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

Частное учреждение здравоохранения "Больница "РЖД-Медицина" города Ижевск"

(тыс. руб.)

Бухгалтерская отчетность составлена исходя из правил действующих в РФ

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

Адрес: 123557, г. Москва, ул. Малая Грузинская, 52 "А" стр.1.

Исполнительный орган: единоличный исполнительный орган - главный врач Смолин Андрей Александрович

Учредительными документами Учреждения предусмотрено право на осуществление разрешенной законодательством предпринимательской деятельности, приносящей доход, подлежащий направлению на уставные цели организации: *Деятельность больничных организаций*
Учреждение ведет свою деятельность за счет источников целевого финансирования, состоящих из: поступлений от учредителей, добровольных имущественных взносов и пожертвований, выручки от реализации товаров, работ и услуг, 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 подлежит признанию существенной, если в результате ее исправления значение показателя по соответствующей статье бухгалтерской (финансовой) отчетности изменится на 5 и более % по отношению к прежнему значению.

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

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

Учреждение не уплачивает налог на прибыль в бюджет, в связи применением ставки по налогу на прибыль - 0%. Учреждение использует право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога на добавленную стоимость в соответствии со статьей 145 НК РФ.

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 (далее - НМА) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 N 153н. Организация не применяет досрочно Федеральный стандарт бухгалтерского учета 14/2022 «Нематериальные активы». Объекты, в отношении которых единовременно выполняются условия, перечисленные в п. 3 ПБУ 14/2007 "Учет нематериальных активов", принимается к бухгалтерскому учету в качестве нематериального актива. Приобретенные НКО объекты НМА принимается к учету по фактической (первоначальной) стоимости, которая включает в себя все затраты организации, связанные с их приобретением на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы". На дату принятия НМА к бухгалтерскому учету фактическая (первоначальная) стоимость объекта, сформированная на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы", списывается в дебет счета 04 "Нематериальные активы". По объектам НМА амортизация и износ не начисляется. Обесценение НМА не производится.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					поступило	выбыло		начислено амортиза-ции	убыток от обесце-нения	переоценка			
			первона-чальная стоимость [3]	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первона-чальная стоимость [3]	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первона-чальная стоимость [3]	накоплен-ная амортиза-ция	первона-чальная стоимость [3]	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	**5100**	за 20 23 г.[1]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
	5110	за 20 22 г.[2]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
в том числе:		за 20 23 г.[1]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
(вид нематериальных активов)		за 20 22 г.[2]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
(вид нематериальных активов)		за 20 23 г.[1]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
		за 20 22 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 *(объект, группа объектов)*		за 20 22 г.[2]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
		за 20 23 г.[1]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
(объект, группа объектов)		за 20 22 г.[2]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
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]	-	-	(-)	(-)	-
(объект, группа объектов)		за 20 22 г.[2]	-	-	(-)	(-)	-
		за 20 23 г.[1]	-	-	(-)	(-)	-
(объект, группа объектов)		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]	-	-	(-)	(-)	-
(объект, группа объектов)		за 20 22 г.[2]	-	-	(-)	(-)	-
		за 20 23 г.[1]	-	-	(-)	(-)	-
(объект, группа объектов)		за 20 22 г.[2]	-	-	(-)	(-)	-
и т.д.			-	-	-	-	-

2. Основные средства

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

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020 с учетом положений для некоммерческих организаций относится к объектам ОС, имеет материально-вещественную форму; предназначен для использования организацией в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана; предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев; способен обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 40 тыс. руб. (сорок тысяч рублей).

Если стоимость актива не превышает установленного лимита 40 тыс. руб., то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

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

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). По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. (Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020). Периодичность начисления амортизации (п. 32 ФСБУ 6/2020) ежемесячно.

Учреждение не применяет положения пунктов 15-17 ФСБУ 6/2020 "Основные средства", касающиеся переоценки объектов основных средств.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств является объект со всеми приспособлениями и принадлежностями, который принимается к бухгалтерскому учету согласно группировке объектов основных фондов с учетом Общероссийского классификатора основных фондов (ОКОФ) ОК 013-2014 (СНС 2008), введенном в действие Приказом Росстандарта от 12.12.2014 N 2018-ст (далее - ОКОФ ОК 013-2014).

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом при выполнении следующих условий: два срока полезного использования считаются существенно отличающимися, если разница между ними составляет не менее 24 месяцев, стоимость части считается существенно отличающимися, если разница составляет более 20% (двадцати процентов) от стоимости объекта в целом.

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 Учредителю		начисленная амортизация за период	выбыло по иным основаниям		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	**5200**	за 20 23 г.	251 294	(146 598)	31 458	(-)	-	(32 951)	1 490	(1 490)	281 262	(178 059)
	5220	за 20 22 г.	245 861	(120 165)	11 851	(-)	-	(32 851)	6 418	(6 418)	251 294	(146 598)
в том числе:	5201	за 20 23 г.	34 053	(8 702)	-	(-)	-	(477)	-	(-)	34 053	(9 179)
Здания	5221	за 20 22 г.	34 053	(8 225)	-	(-)	-	(477)	-	(-)	34 053	(8 702)
	5202	за 20 23 г.	226	(199)	-	(-)	-	(11)	-	(-)	226	(210)
Сооружения	5222	за 20 22 г.	226	(188)	-	(-)	-	(11)	-	(-)	226	(199)
	5203	за 20 23 г.	210 069	(131 391)	31 336	(-)	-	(32 177)	1 092	(1 092)	240 313	(162 476)
Машины и оборудование	5223	за 20 22 г.	205 210	(105 796)	11 233	(-)	-	(31 969)	6 374	(6 374)	210 069	(131 391)
	5204	за 20 23 г.	2 570	(2 289)	47	(-)	-	(86)	32	(32)	2 585	(2 343)
Вычислительная техника	5224	за 20 22 г.	2 307	(2 070)	307	(-)	-	(263)	44	(44)	2 570	(2 289)
	5205	за 20 23 г.	1 519	(1 519)	-	(-)	-	(-)	366	(366)	1 153	(1 153)
Транспортные средства	5225	за 21 22 г.	1 519	(1 519)	-	(-)	-	(-)	-	(-)	1 519	(1 519)
	5206	за 20 23 г.	445	(183)	75	(-)	-	(144)	-	(-)	520	(327)
Инструмент	5226	за 20 22 г.	134	(134)	311	(-)	-	(49)	-	(-)	445	(183)
Производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности	5207	за 20 23 г.	1 990	(1 893)	-	(-)	-	(56)	-	(-)	1 990	(1 949)
	5227	за 20 22 г.	1 990	(1 811)	-	(-)	-	(82)	-	(-)	1 990	(1 893)
	5208	за 20 23 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
Многолетние насаждения	5228	за 20 22 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
	5209	за 20 23 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
Земельные участки	5229	за 20 22 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
Капитальные вложения в арендованные объекты основных	5210	за 20 23 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
	5230	за 20 22 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
	5211	за 20 23 г.	422	(422)	-	(-)	-	(-)	-	(-)	422	(422)
Прочие основные средства	5231	за 20 22 г.	422	(422)	-	(-)	-	(-)	-	(-)	422	(422)
и т.д.			-	(-)	-	(-)	-	(-)	x	x	-	(-)

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 20 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]	-	-	(-)	(-)	-
		за 20 23 г.[1]	-	-	(-)	(-)	-
(группа объектов)		за 20 22 г.[2]	-	-	(-)	(-)	-
и т.д.			-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	За 20 21 г.[1]	За 20 20 г.[2]
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
система видеонаблюдения		-	-
Система контроля доступа		-	-
Установка пожарной сигнализации		-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
(объект основных средств)		-	-
(объект основных средств)		-	-
и т.д.		-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г.[4]	На 31 декабря 20 22 г.[2]	На 31 декабря 20 21 г.[5]
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	1 318	1 318	1 369
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	78 842	79 835	67 206
Автомобиль Daewoo nexia		-	200	200
Автомобиль LADA 212140		-	300	300
Анализатор ультразвуковой доплеровский скорости кровотока компьютеризированный «Ангиодин»-УК»		-	0	0
Земельный участок 16:01:220231:371		4 305	4 798	4 798
Земельный участок 18:26:041704:0012		74 537	74 537	61 894
Полученные в безвозмездное пользование, том числе	5283	-	-	-
Земельные участки		-	-	-
Оборудование		-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-

3. Запасы

Основные положения учетной политики. Учет сырья и материалов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н. Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. (п.3 ФСБУ 5/2019 "Запасы").

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя 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. В качестве расчетного периода установлен месяц. (Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019).

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет. (Основание: п. 8 ФСБУ 5/2019).

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются. (Основание: п. 9 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов).

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

3.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себесто-имость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себесто-имость	величина резерва под снижение стоимости
						себесто-имость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 2023 г.	7 920	(-)	62 092	(54 949)	-	-	x	7 316	(-)
	5420	за 2022 г.	8 168	(-)	68 480	(56 511)	-	-	x	7 920	-
в том числе:			-	-	-	-	-	-	-	-	-
Медикаменты, перевязочные средства, расходные материалы медицинского назначения	5401	за 2023 г.	7 134	(-)	33 679	(34 791)	-	-	-	6 022	-
	5421	за 2022 г.	5 600	(-)	40 018	(38 484)	-	-	-	7 134	-
Блюда лечебного питания, приобретенные на стороне	5402	за 2023 г.	-	(-)	9 293	(9 293)	-	-	-	-	-
	5422	за 2022 г.	-	(-)	8 714	(8 714)	-	-	-	-	-
Горюче-смазочные материалы	5402	за 2023 г.	1	(-)	752	(751)	-	-	-	2	-
	5422	за 2022 г.	13	(-)	712	(724)	-	-	-	1	-
Белье, постельные принадлежности и прочий мягкий инвентарь	5402	за 2023 г.	-	(-)	282	(282)	-	-	-	-	-
	5422	за 2022 г.	-	(-)	247	(247)	-	-	-	-	-
Запасные части	5404	за 2023 г.	-	(-)	1 171	(1 171)	-	-	-	-	-
	5424	за 2022 г.	47	(-)	910	(957)	-	-	-	-	-
Прочие материальные запасы	5403	за 2023 г.	394	(-)	4 325	(3 873)	-	-	-	846	-
	5423	за 2022 г.	720	(-)	3 758	(4 084)	-	-	-	394	-
Строительные материалы	5404	за 2023 г.	66	(-)	619	(645)	-	-	-	40	-
	5424	за 2022 г.	24	(-)	666	(624)	-	-	-	66	-
Малоценное оборудование и запасы	5403	за 2023 г.	-	(-)	3 601	(3 601)	-	-	-	-	-
	5423	за 2022 г.	626	(-)	1 633	(2 259)	-	-	-	-	-
Специальная одежда	5404	за 2023 г.	-	(-)	542	(542)	-	-	-	-	-
	5424	за 2022 г.	-	(-)	418	(418)	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5404	за 2023 г.	325	(-)	7 828	(7 422)	-	-	-	406	-
	5424	за 2022 г.	1 138	(-)	11 404	(11 079)	-	-	-	325	-

3.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г.[4]	На 31 декабря 20 22 г.[2]	На 31 декабря 20 21 г.[5]
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	-	-	-
в том числе: *(группа, вид)*		-	-	-
и т.д.		-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445	-	-	-
в том числе: *(группа, вид)*		-	-	-
и т.д.		-	-	-

4. Дебиторская и кредиторская задолженность

4.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
					поступление		выбыло					
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)[8]	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления [8]	погашение	списание на финансовый результат [8]	восстановление резерва	перевод из долго- в кратко-срочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	**5501**	**за 20 23 г.[1]**	**-**	**(-)**	**-**	**-**	**(-)**	**(-)**	**-**	**(-)**	**-**	**(-)**
	5521	**за 20 22 г.[2]**	**-**	**(-)**	**-**	**-**	**(-)**	**(-)**	**-**	**(-)**	**-**	**(-)**
в том числе:		за 20 ____ г.[1]	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
Расчеты по авансам выданным поставщикам и подрядчикам		за 20 23 г.[1]	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	( )	-	(-)
		за 20 22 г.[2]	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
Расчеты с покупателями и заказчиками		за 20 23 г.[1]	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
		за 20 22 г.[2]	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
(вид)		за 20 23 г.[1]	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
		за 20 22 г.[2]	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
и т.д.			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	**5510**	**за 20 23 г.[1]**	**23 217**	**(43)**	**334 605**	**-**	**(328 682)**	**(43)**	**-**	**-**	**29 140**	**(-)**
	5530	**за 20 22 г.[2]**	**21 472**	**(43)**	**280 574**	**-**	**(278 829)**	**(-)**	**1**	**-**	**23 217**	**(43)**
в том числе												
Расчеты с покупателями и заказчиками, *в том числе*		за 20 23 г.[1]	11 912	(43)	204 115	-	(198 512)	(43)	-	-	17 515	(-)
		за 20 22 г.[2]	10 301	(43)	170 692	-	(169 081)	(-)	1	-	11 912	(43)
Расчеты по ОМС		за 20 23 г.[1]	10 197	(-)	113 884	-	(114 362)	(-)	-	-	9 719	(-)
		за 20 22 г.[2]	10 512	(-)	94 258	-	(94 573)	(-)	-	-	10 197	(-)
Авансы выданные поставщикам и подрядчикам		за 20 23 г.[1]	906	(-)	13 916	-	(13 288)	(-)	-	-	1 534	(-)
		за 20 22 г.[2]	384	(-)	13 544	-	(13 022)	(-)	-	-	906	(-)
Переплата по налогам		за 20 23 г.[1]	34	( )	-	-	(32)	(-)	-	-	2	(-)
		за 20 22 г.[2]	52	( )	-	-	(18)	(-)	-	-	34	(-)
Переплата по внебюджетным фондам		за 20 23 г.[1]	-	( )	-	-	(-)	(-).	-	-	-	(-)
		за 20 22 г.[2]	-	( )	-	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)
Прочее		за 20 23 г.[1]	168	( )	2 690	-	(2 488)	(-)	-	-	370	(-)
		за 20 22 г.[2]	223	( )	2 080	-	(2 135)	(-)	-	-	168	(-)
Итого	**5500**	**за 20 23 г.[1]**	**23 217**	**(43)**	**334 605**	**-**	**(328 682)**	**(43)**	**-**	**x**	**29 140**	**(-)**
	5520	**за 20 22 г.[2]**	**21 472**	**(43)**	**280 574**	**-**	**(278 829)**	**(-)**	**1**	**x**	**23 217**	**(43)**

4.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	31 декабря 20 23 г.[4]		На 31 декабря 20 22 г.[2]		На 31 декабря 20 21 г.[5]	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	524	481	267	224
в том числе: *Расчеты с покупателями и заказчиками*		-	-	524	481	267	224
и т.д.		-	-	-	-	-	-
и т.д.		-	-	-	-	-	-
и т.д.		-	-	-	-	-	-
и т.д.		-	-	-	-	-	-

4.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)[9]	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления [9]	погашение	списание на финансовый результат [9]		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	**5551**	**за 20 23 г.[1]**	**-**	**-**	**-**	**(-)**	**(-)**	**(-)**	**-**
	5571	**за 20 22 г.[2]**	**-**	**-**	**-**	**(-)**	**(-)**	**(-)**	**-**
в том числе:		за 20 23 г.[1]	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-
(вид)		за 20 22 г.[2]	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	**5560**	**за 20 23 г.[1]**	**20 318**	**502 806**	**-**	**(496 470)**	**(-)**	**-**	**26 654**
	5580	**за 20 22 г.[2]**	**21 272**	**420 706**	**-**	**(421 660)**	**(-)**	**-**	**20 318**
в том числе:	5561	за 20 23 г.[1]	9 400	80 939	-	(76 652)	(-)	-	13 687
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5581	за 20 22 г.[2]	15 616	71 654	-	(77 870)	(-)	-	9 400
Авансы ОМС	5563	за 20 23 г.[1]	-	57 515	-	(57 515)	(-)	-	-
	5583	за 20 22 г.[2]	-	56 693	-	(56 693)	(-)	-	-
Авансы прочие	5568	за 20 23 г.[1]	725	38	-	(278)	(-)	-	485
	5588	за 20 22 г.[2]	352	1 585	-	(1 212)	(-)	-	725
Расчеты с бюджетом	5564	за 20 23 г.[1]	102	31 879	-	(31 947)	(-)	-	34
	5584	за 20 22 г.[2]	2	25 437	-	(25 337)	(-)	-	102
Расчеты с внебюджетными фондами	5565	за 20 23 г.[1]	8 944	73 758	-	(76 571)	(-)	-	6 131
	5585	за 20 22 г.[2]	1 717	58 533	-	(51 306)	(-)	-	8 944
Расчеты с персоналом по заработной плате	5566	за 20 23 г.[1]	1 137	247 013	-	(243 244)	(-)	-	4 906
	5586	за 20 22 г.[2]	3 292	197 535	-	(199 690)	(-)	-	1 137
Прочие	5567	за 20 23 г.[1]	10	11 664	-	(10 263)	(-)	-	1 411
	5587	за 20 22 г.[2]	293	9 269	-	(9 552)	(-)	-	10
Итого	5550	за 20 23 г.[1]	20 318	502 806	-	(496 470)	(-)	x	26 654
	5570	за 20 22 г.[2]	21 272	420 706	-	(421 660)	(-)	x	20 318

4.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г.[4]	На 31 декабря 20 22 г.[2]	На 31 декабря 20 21
Всего	5590	-	-	6006
в том числе:				
Расчеты с поставщикам и подрядчиками		-	-	6006
Расчеты с покупателями и заказчиками		-	-	-
прочая задолженность		-	-	-

5. Выручка

Основные положения учетной политики. Учет доходов и расходов от предпринимательской деятельности ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н. Выручка от оказания услуг, выполнение работ, продажи продукции и товаров признается в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности, что означает применение «метода начисления».

Прочими доходами Учреждения признаются доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности. В составе прочих доходов, в частности, учитываются доходы от предоставления имущества во временное пользование по договорам аренды и иные прочие доходы.

Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2022 г.
Выручка всего	5690	371 527	317 980
в том числе			
Выручка от оказания медицинских услуг в рамках ОМС	5691	171 489	150 175
Выручка ОАО "РЖД", в том числе		97 977	86 112
Медпункты вокзалов		5 900	5 900
Безопастность движения		60 292	47 424
ДМС железнодорожников		31 785	32 788
Прочие платные услуги, в том числе		102 061	81 693
Психофизиологические услуги		3 635	4 092
Платные услуги		98 426	77 601
Прочие доходы	5692	5 187	4 631

6. Затраты на производство

Основные положения учетной политики. Бухгалтерский учет расходов, понесенных при осуществлении предпринимательской деятельности, ведется в Учреждении в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н. Применительно к настоящему Положению некоммерческие организации признают расходы по предпринимательской и иной деятельности.

Фактическую себестоимость формируют исходя из прямых затрат, непосредственно связанных с производством продукции (выполнением работ, оказанием услуг), и косвенных затрат (п. п. 23, 24 ФСБУ 5/2019). К косвенным расходам Учреждения относятся общепроизводственные расходы, издержки обращения и общехозяйственные расходы.

Общехозяйственные расходы, связанные с деятельностью НКО, приносящей доход на конец каждого отчетного периода, списываются с кредита счета 26 "Общехозяйственные расходы" в дебет счета 90 "Продажи" пропорционально суммам выручки, полученным по всем направлениям и источникам финансирования от приносящей доход деятельности. Расходы на рекламу и продвижение продукции, товаров, работ, услуг связанные с деятельностью НКО, приносящей доход, на конец каждого отчетного периода, списываются с кредита счета 44 " Расходы на продажу " в дебет счета 90 "Продажи".

Полная производственная себестоимость медицинских услуг, услуг медицинского сервиса, научно-исследовательских работ и образовательных услуг в области здравоохранения, немедицинских услуг, произведенной продукции, реализованного товара по каждому направлению деятельности Учреждения, представляет собой сумму прямых расходов определенного направления деятельности и общепроизводственных расходов, распределенных на конкретное направление деятельности. Полная производственная себестоимость по каждому направлению деятельности, за исключением себестоимости работ и услуг, относящихся к незавершенному производству, на последний календарный день каждого месяца подлежит распределению по источникам финансирования.

Наименование показателя	Код	За 20 23 г.[1]	За 20 22 г.[2]
Материальные затраты	5610	43 923	39 667
Расходы на оплату труда	5620	207 481	180 942
Отчисления на социальные нужды	5630	62 026	53 210
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	47 073	41 962
Итого по элементам	5660	360 503	315 781
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		-406	-325
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670	-406	-325
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	360 097	315 456

7. Прочие доходы

Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2022 г.
Прочие доходы всего	5700	5 187	4 631
в том числе			
доходы от сдачи в аренду		4 154	3 698
резерв по сомнительным долгам (восстановление)		-	-
списание просроченной кредиторской задолженности		20	24
проценты, начисленные банками		324	473
штрафы, пени, неустойки за нарушение договорных обязательств		-	-
прочие внереализационные доходы (утилизация, серебросодержащие, возмещение ущерба)		-	-
возмещение затрат от сотрудников (услуги связи и прочее)		10	85
прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году (исправление не существенных ошибок)		85	8
субсидия НКО на возмещение фактических понесенных затрат в целях стимулирования занятости отдельных категорий граждан		389	-
Прочие доходы		205	343

8. Прочие расходы

Наименование показателя	Код	За 20 23 г.[1]	За 20 22 г.[2]
Прочие расходы всего, в том числе	5710	10 898	5 415
резервы по сомнительным долгам (начисление)		-	-
списание просроченной дебиторской задолженности		-	-
расходы на услуги банков		590	441
штрафы, пени, неустойки за нарушение договорных обязательств (в том числе по актам проверки ОМС, Роспотребнадзора и т.д.)		261	65
социальные выплаты по коллективному договору, не покрытые целевым финансированием		7 626	3 230
расходы на мероприятия социально-культурного характера		38	39
убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году (исправление не существенных ошибок)		475	499
Расходы по обеспечению социальной поддержки по договорам целевого обучения		53	48
расходы на питание сотрудников, компенсация проживания и прочие компенсации (услуги связи)		50	-
расходы в виде добровольных членских взносов (включая вступительные взносы) в общественные организации		697	214
расходы на содержание зданий, сооружений, прочего имущества не используемых в производственном процессе		-	-
отчисления в профсоюз по соглашениям из прибыли		1 044	614
возмещение материального ущерба		-	199
расходы на благотворительность		30	-
прочие расходы		34	66

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.

Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков за фактически отработанное время определяется ежемесячно на последний день каждого месяца, исходя из данных количества дней неиспользованного отпуска по всем сотрудникам на указанную дату, предоставленных кадровой службой. Резерв при этом рассчитывается ежемесячно, как сумма оплаты отпусков (основных и дополнительных) работникам за фактически отработанное время, на дату расчета, и сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний по отдельным категориям сотрудников (группе персонала).

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	**5720**					
в том числе: *предстоящие отпуска персонала*	за 2023 г.	6 903	24 579	(26 834)	(-)	4 648
по сомнительным долгам	за 2023 г.	43	-	(43)	(-)	-
и т.д.		-	-	-	-	-

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.	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.
Остаток целевых средств - всего	**5800**	**9 271**	**8 326**	**9 826**
в том числе: *Целевые средства учредителя*	5801		-	-
Целевое средства от ОМС	5802	-4 567	-5 388	-4 303
Целевое средства из бюджета	5803		-	-
Целевые средства (пожерствования)	5804		-	-
Прибыль от деятельности приносящей доход	5805	13 838	13 714	14 129
Прочее	5806	-	-	-

12. Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества

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

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	5900	103 203	104 697	125 696
в том числе *имущество полученное в оперативное управление*	5901	31 299	33 689	30 099
имущество полученное по инвестиционной программе	5902	62 975	62 924	86 719
имущество, приобретенное за счет средств Учредителя	5903	-	-	-
имущество, приобретенное за счет финансирования ТФОМС и страховых организаций	5904	3 447	1 855	1 069
имущество, приобретенное за счет прибыли от деятельности приносящей доход	5905	5 383	6 099	7 809
безвозмездно, полученные основные средства	5906	99	130	-
пожертвования	5907	-	-	-
прочее	5908	-	-	-

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.

Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2022 г.
Остаток фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества- всего на начало	**5800**	**104 697**	**125 696**
Приход всего, в том числе		31 458	11 851
имущество полученное в оперативное управление	5801	-	5 492
имущество полученное по инвестиционной программе	5802	26 684	2 963
имущество, приобретенное за счет прибыли от деятельности приносящей доход	5803	2 395	1 951
имущество, приобретенное за счет целевых средств (инвестиционных средств)		-	-
имущество, приобретенное за счет финансирования ТФОМС и страховых организаций	5804	2 379	1 288
безвозмездно, полученные основные средства (пожертования)	5805	-	157
прочее	5806	-	-
Расход (выбытие) всего , в том числе	5808	34 442	39 268
изъятие имущества собственником	5809	-	-
списание	5810	1 490	6 418
передача другому учреждению	5811	-	-
реализация	5812	-	-
безвозмездная передача	5813	-	-
прочее	5814	-	-
амортизация	5815	32 952	32 850
Остаток фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества- всего	5816	103 203	104 697

13. Раскрытие информации о забалансовых счетах

Наименование показателя	Код	На 31.декабря 20 23 г.[4]	На 31 декабря 20 22 г.[2]	На 31 декабря 20 21 г.[5]
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	6010	-	-	-
Бланки строгой отчетности	6011	-	-	-
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	6012	66	3	43
Обеспечения обязательств выданные	6013		-	-
Износ основных средств	6014	-	-	-
Основные средства в организации на забалансе	6015	4 042	4 431	3 362
Нематериальные активы, полученные в пользование	6016	7 338	7 460	7 076
Имущество, поступившее от учредителя без документов	6017	-	-	-
Арендованные и полученные в безвозмездное пользование основные средства	6018	78 842	79 835	67 206
Передача в залог поставщику основных средств по условиям договора	6019		-	-
Основные средства, сданные в аренду	6020	1 318	1 318	1 369
Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации	6021	48 441	44 973	44 266
Прочее	6022	-	-	-

14. Вознаграждения управленческому персоналу

К управленческому персоналу относятся: главный врач, главный бухгалтер, заместитель главного врача по КЭР, заместитель главного врача по экономическим вопросам - начальник отдела, начальник сектора IT, заместитель главного врача по поликлиническому разделу работы, начальник отдела по управлению персоналом, заместитель главного врача по медицинской части, главная медицинская сестра.

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		**19 024**	**13 635**	**14 416**
в том числе:				
Оклады		6 082	4 366	4 677
Премии		4 124	3 077	2 707
Отпускные		1 298	1 393	1 163
Надбавки		6 239	4 344	4 940
Материальная помощь		9	8	167
Паритетные взносы в НПФ «Благосостояние»		57	-	120
Компенсация за содержание детей в детских садах		-	-	-
Вознаграждение за преданность компании		316	245	551
Пособие по коллективному договору		867	142	18
Прочие пособия		32	60	73

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

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 N 153н. Организация не применяет досрочно Федеральный стандарт бухгалтерского учета 14/2022 «Нематериальные активы».
Организация признает формирование фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества. В составе фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества отражаются основные средства при вводе в эксплуатацию приобретенных или созданных за счет целевого финансирования объектов основных средств и нематериальных активов, завершенных НИОКР, при безвозмездном поступлении в некоммерческую организацию на праве собственности (праве оперативного управления) недвижимого и особо ценного движимого имущества (объектов ОС и НМА, НИОКР). 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".

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г.[4]	Изменение целевого финансирования за 2023 г.		31 декабря 20 23 г.[4]
			за счет источника от деятельности приносящей доход	за счет иных источников	
Целевое финансирование- всего:	-	-	-	-	-
до корректировок	-	-	-	-	-
корректировка в связи с:	-	-	-	-	-
изменением учетной политики	-	-	-	-	-
исправлением ошибок	-	-	-	-	-
после корректировок	-	-	-	-	-
в том числе:	-	-	-	-	-
Целевые средства:	-	-	-	-	-
до корректировок	-	-	-	-	-
корректировка в связи с:	-	-	-	-	-
изменением учетной политики	-	-	-	-	-
исправлением ошибок	-	-	-	-	-
после корректировок	-	-	-	-	-
другие статьи, по которым осуществлены корректировки:	-	-	-	-	-
(по статьям)	-	-	-	-	-
до корректировок	-	-	-	-	-
корректировка в связи с:	-	-	-	-	-
изменением учетной политики	-	-	-	-	-
исправлением ошибок	-	-	-	-	-
после корректировок	-	-	-	-	-

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, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.

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

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

Условные обязательства и условные активы не признаются в бухгалтерском учете. Информация об условных обязательствах и условных активах раскрывается в Пояснениях к бухгалтерской отчетности.

Вид условного обязательства	Период	Сумма всего, в тыс.руб.	В том числе		Примечание
			Основной долг	санкции	
Незавершенные судебные споры, в которых организация выступает в качестве ответчика, в том числе	-	-	-	-	-
По хозяйственным договорам	-	-	-	-	-
По расчетам с бюджетам и внебюджетным фондам	-	-	-	-	-
соблюдением требований нормативных актов	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-

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

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

17. Раскрытие информации об обособленных подразделениях

Наименование	Адрес
Фельдшерский здравпункт на станции Кама	427958, Удмуртская Республика, Камбарский район, с. Кама
Фельдшерский здравпункт на станции Камбарка	427980, Удмуртская Республика, Камбарский район, г. Камбарка
Фельдшерский здравпункт на станции Сарапул	427962, Удмуртская Республика, г. Сарапул, ул. Вокзальная, 11
Фельдшерский здравпункт Ижевской дистанции пути	426011, Удмуртская Республика, г. Ижевск, ул. Маяковского, д.8
Медицинский пункт вокзала на станции Ижевск	426028, Удмуртская Республика, г. Ижевск, ул. Дружбы, д.16
Фельдшерский здравпункт цеха эксплуатации локомотивного депо на станции Агрыз	426028, Удмуртская Республика, г. Ижевск, ул. Пойма, д.94
Фельдшерский здравпункт на станции Кизнер	427712, Удмуртская Республика, Кизнерский район, п. Кизнер
Фельдшерский здравпункт на станции Можга	427791, Удмуртская Республика, г. Можга, ул. Казанская, 11
Фельдшерский здравпункт на станции Ува	427260, Удмуртская Республика, Увинский район, п. Ува, ул. Станционная, д.2
Фельдшерский здравпункт на станции Игра	427141, Удмуртская Республика, Игринский район, п. Игра, ул. 1-я Набережная, д.2
Фельдшерский здравпункт локомотивного депо на станции Агрыз	422230, Республика Татарстан, г. Агрыз, ул. Деповская, д.7
Медицинский пункт вокзала на станции Агрыз	422233, Республика Татарстан, г. Агрыз, ул. Вокзальная, д.17
Структурное лечебно-диагностическое подразделение на станции Агрыз	422230, Республика Татарстан, Агрызский район, г. Агрыз, ул. Гоголя, д.6

18. Раскрытие информации о численности

Показатели	2023 год	2022 год	2021 год
Среднесписочная численность, чел.	356	360	380
Численность работающих на отчетную дату, чел.	392	377	402

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;
- банковские депозиты на срок до трех месяцев.

19.1. Раскрытие информации о денежных потоках между учреждением и учредителем (собственником имущества) и иной существенной информации

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Поступления от учредителя (собственника имущества) денежных средств всего	44536	25322
в том числе		
Целевое финансирование, в том числе	44536	25322
на приобретение вложений во внеоборотные активы	-	-
на ведение уставной деятельности	38394	20053
на выплаты стимулирующего характера		-
на расходы на борьбу с COVID		-
на расходы социального характера	6037	5104
на прочие расходы, премия	105	165
Поступления денежных средств в рамках программы ОМС	171877	151266
Выручка от реализации услуг	193873	164787
Арендные платежи за предоставленное в аренду имущество	3893	3854
Гранд в форме субсидии на оказание медико-социальных услуг лицам в возрасте 65+ и старше	-	1311
Возмещение затрат на коммунальные услуги, потребленных арендатором	1612	1344
Финансовое обеспечение в пределах средств нормированного страхового запаса бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Удмуртской Республики	-	5
Возмещение страхователям расходов на предупредительные меры по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний, материальная помощь на погребение от ФСС	77	69
Возмещение стоимости учебы	10	81
Проценты, начисленные банками	324	473
Субсидия на возмещение фактических понесенных затрат в целях стимулирования занятости отдельных категорий граждан	389	-
Иное	137	120

20. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 20 23 г.[1]		За 20 22 г.[2]	
Получено бюджетных средств - всего	6000	617		7297	
в том числе: на текущие расходы	6001	617		7297	
на вложения во внеоборотные активы	6005	-		-	
		На начало года	Получено за год	Возвращено 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)".

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

22. Раскрытие информации о непрерывности детельности

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

Руководитель _____/А.А. Смолин "29" марта 2024 г.

Сведения об учреждении:

Частное учреждение здравоохранения "Больница "РЖД-Медицина" города Ижевск"
Юридический адрес: 426028, Удмуртская Республика, г. Ижевск, ул. Механизаторская, 22
Дата государственной регистрации: 04 августа 2004г.
Основной государственный регистрационный номер 1041800756953.
Учредителем является открытое акционерное общество «Российские железные дороги»
Основным видом деятельности больницы является оказание медицинских услуг:

При оказании первичной медико-санитарной помощи организуются и выполняются следующие

1) при оказании первичной доврачебной медико-санитарной помощи в амбулаторных условиях по: акушерскому делу; анестезиологии и реаниматологии; вакцинации (проведению профилактических прививок); лабораторной диагностике; лечебной физкультуре; медицинской микробиологии; медицинской статистике; медицинскому массажу; рентгенологии; сестринскому делу; сестринскому делу в косметологии; стоматологии; стоматологии ортопедической; физиотерапии; функциональной диагностике;

2) при оказании первичной врачебной медико-санитарной помощи в амбулаторных условиях по: вакцинации (проведению профилактических прививок); организации здравоохранения и общественному здоровью, эпидемиологии; терапии;

3) при оказании первичной врачебной медико-санитарной помощи в условиях дневного стационара по: терапии;

4) при оказании первичной специализированной медико-санитарной помощи в амбулаторных условиях по: акушерству и гинекологии (за исключением использования вспомогательных репродуктивных технологий и искусственного прерывания беременности); акушерству и гинекологии (искусственному прерыванию беременности); аллергологии и иммунологии; гастроэнтерологии; гериатрии; дерматовенерологии; диетологии; инфекционным болезням; кардиологии; клинической лабораторной диагностике; клинической фармакологии; колопроктологии; косметологии; медицинской микробиологии; медицинской статистике; неврологии; нефрологии; онкологии; организации здравоохранения и общественному здоровью, эпидемиологии; оториноларингологии (за исключением кохлеарной имплантации); офтальмологии; профпатологии; психиатрии; психиатрии-наркологии; психотерапии; пульмонологии; ревматологии; рентгенологии; рефлексотерапии; сердечно-сосудистой хирургии; стоматологии ортопедической; стоматологии терапевтической; стоматологии хирургической; травматологии и ортопедии; ультразвуковой диагностике; урологии; физиотерапии; функциональной диагностике; хирургии; эндокринологии; эндоскопии;

5) при оказании первичной специализированной медико-санитарной помощи в условиях дневного стационара по: медицинской статистике;

При оказании специализированной, в том числе высокотехнологической, медицинской помощи организуются и выполняются следующие работы (услуги):

1) при оказании специализированной медицинской помощи в условиях дневного стационара по: акушерству и гинекологии (за исключением использования вспомогательных репродуктивных технологий и искусственного прерывания беременности); акушерству и гинекологии (искусственному прерыванию беременности); клинической фармакологии; медицинской статистике; хирургии.

2) при оказании специализированной медицинской помощи в стационарных условиях по: акушерству и гинекологии (за исключением использования вспомогательных репродуктивных технологий и искусственного прерывания беременности); акушерству и гинекологии (искусственному прерыванию беременности); анестезиологии и реаниматологии; гастроэнтерологии; гистологии; диетологии; кардиологии; клинической фармакологии; колопроктологии; лечебной физкультуре; медицинской статистике; неврологии; нефрологии; организации здравоохранения и общественному здоровью, эпидемиологии; патологической анатомии; сердечно-сосудистой хирургии; сестринскому делу; терапии; трансфузиологи; ультразвуковой диагностике; хирургии; эндокринологии;

3) при оказании высокотехнологичной медицинской помощи в стационарных условиях по: акушерству и гинекологии (за исключением использования вспомогательных репродуктивных технологий и искусственного прерывания беременности);

При проведении медицинских экспертиз организуются и выполняются следующие работы (услуги) по: экспертизе временной нетрудоспособности; экспертизе качества медицинской помощи; экспертизе профессиональной пригодности;
При проведении медицинских осмотров организуются и выполняются следующие работы (услуги) по: медицинским осмотрам (предварительным, периодическим); медицинским осмотрам (предсменным, предрейсовым, послесменным, послерейсовым); медицинским осмотрам профилактическим;

При проведении медицинских освидетельствований организуются и выполняются следующие работы (услуги) по: медицинскому освидетельствованию кандидатов в усыновители, опекуны (попечители) или приемные родители; медицинскому освидетельствованию на наличие медицинских противопоказаний к владению оружием; медицинскому освидетельствованию на наличие медицинских противопоказаний к управлению транспортным средством; медицинскому освидетельствованию на состояние опьянения (алкогольного, наркотического или иного токсического).
Больница состоит из следующих подразделений:
- Круглосуточный стационар всего на 100 коек, из них в г. Ижевск – 100 коек.
- Дневной стационар при стационаре всего на 3 койки, из них в г. Ижевск – 3 койки.
- Стационар дневного пребывания при поликлинике всего на 40 коек, из них в г. Ижевск – 20 коек (работа в две смены), в г. Агрыз –20 коек.
- Поликлиника.
- Отделение стоматологии и ортопедии.
- 12 здравпунктов.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.
При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 N 43н, Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 N 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету.
Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. (п.3 ФСБУ 5/2019 "Запасы").

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020 с учетом положений для некоммерческих организаций:
а) имеет материально-вещественную форму;
б) предназначен для использования организацией в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
г) способен обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана,
Если стоимость актива не превышает установленного лимита 40 тыс. руб., то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Расходы, признаваемые в соответствии с настоящим пунктом, включаются в ту статью (статьи) отчета о финансовых результатах, в которую включалась бы амортизация основных средств. При представлении элементов затрат на производство в приложениях к отчету о финансовых результатах (табл. 6 Прил. N 3 к Приказу Минфина РФ от 02.07.2010 N 66н) указанные расходы представляются вместе с амортизацией.
Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

Материальные ценности, приобретенные для использования в процессе создания ОС (например, в качестве частей ОС или материалов при строительстве), к запасам не относятся, так как они не удовлетворяют характеристикам запасов, приведенным в п. 3 ФСБУ 5/2019 (не потребляются и не продаются в рамках обычного операционного цикла, не используются в течение периода, не превышающего 12 месяцев). Учет их ведется обособленно на счете 10 «Материалы». Такие активы отражаются в Бухгалтерском балансе в составе внеоборотных активов.
Амортизация начисляется линейным способом. (Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020) ежемесячно (п. 32 ФСБУ 6/2020) . По приобретаемым основным средствам, бывшим в употреблении, норма амортизации в целях применения линейного метода определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на число месяцев эксплуатации данного имущества у предыдущих собственников.
Срок полезного использования объекта основных средств определяется Учреждением самостоятельно на дату ввода объекта в эксплуатацию в соответствии с «Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы», утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 в действующей редакции.

Срок полезного использования основных средств по основным группам: 1). со сроком полезного использования 61 месяц: медицинское оборудование оносится к подвиду "Инструменты и оборудование медицинское" код 330.32.50; системы видеонаблюдения код 320.26.30.1; 2) со сроком полезного использования 37 месяцев: кондиционеры, холодильники и другая бытовая техника код 330.28.29; 3). со сроком полезного использования 25 месяцев: машины офисные прочие, включая персональные компьютеры и печатающие устройства к ним; серверы различной производительности; сетевое оборудование локальных вычислительных сетей; системы хранения данных; модемы для локальных сетей; модемы для магистральных сетей код 330.28.23.23.

По основным средствам, не отнесенным к определенным амортизационным группам в соответствии с Классификацией основных средств, а также по основным средствам, используемым для работы в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности, срок полезного использования определяется Комиссией по приемке-выбытию основных средств, назначенной руководителем Учреждения, в соответствии с техническими условиями эксплуатации и рекомендациями организаций-изготовителей.

В отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Учреждением предоставляется по договору в аренду часть площадей здания больницы с поликлиникой, пищеблока и инфекционного отделения. Возмещение расходов на коммунальные услуги по данным объектам возложено на арендатора. Учреждение является арендатором по договору аренды транспортного средства для целей выездной медицинской помощи в другие населенные пункты. В свою очередь учреждение является арендатором по договору аренды земельных участков (16:01:220231:109, 18:26:041704:0012), находящихся в сосбтвенности ОАО "РЖД".

Учреждением формируются следующие оценочные резервы:
-на предстоящую оплату отпусков работникам;
-по сомнительным долгам
Определение величины оценочного обязательства производится Учреждением на последний календарный день каждого месяца исходя из наиболее достоверной денежной оценки расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.
Прочими доходами Учреждения признаются доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности.

В составе прочих доходов подлежат отражению:
- доходы от предоставления имущества во временное пользование по договорам аренды;
- доходы от предоставления во временное пользование объектов интеллектуальных прав;
- доходы от продажи материально-производственных запасов;
- доходы от возмездной передачи основных средств и иных активов;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- доходы от списания сумм кредиторской задолженности и задолженности по депонированной заработной плате, по которым истек срок исковой давности;
- признанный доход от безвозмездных поступлений денежных средств и прочего имущества;
- доходы, начисленные кредитными организациями;
- доходы от штрафов, пеней, неустоек за нарушение условий договоров (на основании решения суда о присуждении сумм финансовых санкций или акта о признании данных сумм должником);
- доходы от возмещения причиненных Учреждению убытков;
- излишки, выявленные при инвентаризации;
- поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (страховое возмещение, стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов и пр.);
- доходы от списания избыточных оценочных обязательств;
- другие доходы.

В составе прочих расходов подлежат отражению:
- расходы, связанные с выбытием и списанием основных средств;
- расходы, связанные со списанием МПЗ и продажей материалов;
- проценты по заемным обязательствам;
- оплата услуг кредитных организаций;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий хозяйственных договоров;
- возмещение причиненных Учреждением убытков;
- убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, другие долги,
- курсовые разницы;
- расходы на мероприятия социально-культурного характера и поощрительные выплаты работникам Учреждения;

– расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (некомпенсируемые потери и убытки от стихийных бедствий, пожаров, аварий, включая затраты, связанные с предотвращением и ликвидацией последствий при наличии документов, подтверждающих факт свершения чрезвычайного обстоятельства);

– расходы, финансируемые по смете Учредителем, за исключением расходов, начисленных в составе прямых и косвенных расходов;
– резервы по сомнительным долгам;
– расходы на формирование оценочных обязательств;
– другие расходы.

Учреждение находится на общем режиме налогообложения и применяет нулевую ставку по налогу на прибыль.

Организация признает доходы и расходы по методу начисления. При установленном методе начисления доходы признаются в том отчётном (налоговом) периоде, в котором они возникли, независимо от фактического поступления денежных средств, имущества или имущественных прав.

Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты. (Основание: ст. ст. 271, 272 НК РФ)

Учреждение использует право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога на добавленную стоимость в соответствии со статьей 145 НК РФ.

Приобретение и списание МПЗ в бухгалтерском учете отражается по фактической себестоимости.

Среднесписочная численность работников больницы за отчетный период составила 356 человек.

В отчетном периоде больница сработала безубыточно с прибылью.

Чистая прибыль за отчетный период составила 5719 тыс. руб.

За 2023 год больницей приобретено основных средств за счет средств, полученных в процессе ведения предпринимательской деятельности на сумму 2395 тыс. руб.; за счет средств целевого финансирования по ОМС на сумму 2379 тыс.руб., по инвестиционной программе ОАО «РЖД» на сумму 26684 тыс.руб.

В учреждении за отчетный период не было сделок с заинтересованными лицами.

Связанными сторонами учреждения являлись: до 21.08.2023 г. исполняющий обязанности главного врача Кузнецов Дмитрий Николаевич, с 21.08.2023 г. главный врач Смолин Андрей Александрович, главный бухгалтер Бартенева Рита Владимировна. В 2023 году доход у исполняющего обязанности главного врача Кузнецова Дмитрия Николаевича составил 2297780,79 руб., страховые взносы 637040,46 руб., главного врача Смолина Андрея Александровича доход составил 903329,06 руб., страховые взносы 272805,38 руб., главного бухгалтера доход составил 1974609,25 руб., страховые взносы 587595,21 руб.

ИНФОРМАЦИЯ СОПУТСТВУЮЩАЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
Частное учреждение здравоохранения "Больница "РЖД-Медицина" города Ижевск" за 2023 год

Дополнительная информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности, предусмотренная разделом VIII Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99), не является приложением к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.
Информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности является полезной для заинтересованных пользователей при принятии экономических решений.

1. Раскрытие информации об энергозатратах.

Наименование	2023 г.		2022 г.		2021 г.	
	Кол-во	тыс.руб.	Кол-во	тыс.руб.	Кол-во	тыс.руб.
Газ природный (тыс. м3)	-	-	-	-	-	-
Электроэнергия (кВт)	591888	4369	605560	4135	587905	3803
Теплоэнергия (ГКал)	2396,29	4654	2165,54	4632	2292,27	4647

2. Анализ финансовых показателей за 12 месяцев 2022-2023 г.г., тыс. руб.

Код	Наименование	факт 2022	план 2023	факт 2023	% от плана	% от 2022г
1	**Всего доходов тыс.руб.**	**350 331**	**379 637**	**415 842**	**110%**	**119%**
1.1.	Средства ОМС	150 175	153 534	171 489	112%	114%
1.2.	Средства местных бюджетов, федер. бюджета и др.	-	-	-	-	-
1.3.	Платные медицинские услуги,в т.ч.:	83 501	84 988	104 326	123%	125%
1.3.1	Почет	601	600	609	102%	101%
1.3.2	Мед. пункты	5 900	5 900	5 900	100%	100%
1.4.	ДМС железнодорожников	32 788	31 785	31 785	100%	97%
1.5.	Мед. безопасность движения	47 424	63 112	60 292	96%	127%
1.6.	За счет внереализационных расходов ОАО "РЖД" (без целевых программ)	-	-	-	-	-
1.7.	Прочие, в т.ч.	36 444	46 218	47 950	104%	132%
1.7.1	Психофизиологические услуги	4 093	3 048	3 635	119%	89%
2	**Всего расходов тыс.руб.**	**348 600**	**374 564**	**410 123**	**109%**	**118%**
2.1.	**Содержание и ведение уставной деятельности**	**295 926**	**333 772**	**354 581**	**106%**	**120%**
2.1.1.	Оплата труда	136 343	157 834	167 773	106%	123%
2.1.2.	Начисления на оплату труда	39 852	46 772	49 751	106%	125%

Код	Наименование	факт 2022	план 2023	факт 2023	% от плана	% от 2022г
2.1.3.	Оплата коммунальных услуг	8 953	9 852	9 694	98%	108%
2.1.4.	Транспортные расходы произв.характера	-	-	-	-	-
2.1.5.	**Административно-хозяйственные расходы**	**79 443**	**88 994**	**91 977**	**103%**	**116%**
2.1.5.1.	Оплата труда Административно-хозяйственного персонала	59 854	67 075	68 915	103%	115%
2.1.5.2.	Начисления на оплату труда	17 926	20 245	21 084	104%	118%
2.1.5.3.	Командировки	258	240	507	211%	197%
2.1.5.4.	Оплата услуг связи	961	968	1 055	109%	110%
2.1.5.5.	Расходы на содержание служебного транспорта	-	-	-	-	-
2.1.5.6.	Расходы по аренде	445	466	417	89%	94%
2.1.6.	Прочие производственные расходы	31 335	30 321	35 387	117%	113%
2.2.	**Расходы на приобретение материалов всего, в т.ч.**	**47 093**	**37 891**	**44 644**	**118%**	**95%**
2.2.1.	Медикаменты	38 536	31 418	34 781	111%	90%
2.2.2.	Продукты питания	-	-	-	-	-
2.2.3.	Мягкий инвентарь	642	752	747	99%	116%
2.2.4.	Прочие материалы	7 915	5 721	9 116	159%	115%
2.3.	Капитальный ремонт	-	-	-	-	-
2.4.	Прочие расходы	5 580	2 901	10 898	376%	196%
3	**Чистая прибыль,тыс.руб. (МФ2 стр.19)**	**1 740**	**5 074**	**5 719**	**113%**	**329%**
4	**ВИ, %**	**74%**	**72%**	**75%**	104%	102%
5	**КИ, %**	**26%**	**28%**	**25%**	89%	95%
6	**Среднемесячная з/п ВСЕГО, руб. (из НО-5)**	**42 647**	*	**53 111**		125%
6.1.	**врачи**	72 050	*	88 274		123%
6.2.	**средний м/п**	38 936	*	49 205		126%
6.3.	**младший м/п**	27 219	*	30 851		113%
6.4.	**прочий персонал**	33 481	*	41 642		124%
6.4.1.	**в т.ч. АУП**	60 299	*	64 571		107%
7	**Питание на 1 к/д, руб.**	**267**		**267**		101%
8	**Медикаменты на 1 пролеченного, руб.**	**4 075**		**3 847**		94%

Руководитель _____ А.А. Смолин

"29" марта 2024 г.

МП