отчетную дату.

Коэффициент	Значение	I группа (4 балла)	II группа (3 балла)	III группа (2 балла)	IV группа (1 балл)
Коэффициенты ликвидности					
Коэффициент абсолютной ликвидности (К1)	1,16	>0,15	0,03-0,15	0,01-0,03	<0,01
Коэффициент срочной ликвидности (К2)	1,62	>0,95	0,75-0,95	0,50-0,75	<0,50
Коэффициент текущей ликвидности (К3)	1,62	>2,00	1,20-2,00	1,00-1,20	<1,00
Коэффициенты финансовой устойчивости					
Коэффициент финансовой независимости (К4)	0,4	0,70-0,80	0,60-0,70	0,50-0,60	<0,50, >0,80
Коэффициенты рентабельности					
Рентабельность продаж (К5)	53%	>15%	5%- 15%	0% - 5%	<0%
Рентабельность собственного капитала (К6)	62%	>5%	2% - 5%	0% - 2%	<0%
Рентабельность активов (К7)	32,6%	>10%	5%- 10%	0% - 5%	<0%
Коэффициенты деловой активности					
Соотношение дебиторской и кредиторской задолженности (К8)	2,3	1,2-1,5	1,0-1,2 или 1,52,0	0,8-1,0	<0,8 или >2
Соотношение Оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности (К9)	0,7	1,0-1,5	1,5-2,0	0,5-1,0	0-0,5 или >2

17. Операции со связанными сторонами

В ходе своей обычной деятельности АО «РЖД Медицина» совершает операции с контрагентами, являющиеся связанными сторонами в соответствии с действующим законодательством. Это частные учреждения здравоохранения.

Размер вознаграждения управленческого персонала за 2023 год составил 3 406,8 тыс. руб., взносы во внебюджетные фонды составили -800,1 тыс. руб.

В том числе заработная плата за декабрь 2023 года-315,6 тыс. руб., взносы во внебюджетные фонды составили -47,7 тыс. руб.

Раскрытие информации взаимоотношений с частными учреждениями здравоохранения ОАО РЖД:

Связанные стороны взаимоотношения	За 2023г.		За 2022г.	
	Продажи/Доходы, тыс. руб.	Закупки /Расходы, тыс. руб.	Продажи/Доходы, тыс. руб.	Закупки /Расходы, тыс. руб.
Оказание услуг по продвижению, развитию сети ЧУЗ ОАО «РЖД» по различным направлениям.	376564	324757	271404	172962

Основная деятельность АО «РЖД Медицина» направлена на оказание поддерживающих услуг частным учреждениям медицинского комплекса ОАО «РЖД» в продвижении платных медицинских услуг с применением современных маркетинговых инструментов.

АО «РЖД Медицина» осуществляет свою деятельность с использованием арендуемых офисных помещений, поэтому отдельный учет потребляемых энергетических ресурсов в виде тепловой энергии и электричества Обществом не ведется.

Другие энергетические ресурсы в отчетном году не использовались

18. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

В соответствии с протоколом Совета Директоров АО «РЖД медицина» №22 от 14.12.2023 года принято решение: «Одобрить участие АО «РЖД Медицина» в ООО «Эр энд Эм Инвестмент» путем заключения сделки по приобретению 74% доли в уставном капитале ООО «Эр энд Эм Инвестмент» (ОГРН 1202700007290) на основании договора, устанавливающего обязательство совершить Сделку, и договора купли-продажи Доли на следующих существенных условиях: Стороны Сделки: Продавец – ТГВ Инвестмент Ко., Лтд., Покупатель – АО «РЖД Медицина», стоимость сделки 1 руб.».

В соответствии с Налоговым Кодексом п. 1 ст. 246 НК РФ, п. 4 ст. 286 НК РФ, пп. 5 п. 1, п. 1.1 ст. 309 НК РФ: АО «РЖД Медицина» в результате совершения сделки будет потенциально являться налоговым агентом по налогу на прибыль. Кроме того, в соответствии с протоколом Правительственной Комиссии от 26.09.23 г. № 193/4 необходимо будет осуществить добровольный взнос в федеральный бюджет, который составит 15% от рыночной стоимости актива. В начале 2024 года будут проводиться работы по согласованию сделки с главой РФ и ФАС.

19. Раскрытие информации о существенных ошибках и изменениях учетной политики

Раскрытие информации о существенных ошибках

Существенность ошибки организация определяет самостоятельно, исходя из величины и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. При этом принимается во внимание влияние ошибки на все показатели, представленные в бухгалтерской отчетности за период, в котором были выявлены ошибки, в том числе показатели отчетного года и

сравнительные показатели всех представленных в этой отчетности предыдущих периодов. ПБУ 22/2010 п.15. Существенных ошибок обнаружено не было.

Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Корректировок в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок не производилось.

20. Раскрытие информации о непрерывности деятельности

Геополитическая обстановка, СВО, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, не оказали влияние на деятельность общества в 2023 году.

АО «РЖД Медицина» не имеет никаких планов или намерений, которые бы препятствовали осуществлять свою деятельность в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом. Обществу также не известны какие-либо события и условия, которые выходят за рамки 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут обусловить значительные сомнения в способности Общества осуществлять свою деятельность непрерывно. Вышеперечисленные риски не повлияли на непрерывность деятельности организации.

Генеральный директор АО «РЖД Медицина»



Е.А. Жидкова

29 января 2024 г.

