

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

Частное учреждение здравоохранения "Клиническая больница "РЖД-Медицина" города Волгоград"

(тыс. руб.)

Бухгалтерская отчетность составлена исходя из правил действующих в РФ. Бухгалтерская отчетность является первичной бухгалтерской отчетностью за 2023г.

Учредителем (собственником имущества) Учреждения является Открытое акционерное общество "Российские железные дороги". Контрольный орган: Центральная Дирекция здравоохранения в лице начальника Центральной Дирекции Жидковой Е.А.

Адрес: 400131 Волгоградская область, г.Волгоград, ул. Коммунистическая,7

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, обособленное имущество, расчетный счет. Оперативное управление осуществляет главный врач. В период с 01.01.2023 по 31.12.2023г., должность главного врача занимал Крайнов Евгений Александрович

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

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

ОБЩИЕ ВОПРОСЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерский учет осуществляется с применением законодательных актов Российской Федерации и на основании разъяснений компетентных финансовых органов.

Показатель бухгалтерской (финансовой) отчетности признается существенным и отражается обособленно, если его значение составляет не менее 10% от итога данных по соответствующей строке баланса.

Выявленная в бухгалтерском учете ошибка будет признана существенной, если в результате ее исправления значение показателя по соответствующей статье бухгалтерской (финансовой) отчетности изменится на 5 и более % по отношению к прежнему значению.

Учет средств целевого финансирования Учреждения и его расходований ведется с применением счета 86 "Целевое финансирование". Ведение раздельного учета доходов и расходов по их видам реализуется путем аналитического учета на субсчетах, открытых к счету 86 "Целевое финансирование" и предусмотренных Рабочим планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности Учреждения.

Учреждение, являясь некоммерческой организацией, не распределяет полученную прибыль, а признает полученный от деятельности доход в качестве целевого источника финансирования и отражает в бухгалтерском учете заключительными оборотами декабря закрытие финансового результата на счета учета целевого финансирования.

Учреждение не уплачивает налог на прибыль в бюджет, в связи применением ставки по налогу на прибыль - 0%. Уставная деятельность - медицинские услуги не облагаются НДС, соответственно НДС от покупателей, относящийся к данной деятельности к вычету не принимается. При наличии облагаемых и необлагаемых НДС операций организован раздельный учет.

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

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Основные положения учетной политики. Учет нематериальных активов в Учреждении ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н. Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету. Амортизация, равно как и износ, текущей рыночной стоимости и не производится. Учреждением не производится ежегодная переоценка групп однородных нематериальных активов по Нематериальным активам, полученные Учреждением в пользование на основании лицензионных договоров и иных договоров, заключенных в соответствии с Гражданским кодексом РФ, отражаются в составе "Расходов будущих периодов" и одновременно по простой системе на забалансовом счете «Нематериальные активы в пользовании».

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период									
			На начало года		выбыло		начислено		убыток		переоценка	
			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения	амортизации	от обесценения	первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация	первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 20 23 г.¹	52	(-)	-	(-)	(-)	-	-	-	52	(-)
	5110	за 20 22 г.²	52	(-)	-	(-)	(-)	-	-	-	52	(-)
в том числе:		за 20 23 г.¹	52	(-)	-	(-)	(-)	-	-	-	52	(-)
Сайт учреждения		за 20 22 г.²	52	(-)	-	(-)	(-)	-	-	-	52	(-)
		за 20 г.¹	-	(-)	-	(-)	(-)	-	-	-	-	(-)
(вид нематериальных активов)		за 20 г.²	-	(-)	-	(-)	(-)	-	-	-	-	(-)
и т.д.			-	(-)	-	(-)	(-)	-	-	-	-	(-)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

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

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г. ⁴	На 31 декабря 20 22 г. ²	На 31 декабря 20 21 г. ⁵
Всего	5130	-	-	-
в том числе:				
(вид нематериальных активов)		-	-	-
(вид нематериальных активов)		-	-	-
и т.д.		-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	поступило	выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 20 23 г. ¹	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
	5150	за 20 22 г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
в том числе:		за 20 23 г. ¹	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
исследования		за 20 22 г. ¹	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
(объект, группа объектов)		за 20 23 г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
(объект, группа объектов)		за 20 22 г. ¹	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
и т.д.			-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 20 23 г. ¹	-	-	(-)	(-)	-
	5170	за 20 22 г. ²	-	-	(-)	(-)	-
в том числе:		за 20 23 г. ¹	-	-	(-)	(-)	-
		за 20 22 г. ²	-	-	(-)	(-)	-
(объект, группа объектов)		за 20 23 г. ¹	-	-	(-)	(-)	-
		за 20 22 г. ²	-	-	(-)	(-)	-
и т.д.			-	-	(-)	(-)	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 20 23 г. ¹	-	-	(-)	(-)	-
	5190	за 20 22 г. ²	-	-	(-)	(-)	-
в том числе:		за 20 23 г. ¹	-	-	(-)	(-)	-
		за 20 22 г. ²	-	-	(-)	(-)	-
(объект, группа объектов)		за 20 23 г. ¹	-	-	(-)	(-)	-
		за 20 22 г. ²	-	-	(-)	(-)	-
(объект, группа объектов)		за 20 23 г. ¹	-	-	(-)	(-)	-
		за 20 22 г. ²	-	-	(-)	(-)	-
и т.д.			-	-	(-)	(-)	-

2. Основные средства

Дополнение к эксплуатационной системе Комплексной Плате

Основные положения учетной политики. Учет основных средств учреждения осуществляется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденные приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н. Последствия изменения учетной политики отражаются перспективно. В составе основных средств учитывается имущество Учреждения, имеющее материально-вещную форму, предназначенное для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания Учреждения как некоммерческой организации, а также для управленческих нужд Учреждения, в течение срока продолжительности свыше 12 месяцев и стоимостью более 40,0 тыс. руб. Активы, предназначенные для использования в деятельности Учреждения в течение срока продолжительности свыше 12 месяцев, не предназначенные для дальнейшей перепродажи, стоимостью, не превышающей 40,0 тыс. руб., учитываются в составе материально-производственных запасов. Специальные средства, не отвечающие признакам запасов (ФСБУ 5/2019) подлежат единовременному списанию в ЕУ.

По основным средствам Учреждения амортизация начисляется линейным способом. Переоценка групп однородных объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости Учреждением не проводится. Организация проводит проверку основных средств на обесценение в порядке, установленном МСФО.

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

Организация признает предмет аренды в качестве ППА, если срок аренды превышает 12 месяцев и стоимостью более 300,0 тыс. руб. Арендные основные средства отражаются на забалансовом счете в оценке по стоимости, указанной в договоре, при условии, что срок аренды менее 12 мес., отсутствует переход прав собственности и не предполагается предоставление в субаренду. ЧУЗ не применяет ФСБУ 29/2018 "Бухгалтерский учет аренды" в отношении договоров, исполнение которых истекает до конца 2022г.

Срок полезного использования в отношении активов, принятых на учет в 2023 году, для целей бухгалтерского учета установлен согласно п.9 ФСБУ/2020 без использования каких-либо амортизационных групп.

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов путем изъятия или передачи Учреждению		начислена амортизация за период	выбыло по иным основаниям		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация				
Основные средства (без учета доходов вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 20 23 г.	776825	(478679)	32371	(6480)	319	(51027)	39218	(39190)	763498	(490197)		
	5220	за 20 22 г.	642271	(448719)	141151	(6597)	6597	(36657)	-	(-)	776825	(478679)		
в том числе:	5201	за 20 23 г.	122686	(34559)	-	(-)	-	(2541)	-	(-)	122686	(37100)		
Здания	5221	за 20 22 г.	122686	(32018)	-	(-)	-	(2541)	-	(-)	122686	(34559)		
Соединения и передвижные	5202	за 20 22 г.	15536	(14354)	208	(-)	-	(385)	114	(114)	15630	(14625)		
	5222	за 20 22 г.	15398	(13926)	138	(-)	-	(428)	-	(-)	15536	(14354)		
	5203	за 20 23 г.	606088	(401330)	20273	(6480)	319	(45278)	30847	(30819)	589287	(415412)		
Машины и оборудование	5223	за 20 22 г.	473159	(375029)	139235	(6306)	6306	(32607)	-	(-)	606088	(401330)		
	5204	за 20 23 г.	6727	(5705)	9188	(-)	-	(2016)	652	(652)	15263	(7089)		
Вычислительная техника	5224	за 20 22 г.	6758	(4848)	-	(31)	31	(888)	-	(-)	6727	(5705)		
	5205	за 20 23 г.	5717	(5717)	-	(-)	-	(-)	473	(473)	5244	(5244)		
Транспортные средства	5225	за 21 22 г.	5717	(5717)	-	(-)	-	(-)	-	(-)	5717	(5717)		
	5206	за 20 23 г.	3391	(1734)	108	(-)	-	(692)	-	(-)	3499	(2426)		
Инструмент	5226	за 20 22 г.	1712	(1712)	1679	(-)	-	(22)	-	(-)	3391	(1734)		
Проездной и хозяйственный инвентарь и принадлежности	5207	за 20 23 г.	6032	(5444)	2594	(-)	-	(18)	1238	(1238)	7135	(4224)		
	5227	за 20 22 г.	6163	(5626)	99	(230)	230	(48)	-	(-)	6032	(5444)		
Измерительные средства	5208	за 20 23 г.	720	(278)	-	(-)	-	(84)	108	(108)	612	(254)		
Измерительные средства	5228	за 20 22 г.	720	(257)	-	(-)	-	(21)	-	(-)	720	(278)		
Земельные участки	5209	за 20 23 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)		
Вложения в арендованные объекты основных средств	5210	за 20 23 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)		
	5230	за 20 22 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)		
	5212	за 20 23 г.	9928	(9558)	-	(-)	-	(-)	5786	(5786)	4142	(3843)		
Прочие основные средства	5232	за 20 22 г.	9958	(9586)	-	(30)	30	(2)	-	(-)	9928	(9558)		
и т.д.			()	()	()	()	()	()	x	(x)		()		

Примечание к разделу 2.1.: В связи с применением с 2022 года ФСБУ 6/2020 "Основные средства" в бухгалтерском балансе в строке 1150 "Основные средства" отражается балансовая стоимость основных средств (первоначальная стоимость ОС - накопленная амортизация).

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 незавершенные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 20 23 г. ¹	-	-	(-)	(-)	-
5250	за 20 22 г. ²	-	-	-	(-)	(-)	-
в том числе:		за 20 23 г. ¹	-	-	(-)	(-)	-
приобретение основных средств		за 20 22 г. ²	-	-	(-)	(-)	-
(группа объектов)		за 20 23 г. ¹	-	-	(-)	(-)	-
и т.д.		за 20 22 г. ²	-	-	(-)	(-)	-

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

Наименование показателя	Код	За 20 23 г. ¹		За 20 22 г. ²	
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-	-	-
в том числе:					
система видеонаблюдения		-	-	-	-
аппарат УЗИ		-	-	-	-
оружие		-	-	-	-
здания		-	-	-	-
Установка пожарной сигнализации		-	-	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-	-	-
в том числе:					
(объект основных средств)		-	-	-	-
и т.д.		-	-	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г. ⁴	На 31 декабря 20 22 г. ²	На 31 декабря 20 21 г. ⁵
Передаваемые в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280			
Передаваемые в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	239	239	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом, в том числе	5283	173 387	215 199	216 346
Земельные участки		165 255	207 067	
Оборудование		8 132	8 132	
Полученные в безвозмездное пользование, том числе	5283	-	-	-
Земельные участки		-	-	-
Оборудование		-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства на период апробации	5285	4 314	4 314	4 314
Иное использование основных средств (ОС в запасе)	5286	11 366	10 566	10 566
Основные средства, поступившие от Учредителя по инвестиционной программе без документального подтверждения:		41550	2490	-

3. Запасы

Подготовлено с использованием системы КонсультантПлюс

Основные положения учетной политики. Учет сырья и материалов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н. Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые течение периода не более 12 месяцев (п.3 ФСБУ 5/2019 "Запасы"). Специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование и специальная одежда (далее специальные средства производства), потребляемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев, учитываются организацией с 1 января 2021 года в порядке, предусмотренном для учета запасов в соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы". МПЗ в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости, которая определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. Транспортно-заготовительные расходы, относящиеся к приобретенным материалам, принимаются к учету путем прямого включения в фактическую себестоимость материалов. Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды и т.д. такие МПЗ после их передачи в производство принимаются на забалансовый счет.

3.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступления и затраты	Изменения за период				На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости		выбыло	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	5400	за 20 23 г.	35548	(-)	199737	(199408)	-	-	X	35877	(-)
	5420	за 20 22 г.	42085	(-)	216773	(223310)	-	-	X	35548	(-)
в том числе:				-		-	-	-	-		-
Сырье, материалы	5401	за 20 23 г.	33975	(-)	107059	(106706)	-	-	-	34328	-
	5421	за 20 22 г.	40576	(-)	115776	(122377)	-	-	-	33975	-
Готовая продукция	5402	за 20 23 г.	1020	(-)	9423	(9409)	-	-	-	1034	-
	5422	за 20 22 г.	1509	(-)	10801	(11290)	-	-	-	1020	-
Затраты в незавершенном производстве	5403	за 20 23 г.	553	(-)	83255	(83293)	-	-	-	515	-
	5423	за 20 22 г.	-	(-)	90196	(89643)	-	-	-	553	-
Прочее	5404	за 20 23 г.	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-
	5424	за 20 22 г.	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-

3.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г. ⁴	На 31 декабря 20 22 г. ²	На 31 декабря 20 21 г. ⁵
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	14011	15176	11759
в том числе: (зрүүл, еиd)		-	-	-
и т.д.		-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445	-	-	-
в том числе: (зрүүл, еиd)		-	-	-
и т.д.		-	-	-

4. Дебиторская и кредиторская задолженность

4.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Итого										
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			учетная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло	перевод по долго-краткосрочной задолженности	учетная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции) ^а	применяется есл проценты, штрафы и иные начисления ^б	погашение			списание на финансовый результат ^в					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501 5521	за 20 23 г. ¹ за 20 22 г. ²	(-) (-)	-	(-) (-)	(-) (-)	(-) (-)	(-) (-)	(-) (-)	
в том числе:										
Рассчеты по авансам выданным поставщикам и подрядчикам		за 20 23 г. ¹ за 20 22 г. ²	(-) (-)	-	(-) (-)	(-) (-)	(-) (-)	(-) (-)	(-) (-)	
Рассчеты по платежам из задолженности		за 20 23 г. ¹ за 20 22 г. ²	(-) (-)	-	(-) (-)	(-) (-)	(-) (-)	(-) (-)	(-) (-)	
(евро)		за 20 22 г. ²	(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	
и т.д.			-	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510 5530	за 20 23 г. ¹ за 20 22 г. ²	37153 48256	787 (421)	752117 688167	752529 (699270)	- (-)	36741 37153	534 (787)	
в том числе:										
Рассчеты по платежам из задолженности		за 20 23 г. ¹ за 20 22 г. ²	29917 33531	(606) (269)	445300 420193	444446 (423807)	(-) (-)	30771 29917	(380) (606)	
Рассчеты по ОМС		за 20 23 г. ¹ за 20 22 г. ²	5507 12382	(-) (-)	281960 237757	284337 (244632)	(-) (-)	3130 5507	(-) (-)	
Авансы выданные поставщикам и подрядчикам		за 20 22 г. ²	1228	(29)	20336	(19982)	(-)	1582	(3)	
Переплата по налогам		за 20 23 г. ¹ за 20 22 г. ²	1304	(-)	26879	(26955)	(-)	1228	(29)	
Переплата по внебюджетным фондам		за 20 23 г. ¹ за 20 22 г. ²	(-) (-)	-	(-) (-)	(-) (-)	(-) (-)	(-) (-)	(-) (-)	
Прочее		за 20 23 г. ¹ за 20 22 г. ²	501 1039	(152) (152)	4521 3338	(3764) (3876)	(-) (-)	1258 501	(151) (152)	
Итого	5500 5520	за 20 23 г. ¹ за 20 22 г. ²	37153 48256	(787) (421)	752117 688167	(752529) (699270)	(-) (-)	36741 37153	(534) (787)	

4.2. Просроченная дебиторская задолженность

0710005 с. 11

Наименование показателя	Код	31 декабря 20__23__г. ⁴		На 31 декабря 2022__г. ²		На 31 декабря 20__21__г. ⁵	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	534	-	787	-	421	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками		380	-	606	-	269	-
авансы выданные поставщикам и подрядчикам		3		29		-	
прочие дебиторы		151	-	152	-	152	-

4.3. 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) ⁹	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ⁹	погашение	списание на финансовый результат ⁹	перевод из долго-краткосрочную задолженность	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20 23 г. ¹	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-
	5571	за 20 22 г. ²	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-
в том числе:		за 20 23 г. ¹	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-
		за 20 22 г. ²	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 23 г. ¹	66570	826409		834370			58609
	5580	за 20 22 г. ²	36006	743570	-	(713006)	(-)	-	66570
в том числе:	5561	за 20 23 г. ¹	34313	213726		(221846)			26193
	5581	за 20 22 г. ²	21430	201196	-	(188313)	(-)	-	34313
Авансы полученные	5563	за 20 23 г. ¹	91	2563		(546)			2108
	5583	за 20 22 г. ²	48	918	-	(875)	(-)	-	91
Расчеты с бюджетом	5564	за 20 23 г. ¹	2941	59749		(61512)			1178
	5584	за 20 22 г. ²	2567	49997	-	(49623)	(-)	-	2941
Расчеты внебюджетными фондами	5565	за 20 23 г. ¹	15786	127036		(130965)			11857
	5585	за 20 22 г. ²	2070	117613	-	(103897)	(-)	-	15786
Расчеты с персоналом по заработной плате	5566	за 20 23 г. ¹	13030	413783		(410088)			16725
	5586	за 20 22 г. ²	9467	364844	-	(361281)	(-)	-	13030
Прочие	5567	за 20 23 г. ¹	409	9552		9413			548
	5587	за 20 22 г. ²	424	9002	-	(9017)	(-)	-	409
Итого	5550	за 20 23 г. ¹	66570	826409		834370			58609
	5570	за 20 22 г. ¹	36006	743570		(713006)	(-)	-	66570

4.4. Просроченная кредиторская задолженность

0710005 с. 12

Наименование показателя	Код	На <u>31</u> декабря 20 <u>23</u> г. ⁴	На 31 декабря # 2022 г. ²	На 31 декабря 20 <u>21</u>
Всего	5590	-	-	-
В том числе:				
(евр)		-	-	-
(евр)		-	-	-
и т.д.		-	-	-

5. Выручка

Основные положения учетной политики. Учет доходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99. Выручка от оказания услуг, выполнение работ, продажи продукции и товаров признается в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности, что означает применение «метода начисления».

Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2022 г.
Выручка всего	5690	717754	640289
в том числе			
Выручка от оказания медицинских услуг в рамках ОМС	5691	265313	237758
Выручка по корпоративным источникам, в том числе		196161	171185
Медпункты вокзалов		6050	5720
Безопасность движения		91947	72367
ДМС железнодорожники		92706	87348
Оказание психофизиологических услуг		4530	4511
Оказание медицинских услуг пенсионерам (ПОЧЕТ)		928	1239
Прочие платные услуги, в том числе		256280	231346
По договорам с юридическими, физическими лицами и ДМС компаниями		232557	211033
По договорам с ДЗО ОАО "РЖД"		11874	9142
От реализации аптечной продукции		11848	11171

6. Затраты на производство

Основные положения учетной политики. Расходы учреждением учитываются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99. Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место исходя из условий сделок, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности - метод начисления). В фактическую себестоимость НЗП и готовой продукции не включают (п. 26 ФСБУ 5/2019): управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с выпуском продукции (выполнением работ, оказанием услуг). Затраты, учитываемые на счете 26 "Общехозяйственные расходы", стоимость НЗП и готовой продукции они не формируют и должны быть списаны в себестоимость продаж в том периоде, в котором они понесены. Управленческие расходы в 2023 году выделяются обособленно и списываются сразу на 90 счет без применения счетов прямых затрат.

Наименование показателя	Код	За 20 23 г. ¹	За 20 22 г. ²
Материальные затраты	5610	96 515	99 507
Расходы на оплату труда	5620	385 748	335 299
Отчисления на социальные нужды	5630	116 037	101 263
Амортизация	5640	0	0
Прочие затраты	5650	106 878	92 452
Итого по элементам	5660	705 178	628 521
Изменение остатков (приrost [-], уменьшение [+]):			
незавершенного производства, готовой продукции и др. (приrost [-])	5670	(516)	(553)
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680	(516)	(553)
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	705 178	628 521

7. Прочие доходы

Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2022 г.
Прочие доходы всего	5700	4 661	4 220
в том числе			
доходы от предоставления имущества в аренду		608	588
резерв по сомнительным долгам (восстановление)		541	535
проценты, начисленные банком		2 135	1 833
Доходы от сдачи металлолома и др. ценных металлов		63	23
Возмещение затрат от сотрудников		889	745
Возмещение убытков		244	
Прочие доходы		181	496

8. Прочие расходы

Наименование показателя	Код	За 20 23 г. ¹	За 20 22 г. ²
Прочие расходы всего, в том числе	5710	14 738	13 643
Расходы по имуществу, предоставленному в аренду		38	32
Резерв по сомнительным долгам (начисление)		288	976
Списание просроченной дебиторской задолженности			218
Расходы на услуги банков		1 781	1 448
Формирование оценочных обязательств			
Штрафы, пени, неустойки за нарушение договорных обязательств (в том числе по актам проверки ОМС, Роспотребнадзора)		286	2 367
Расходы, связанные с выбытием основных средств и иных активов		81	43
Социальные выплаты по коллективному договору, не покрытые целевым финансированием		4 469	4 030
Убыток прошлых лет, выявленные в отчетном году		2 542	1 094
Возмещение убытков		2 349	274
Госпошлины за рассмотрение исков в арбитражном суде, расходы по судебным искам		166	1 524
Представительские расходы		25	8
Отчисление в профсоюз по соглашению из прибыли		1 291	1 014
Прочие расходы (не более 10-15%)		1 422	615

10. Оценочные обязательства

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

Оценка вероятности уменьшения экономических выгод производится в процентах. При этом к вероятному для целей признания оценочного обязательства относится предположение о выбытии активов и (или) возникновении обязательства, приводящих к уменьшению капитала Учреждения в будущем, составляющее оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков за фактически отработанные время и последние дни года, исходя из данных количества дней неиспользованного отпуска по всем сотрудникам на указанную дату, предоставляемых кадровым службой.

Резерв при этом рассчитывается ежегодно, как сумма оплаты отпусков работникам за фактически отработанное время, на дату расчета, и сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Сумма расходов на оплату предстоящих отпусков определяется:

Расчет средней заработной платы производится по сотрудникам Учреждения в целом:

Резерв = К1 * ЗПср1, где

К1- количество всех дней неиспользованного отпуска по сотрудникам Учреждения в целом,

ЗПср1- средняя дневная заработная плата, рассчитанная по работникам Учреждения в целом.

Сумма страховых взносов при формировании резерва рассчитывается по работникам ЧУЗ в целом:

Резерв стр. взн = (К1 * ЗПср1) * С

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Призано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5720					
В том числе:						
предстоящие отпуска персонала						
	за 2023 г.	6 846	39 662	41 214		5 294
	за 2022 г.					
и т.д.		7 865	34 173	(35 192)	(-)	6 846

11. Целевые средства

Основные положения учетной политики. По группе статей "Целевые средства" отражаются неиспользованные на отчетную дату целевые средства, предназначенные для обеспечения некоммерческой организацией целей, ради которых она создана, и соответствующую этим целям, отраженные в отчете о целевом использовании средств, включая чистую прибыль/убыток от приносящей доход деятельности некоммерческой организации, сформированную по итогам ее деятельности за отчетный год.

Информация о целевом использовании некоммерческой организацией полученных средств (по форме, структуре, составу источников поступления и направлениям использования) раскрывается в отчете о целевом использовании средств.

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г. ⁴	На 31 декабря 20 22 г. ²	На 31 декабря 20 21 г. ⁵
Остаток целевых средств - всего	5800	62855	74591	90188
в том числе:				
Целевые средства учредителя	5801	-	-	-
Целевое средство из внебюджетных фондов	5802	0	0	0
Целевое средство из бюджета	5803	0	0	0
Целевые средства (прочие целевое финансирование)	5804	2079	3191	5121
Целевые средства (Прибыль от деятельности приносящей доход)	5805	60776	71400	85067
Прочее	5806	-	-	-

12. Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества

Основные положения учетной политики. В составе фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества отражаются основные средства при вводе в эксплуатацию приобретенных или созданных за счет целевого финансирования объектов основных средств и нематериальных активов, заверенных НОКР, при безвозмездном поступлении в некоммерческую организацию на праве собственности (праве оперативного управления) недвижимого и особо ценного движимого имущества (объектов ОС и НМА, НОКР). Уменьшение показателя в 2022 году связано с отражением имущества по балансовой стоимости (остаточной стоимости) в связи с применением с 2022 года ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г. ⁴	На 31 декабря 20 22 г. ²	На 31 декабря 20 21 г. ⁵
Остаток фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества - всего	5900	273353	298198	642323
в том числе				
имущество полученное в оперативное управление	5901	142740	169878	171885
имущество полученное по инвестиционной программе	5902	90092	95068	177056
имущество, приобретенное за счет прибыли от деятельности приносящей доход	5903	27650	22205	250626
имущество, приобретенное за счет средств Учредителя	5904	4820	6875	21455
имущество, приобретенное за счет бюджетных средств	5905		0	1166
безвозмездно, полученные основные средства	5906	5452	460	5457
пожертвования	5907	2599	3712	8152
прочее	5908	0	0	6626

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

В составе фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества отражается информация о полученных основных средствах в оперативное управление, безвозмездное поступление, пожертвование и т.п. Использование средств целевого финансирования, полученного некоммерческой организацией в виде инвестиционных средств на приобретение и (или) создание основных средств, включая общего пользования, раскрывается как уменьшение по группе статей "Целевые средства" и соответственно как увеличение статьи "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества". Информация о целевом использовании некоммерческой организацией полученных средств (по форме, структуре, составу источников поступления и направлениям использования) раскрывается в отчете о целевом использовании средств. в 2022 году уменьшение данного показателя связано с отражением в фонде имущества по балансовой (остаточной) стоимости в силу применения ФСБУ 6/2020 "Основные средства" - начислется амортизация.

Наименование показателя	Код	За 2023г.	За 2022 г.
Остаток фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества- всего на начало	5800	298198	642323
Приход всего, в том числе			
имущество полученное в оперативное управление	5801	32370	141151
имущество полученное по инвестиционной программе	5802	14157	53148
имущество, приобретенное за счет прибыли от деятельности приносящей доход	5803	13122	16013
имущество, приобретенное за счет целевых средств (инвестиционных средств)			6000
имущество, приобретенное за счет бюджетных средств	5804		
безвозмездно, полученные основные средства (пожертвования)	5805	5091	721
прочее	5806	-	-
Расход (выбытие) всего, в том числе	5808	57215	485276
изъятие имущества собственником	5809	6161	
списание	5810	27	6597
передача другому учреждению	5811		
реализация	5812		
безвозмездная передача	5813		
прочее (амортизация)	5814	51027	478679
Остаток фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества- всего	5816	273353	298198

13. Раскрытие информации о забалансовых счетах

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20__г. ⁴	На 31 декабря 20__г. ²	На 31 декабря 20__г. ⁵
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	6010	42	51	76
Бланки строгой отчетности	6011	59	72	72
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	6012	437	486	548
Обеспечения обязательств выданные	6013			
Износ основных средств	6014	-	-	448 719
Активы стоимостью менее 40000 руб.	6015	65 415	60 353	60 887
Нематериальные активы, полученные в пользование	6016	2 355	3 120	2 931
Имущество, поступившее от учредителя по инвентичионной программе, без документального подтверждения	6017	41 550	2 490	-
Арендоданные и полученные в безвозмездное пользование основные средства	6018	173 387	215 199	216 346
Прочее	6019	23 662	23 481	25 320
Товарно-материальные ценности, полученные в пользование в рамках реализации программ в здравоохранении, без перехода вещных прав	6020	2 450	1 891	-

14. Вознаграждения управленческому персоналу

Порядок выплаты вознаграждений управленческому персоналу определен Положением об оплате труда работников ЧУЗ "Клиническая больница "РЖД-Медицина" г. Волгоград". К управленческому персоналу относятся: Главный врач, Зам. главного врача по медицинской части, Зам. главного врача по поликлиническому разделу работы, Зам. главного врача по экономическим вопросам, Зам. главного врача по административно-хозяйственной части, Зам. главного врача по клинико-экспертной работе, Главный бухгалтер. Размер вознаграждения Главного врача определен трудовым договором, заключенным Учредителем ОАО "РЖД". Главный врач премируется по итогам работы за квартал в соответствии с "Положением о премировании Руководителей ЧУЗ ОАО "РЖД". Премирование управленческого персонала осуществляется в соответствии с Положением о премировании работников ЧУЗ и с Положением о порядке и условиях выплат стимулирующего характера работникам ЧУЗ.

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г. ⁴	На 31 декабря 20 22 г. ²	На 31 декабря 20 21 г. ⁵
Получено - всего		10988	8871	9302
В том числе:				
Оклады		4679	4177	4483
Премии		502	179	379
Отпускные		853	692	983
Надбавки		4045	3385	3046
Материальная помощь		207	194	170
Паритетные взносы в НПО «Благосостояние»		26	97	44
Компенсация за содержание детей в детских садах				
Вознаграждение за преданность компании		611	81	197
Выплаты социального характера (колдоговор)		65	66	

В результате переименования учреждения из ЧУЗ в ЧУЗ и изменение структуры управления (Директор стал главным врачом), увеличилось количество управленческого персонала за счет изменения подчиненности (зам. главного врача по поликлиническому разделу работы и зам. главного врача по клинико-экспертной работе подчиняются напрямую главному врачу)

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

В 2022 году в связи с применением ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" внесены изменения перспективно

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

Существенных корректировок в связи с изменением учетной политики и исправления существенных ошибок в 2023 году не было

Наименование показателя	Код	На <u>31</u> декабря <u>20 22</u> г. ⁴	Изменение целевого финансового результата от деятельности за счет истощения относительной стоимости	за счет иных источников	31 декабря <u>20 23</u> г. ⁴
Целевое финансирование- всего:		-		-	-
до корректировок		-		-	-
корректировка в связи с:		-	-	-	-
изменением учетной политики		-	-	-	-
исправлением ошибок		-	-	-	-
после корректировок		-	-	-	-
в том числе:		-	-	-	-
Целевые средства:		-	-	-	-
до корректировок		-	-	-	-
корректировка в связи с:		-	-	-	-
изменением учетной политики		-	-	-	-
исправлением ошибок		-	-	-	-
после корректировок		-	-	-	-
Другие статьи, по которым осуществлены корректировки:		-	-	-	-
(по статьям)		-	-	-	-
до корректировок		-	-	-	-
корректировка в связи с:		-	-	-	-
изменением учетной политики		-	-	-	-
исправлением ошибок		-	-	-	-
после корректировок		-	-	-	-

16. Раскрытие информации об условных активах и обязательствах

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

Условное обязательство возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией. К условным обязательствам относятся также существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий:

- уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Вид условного обязательства	Период 2023г	Сумма всего, в тыс.руб.	В том числе		Примечание
			Основной долг	санкции	
Незавершенные судебные споры, в которых организация выступает в качестве ответчика, в том числе	2023	-	-	-	-
По хозяйственным договорам		-	-	-	-
По расчетам с бюджетами и внебюджетным фондам		-	-	-	-
Споры, связанные с соблюдением требований нормативных актов		-	-	-	-
Прочее (медицинская деятельность)		-	-	-	-

Вид условного актива	Период 2023г	Сумма всего, в тыс.руб.	В том числе		Примечание
			основной долг	санкции	
Незавершенные судебные споры, в которых организация выступает в качестве истца, в том числе		-	-	-	-
		-	-	-	-
		-	-	-	-
		-	-	-	-
		-	-	-	-
		-	-	-	-
Незавершенные судебные споры, в которых организация выступает в качестве ответчика, в том числе		-	-	-	-
		-	-	-	-
		-	-	-	-
		-	-	-	-
		-	-	-	-

17. Раскрытие информации об обособленных подразделениях

Наименование	Адрес
Кабинет предрейсовых медицинских осмотров (на станции Жутово)	Волгоградская область, Октябрьский район, ст. Жутово
Фельдшерский здравпункт локомотивного депо на станции им. Максима Горького	400038 Волгоград, ст. М. Горький
Медицинский пункт вокзала на станции Котельниково	404350 Волгоградская область, ст. Котельниково
Кабинет предрейсовых медицинских осмотров врачебного здравпункта локомотивного депо на станции им. Максима Горького (на станции Котельниково)	404354 Волгоградская область, ст. Котельниково, ул. Железнодорожная
Врачебный здравпункт локомотивного депо на имени Максима Горького (на станции Котельниково)	404354 Волгоградская область, ст. Котельниково, ул. Железнодорожная
Кабинет предрейсовых медицинских осмотров № 1 фельдшерского здравпункта локомотивного депо на станции им. Максима Горького (на станции Суровикино)	404415 Волгоградская область, ст. Суровикино
Кабинет предрейсовых медицинских осмотров № 2 фельдшерского здравпункта на станции Волгоград-1 (на станции Качалино, Иловлинский район)	403080 Волгоградская область, Иловлинский район, ст. Качалино
Кабинет предрейсовых медицинских осмотров № 1 фельдшерского здравпункта на станции Волгоград-1 (на станции Волжский)	404122 Волгоградская область, ст. Волжский
Аптечный пункт Поликлиника № 3	403540 Волгоградская область, г. Фролово, ул. Фроловская, 8
Кабинет № 1 предрейсовых медицинских осмотров на ст. Арчеда	403532 Волгоградская область, г. Фролово, ул. Заводская, 17
Поликлиника № 3 на ст. Арчеда	403540 Волгоградская область, г. Фролово, ул. Фроловская, 3
Кабинет № 2 предрейсовых медицинских осмотров на ст. Себряково	403952 Волгоградская область, г. Михайловка, ул. Вокзальная
Кабинет № 3 предрейсовых медицинских осмотров на ст. Филоново	403952 Волгоградская область, г. Новоаннинский, ул. Подтеплова, 41а
Кабинет для проведения предрейсовых медицинских осмотров Эксплуатационного локомотивного депо Петров Вал (на станции Ильмень)	403602 Волгоградская область, Руднянский район, ст. Ильмень
Кабинет Психолога в Эксплуатационном локомотивном депо Петров Вал	403840 Волгоградская область, Камышинский р-н, ст. Петров Вал

Кабинет для проведения предрейсовых медицинских осмотров Эксплуатационного локомотивного депо Петров Вал	403840 Волгоградская область, Камышинский р-н, ст. Петров Вал
Амбулатория (на станции Петров Вал)	403840 Волгоградская область, Камышинский р-н, ст. Петров Вал, пр. кт. Димовцев, 4

18. Раскрытие информации о численности

Показатели	2023 год	2022 год	2021 год
Среднесписочная численность, чел.	743	796	841
Численность работающих на отчетную дату, чел.	854	857	869

19. Раскрытие информации о денежных средствах и эквивалентах

В составе Денежных средств и Денежных эквивалентов отражаются следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;

19.1. Раскрытие информации о денежных потоках между Учреждением и Учредителем (собственником имущества) и иной существенной информации

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Поступления от Учредителя (собственника имущества)		
Денежных средств всего	27214	22467
в том числе		
Целевое финансирование на ведение уставной деятельности		
Целевое поступление на приобретение основных средств	18065	7147
Целевые поступления на расходы социального характера	8989	6000
Целевые поступления на прочие расходы (премия ОАО "РЖД"	160	185

19.2. Раскрытие информации о денежных средствах и денежных эквивалентах и иной существенной информации

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Денежные средства и денежные эквиваленты всего	54359	75546

в том числе			
Средства на расчетных счетах		53623	75240
Перевод в пути		736	306

20. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 20__23__г. ¹		За 20__22__г. ²	
Получено бюджетных средств - всего	6000	-	-	-	-
в том числе:					
на текущие расходы	6001	-	-	-	-
на вложения во внеоборотные активы	6005	-	-	-	-
		На начало года	Получено за год	озвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	20	г. ¹	610	-	-
	20	г. ²	620	-	-
в том числе:					
(наименование цели)	20	г. ¹	-	-	-

21. События после отчетной даты

Раскрытие существенной информации в соответствии Положением по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" (ПБУ 7/98). ЧУЗ "КБ "РЖД-Медицина" г. Волгоград" к существенным событиям после отчетной даты относятся:

обострение внешнеполитической ситуации;

изменения, связанные с производственными цепочками, логистикой и закупками;

изменение валютного законодательства и курсов валют.

ЧУЗ "КБ "РЖД-Медицина" г. Волгоград" расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

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

22. Раскрытие информации о непрерывности деятельности

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

Руководитель ЧУЗ "КБ "РЖД-МЕДИЦИНА" г. ВОЛГОГРАД

ОГРН 1043400322118 * ИНН 344116186 * КПП 34401061 * ОКПО 1439795

Г. ВОЛГОГРАД

Крайнов Е.А./

"27" марта 2024г.