

## ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ ЗА 2023 ГОД ЧУЗ "Клиническая больница "РЖД-Медицина" города Смоленск"

(тыс. руб.)

Бухгалтерская отчетность составлена исходя из правил действующих в РФ

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

Адрес: 214025, город Смоленск, 1-ый Краснофлотский переулок, дом 15

Регистрирующий орган: Инспекция МНС России по Промышленному району г. Смоленска, 02.06.2004, ОГРН 1046758318683, ИНН 6730053359, КПП 673201001, свидетельство о государственной регистрации серия 67 №000323152.

Исполнительный орган: Главный врач Морозов Мстислав Валентинович, приказ по личному составу № 96 от 19.02.2019г.

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 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.

У Учреждения, 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. Операции, облагаемые НДС составляют менее 2000 тыс.руб за три последовательных месяца и в соответствии с абзацем первым пункта 1 статьи 145 Налогового кодекса Российской Федерации организация имеет освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой НДС на двенадцать последовательных календарных месяцев.

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

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

1. Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007). Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету. Амортизация по объектам нематериальных активов не начисляется.

**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, по объектам нематериальных активов не начисляется. Учреждением не производится ежегодная переоценка групп однородных нематериальных активов по текущей рыночной стоимости и не производится проверка нематериальных активов на обесценение.

Нематериальные активы, полученные Учреждением в пользовании 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 конец периода	
			На начало года		поступило	выбыло		начислено амортиза- ции	убыток от обесце- нения	переоценка		На конец периода		
						первоначальная стоимость <sup>3</sup>	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость <sup>3</sup>	накопленная амортиза- ция			
Нематериальные активы - всего	5100	за 20 <u>23</u> г. <sup>1</sup>	153	( - - )	-	( - - )	-	( - - )	-	-	-	153	( - - )	
	5110	за 20 <u>22</u> г. <sup>2</sup>	-	( - - )	153	( - - )	-	( - - )	-	-	-	153	( - - )	
в том числе:	сайт	за 20 <u>23</u> г. <sup>1</sup>	153	( - - )	-	( - - )	-	( - - )	-	-	-	153	( - - )	
(вид нематериальных активов)		за 20 <u>22</u> г. <sup>2</sup>	-	( - - )	153	( - - )	-	( - - )	-	-	-	153	( - - )	
		за 20 <u>    </u> г. <sup>1</sup>	-	( - - )	-	( - - )	-	( - - )	-	-	-	-	( - - )	
(вид нематериальных активов)		за 20 <u>    </u> г. <sup>2</sup>	-	( - - )	-	( - - )	-	( - - )	-	-	-	-	( - - )	
и т.д.			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря <u>20</u> г. <sup>4</sup>	На 31 декабря <u>20</u> г. <sup>2</sup>	На 31 декабря <u>20</u> г. <sup>5</sup>
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. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 22 г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 20 21 г. <sup>5</sup>
Всего	5130	153	153	-
в том числе:				
(из нематериальных активов)	сайт	153	153	-
(из 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 __ г. <sup>1</sup>	-	( - - )	-	( - - )	-	( - - )	-	( - - )
	5150	за 20 __ г. <sup>2</sup>	-	( - - )	-	( - - )	-	( - - )	-	( - - )
		за 20 __ г. <sup>1</sup>	-	( - - )	-	( - - )	-	( - - )	-	( - - )
в том числе:										
		за 20 __ г. <sup>1</sup>	-	( - - )	-	( - - )	-	( - - )	-	( - - )
		за 20 __ г. <sup>2</sup>	-	( - - )	-	( - - )	-	( - - )	-	( - - )
исследования (объект, группа объектов)		за 20 __ г. <sup>1</sup>	-	( - - )	-	( - - )	-	( - - )	-	( - - )
		за 20 __ г. <sup>2</sup>	-	( - - )	-	( - - )	-	( - - )	-	( - - )
			-	( - - )	-	( - - )	-	( - - )	-	( - - )
(объект, группа объектов)			-	( - - )	-	( - - )	-	( - - )	-	( - - )
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__ г. <sup>1</sup>	-	-	( - )	( - )	-
	5170	за 20__ г. <sup>2</sup>	-	-	( - )	( - )	-
в том числе:		за 20__ г. <sup>1</sup>	-	-	( - )	( - )	-
		за 20__ г. <sup>2</sup>	-	-	( - )	( - )	-
		за 20__ г. <sup>1</sup>	-	-	( - )	( - )	-
(объект, группа объектов)		за 20__ г. <sup>2</sup>	-	-	( - )	( - )	-
(объект, группа объектов)		за 20__ г. <sup>1</sup>	-	-	( - )	( - )	-
(объект, группа объектов)		за 20__ г. <sup>2</sup>	-	-	( - )	( - )	-
и т.д.			-	-	( - )	( - )	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 20__ г. <sup>1</sup>	-	-	( - )	( - )	-
	5190	за 20__ г. <sup>2</sup>	-	-	( - )	( - )	-
в том числе:		за 20__ г. <sup>1</sup>	-	-	( - )	( - )	-
(объект, группа объектов)		за 20__ г. <sup>2</sup>	-	-	( - )	( - )	-
		за 20__ г. <sup>1</sup>	-	-	( - )	( - )	-
(объект, группа объектов)		за 20__ г. <sup>2</sup>	-	-	( - )	( - )	-
и т.д.			-	-	( - )	( - )	-

2. Основные средства

Основные положения учетной политики. Учет основных средств учреждения осуществляется с Положением по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" (ФБУ 6/2020 -Основной средства, ФБУ 26/2020 - Капитальные вложения). В составе основных средств учитывается имущество Учреждения, предназначенное для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания Учреждения как некоммерческой организации, а также для управленческих нужд Учреждения, в течение срока продолжительностью свыше 12 месяцев и не предназначенное для дальнейшей перепродажи.

Активы, предназначенные для использования в деятельности Учреждения в течение срока продолжительностью свыше 12 месяцев, не предназначенные для дальнейшей перепродажи, превышающей 40 000 (сорок тысяч) рублей, учитываются в составе материально-производственных запасов.

По основным средствам Учреждения амортизация начисляется линейным способом на счет 02.1.

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

Арендные платежи по основным средствам отражаются на забалансовом счете в оценке по стоимости, указанной в договоре.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Учреждением самостоятельно на дату ввода объекта в эксплуатацию в соответствии с п. 9 ФБУ 6/2020 без использования каких-либо амортизационных групп.

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателей	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	начислена амортизация за период		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 20 23 г.	546 650	( 387 701 )	30 962	( ( 37 565 )		( 37 560 )	3 061	( 3 061 )		490 540	338 194 )
	5220	за 20 22 г.	534 593	( 351 002 )	15 118	( ( 39 760 )		( 39 760 )	3 061	( 3 061 )		546 650	( 387 701 )
в том числе:	5201	за 20 23 г.	90 759	( 27 714 )		( ( 2 915 )		( 2 915 )		( )		90 759	( 30 629 )
	5221	за 20 22 г.	90 759	( 24 789 )		( ( 2 915 )		( 2 915 )		( )		90 759	( 27 714 )
Здания	5202	за 20 23 г.		( )		( ( )		( )		( )			( )
	5222	за 20 22 г.		( )		( ( )		( )		( )			( )
Сооружения	5203	за 20 23 г.	425 858	( 339 305 )	24 807	( ( 30 259 )		( 30 259 )	86 969	( 86 969 )		363 696	( 283 646 )
	5223	за 20 22 г.	415 160	( 313 336 )	13 570	( ( 28 841 )		( 28 841 )	2 872	( 2 872 )		425 858	( 339 305 )
Машины и оборудование	5204	за 20 23 г.	4 447	( 2 618 )	4 982	( ( 1 917 )		( 1 917 )	59	( 59 )		9 370	( 4 476 )
	5224	за 20 22 г.	3 157	( 337 )	1 372	( ( 2 363 )		( 2 363 )	82	( 82 )		4 447	( 2 618 )
Вычислительная техника	5205	за 20 23 г.	5 498	( 5 369 )		( ( 129 )		( 129 )		( )		5 498	( 5 498 )
	5225	за 21 22 г.	5 540	( 5 129 )		( ( 282 )		( 282 )	42	( 42 )		5 498	( 5 369 )
Транспортные средства	5206	за 20 23 г.		( )		( ( )		( )		( )			( )
	5226	за 20 22 г.		( )		( ( )		( )		( )			( )
Инструмент	5207	за 20 23 г.	20 089	( 12 695 )	1 173	( ( 2 345 )		( 2 345 )	44	( 44 )		21 218	( 14 996 )
	5227	за 20 22 г.	19 978	( 7 401 )	176	( ( 5 369 )		( 5 369 )	65	( 65 )		20 089	( 12 695 )
Построительный и хозяйственный инвентарь и принадлежности	5208	за 20 23 г.		( )		( ( )		( )		( )			( )
	5228	за 20 22 г.		( )		( ( )		( )		( )			( )
Миниавтомобили	5209	за 20 23 г.		( )		( ( )		( )		( )			( )
	5229	за 20 22 г.		( )		( ( )		( )		( )			( )
Земельные участки	5210	за 20 23 г.		( )		( ( )		( )		( )			( )
	5211	за 20 22 г.		( )		( ( )		( )		( )			( )
вложения в долевое участие в объектах основных средств	5231	за 20 21 г.		( )		( ( )		( )		( )			( )
	5212	за 20 23 г.		( )		( ( )		( )		( )			( )
Прочие основные средства	5232	за 20 22 г.		( )	-	( ( )		( )	x	( x			( )
	и т.д.		( )	( )		( ( )		( )	x	( x			( )

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

Наименование показателя	Код	За 20 23 г. <sup>1</sup>		За 20 22 г. <sup>2</sup>	
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260				
в том числе:					
здания					
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. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 22 г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 20 21 г. <sup>5</sup>
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280			
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	65 315	65 315	65 315
Полученные в безвозмездное пользование, в том числе	5283	79 260	59 644	51 277
Земельные участки		-	-	-
Оборудование		79 260	59 644	51 277
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284			
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	-	-	-

## 3. Запасы

**Основные положения учетной политики.** Учет запасов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" (ФСБУ 5/2019). Фактическая себестоимость материальных ценностей при их списании в производство, в составе общепроизводственных, общехозяйственных, прочих расходов и издержек обращения, а также при их выбытии определяется по средней себестоимости способом взвешенной оценки.

Учёт приобретения и заготовления МПЗ осуществляется без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

## 3.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			себесто- имость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себесто- имость	величина резерва под снижение стоимости	
						себесто- имость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 20 <u>23</u> г.	43 348	( - )	183 354	( 177 456 )	-	-	X	49 246	( - )	
	5420	за 20 <u>22</u> г.	48 357	( - )	170 134	( 175 143 )	-	-	X	43 348	-	
в том числе:				-		-	-	-	-		-	
Сырье, материалы	5401	за 20 <u>23</u> г.	40 734	( - )	166 902	( 160 238 )	-	-	-	47 398	-	
	5421	за 20 <u>22</u> г.	46 572	( - )	157 914	( 163 752 )	-	-	-	40 734	-	
Готовая продукция	5402	за 20 <u>23</u> г.		( - )		( )	-	-	-		-	
	5422	за 20 <u>22</u> г.		( - )		( )	-	-	-		-	
Товары	5403	за 20 <u>23</u> г.		( - )		( )	-	-	-		-	
	5423	за 20 <u>22</u> г.		( - )		( )	-	-	-		-	
Прочее	5404	за 20 <u>23</u> г.	2 614	( - )	16 452	( 17 218 )	-	-	-	1 848	-	
	5424	за 20 <u>22</u> г.	1 785	( - )	12 220	( 11 391 )	-	-	-	2 614	-	

3.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 22 г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 20 21 г. <sup>5</sup>
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	-	-	-
в том числе: (срочно, евро)		-	-	-
и т.д.		-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445	-	-	-
в том числе: (срочно, евро)		-	-	-
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	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго-срочную задолжен-ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции) <sup>8</sup>	причитаю-щаяся проценты, штрафы и иные начисления <sup>8</sup>	погашение	списание на финансовый результат <sup>8</sup>	восста-новление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 23 г. <sup>1</sup>		( - )		-	( )	( - )	-	( - )		( - )
	5521	за 20 22 г. <sup>2</sup>		( - )		-	( )	( - )	-	( - )		( - )
в том числе:		за 20 ____ г. <sup>1</sup>		( - )		-	( )	( - )	-	( - )		( - )
Расчеты по авансам выданным поставщикам и подрядчикам		за 20 23 г. <sup>1</sup>		( - )		-	( )	( - )	-	( )		( - )
		за 20 22 г. <sup>2</sup>		( - )		-	( )	( - )	-	( - )		( - )
Расчеты покупателями и заказчиками	С	за 20 23 г. <sup>1</sup>		( - )		-	( )	( - )	-	( - )		( - )
	И	за 20 22 г. <sup>2</sup>		( - )		-	( )	( - )	-	( - )		( - )
		за 20 23 г. <sup>1</sup>		( - )		-	( )	( - )	-	( - )		( - )
		за 20 22 г. <sup>2</sup>		( - )		-	( )	( - )	-	( - )		( - )
и т.д.				-		-	-	-	-	-		-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 23 г. <sup>1</sup>	28 659	( - )	734 102	-	( 735 449 )	( - )	-	-	27 312	( - )
	5530	за 20 22 г. <sup>2</sup>	22 153	( - )	668 727	-	( 662 221 )	( - )	-	-	28 659	( - )

В том числе													
Расчеты по покупателями и заказчиками, в том числе	С	за 20 23	г.¹	25 563	( - )	713 118	-	( 715 586 )	( - )	-	-	23 095	( - )
		за 20 22	г.²	17 586	( - )	646 428	-	( 638 451 )	( - )	-	-	25 563	( - )
Расчеты по ОМС		за 20 23	г.¹	13 431	( - )	641 875	-	( 643 054 )	( - )	-	-	12 252	( - )
		за 20 22	г.²	10 240	( - )	498 145	-	( 494 954 )	( - )	-	-	13 431	( - )
		за 20 23	г.¹	1 603	( - )	16 410	-	( 16 735 )	( - )	-	-	1 278	( - )
Авансы выданные поставщикам и подрядчикам		за 20 22	г.²	1 416	( - )	19 105	-	( 18 918 )	( - )	-	-	1 603	( - )
		за 20 23	г.¹	1 367	( - )	-	-	( 1 367 )	( - )	-	-	0	( - )
Переплата налогам	по	за 20 22	г.²	345	( - )	1 899	-	( 877 )	( - )	-	-	1 367	( - )
		за 20 23	г.¹	0	( - )	-	-	( - )	( - )	-	-	0	( - )
Переплата внебюджетным фондам	по	за 20 22	г.²	501	( - )	-	-	( 501 )	( - )	-	-	0	( - )
		за 20 23	г.¹	126	( - )	4 574	-	( 1 761 )	( - )	-	-	2 939	( - )
Прочее		за 20 22	г.²	2 305	( - )	1 295	-	( 3 474 )	( - )	-	-	126	( - )
		за 20 23	г.¹	28 659	( - )	734 102	-	( 735 449 )	( - )	-	-	27 312	( - )
Итого		за 20 22	г.²	22 153	( - )	668 727	-	( 662 221 )	( - )	-	x	28 659	( - )
		за 20 23	г.¹										

0710005 с. 11

4.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	31 декабря 20 23 г.⁴		На 31 декабря 20 22 г.²		На 31 декабря 20 21 г.⁵	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
В том числе: (всё)		-	-	-	-	-	-
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-срочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) <sup>9</sup>	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления <sup>9</sup>	погашение	списание на финансовый результат <sup>9</sup>		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20 <u>23</u> г. <sup>1</sup>	-	-	-	( - )	( - )	( - )	-
	5571	за 20 <u>22</u> г. <sup>2</sup>	-	-	-	( - )	( - )	( - )	-
		за 20 <u>23</u> г. <sup>1</sup>	-	-	( - )	( - )	( - )	( - )	-
в том числе:		за 20 <u>22</u> г. <sup>2</sup>	-	-	( - )	( - )	( - )	( - )	-
	(всг)		-	-	( - )	( - )	( - )	( - )	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 <u>23</u> г. <sup>1</sup>	48 663	813 647	-	( 811 213 )	( - )	( - )	51 097
	5580	за 20 <u>22</u> г. <sup>2</sup>	64 219	670 422	-	( 685 978 )	( - )	( - )	48 663
	5561	за 20 <u>23</u> г. <sup>1</sup>	28 180	249 428	-	( 244 299 )	( - )	( - )	33 309
в том числе:		за 20 <u>22</u> г. <sup>2</sup>	41 754	232 400	-	( 245 974 )	( - )	( - )	28 180
	5581								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5563	за 20 <u>23</u> г. <sup>1</sup>	-	-	-	( - )	( - )	( - )	-
	5583	за 20 <u>22</u> г. <sup>2</sup>	-	-	( - )	( - )	( - )	( - )	-
	5564	за 20 <u>23</u> г. <sup>1</sup>	0	1 659	-	( 0 )	( - )	( - )	1 659
Расчеты с бюджетом	5584	за 20 <u>22</u> г. <sup>2</sup>	830	-	-	( 830 )	( - )	( - )	0
	5565	за 20 <u>23</u> г. <sup>1</sup>	5 666	141 998	-	( 143 960 )	( - )	( - )	3 704
	5585	за 20 <u>22</u> г. <sup>2</sup>	6 416	100 072	-	( 100 822 )	( - )	( - )	5 666
Расчеты с внебюджетными фондами	5566	за 20 <u>23</u> г. <sup>1</sup>	12 838	418 975	-	( 420 363 )	( - )	( - )	11 450
Расчеты с персоналом по заработной плате	5586	за 20 <u>22</u> г. <sup>2</sup>	13 879	336 145	-	( 337 186 )	( - )	( - )	12 838
	5567	за 20 <u>23</u> г. <sup>1</sup>	1 979	1 587	-	( 2 591 )	( - )	( - )	975
	5587	за 20 <u>22</u> г. <sup>2</sup>	1 340	1 805	-	( 1 166 )	( - )	( - )	1 979
Прочие	5550	за 20 <u>23</u> г. <sup>1</sup>	48 663	813 647	-	( 811 213 )	( - )	( - )	51 097
Итого	5570	за 20 <u>22</u> г. <sup>2</sup>	64 219	670 422	-	( 685 978 )	( - )	( - )	48 663

4.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 22 г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 20 21 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
(вс)		-	-	-
(всд)		-	-	-
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 2023г.	За 2022 г.
Выручка всего	5690	788 939	621 284
в том числе			
Выручка от оказания медицинских услуг в рамках ОМС	5691	640 695	493 270
Выручка ОАО "РЖД", в том числе			
Медицинкты оказало		6 600	5 150
Безопасность движения		53 014	44 863
Прочие платные услуги, в том числе		88 630	78 001
	5692		

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).

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Наименование показателя	Код	За 20 23 г. <sup>1</sup>	За 20 22 г. <sup>2</sup>
Материальные затраты	5610	177 456	175 143
Расходы на оплату труда	5620	368 007	308 092
Отчисления на социальные нужды	5630	109 801	89 849
Амортизация	5640		
Прочие затраты	5650	68 905	26 028
Итого по элементам	5660		
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):			
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670		
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680		
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	724 169	599 112

7. Прочие доходы

Наименование показателя	Код	За 2023г.	За 2022 г.
Прочие доходы всего	5700	3 155	1 594
в том числе			
Прибыль прошлых лет		90	
Возмещение убытков			203
Доходы от предоставления имущества в аренду		675	628
Безвозмездное поступление имущества		361	
Прочее		2 029	763

8. Прочие расходы

Наименование показателя	Код	За 20__ <u>23</u> г. <sup>1</sup>	За 20__ <u>22</u> г. <sup>2</sup>
Прочие расходы всего, в том числе	5710	19 124	17 873
Расходы по договорам целевого обучения		5	48
Расходы на услуги банков		771	435
Расходы, связанные с выбытием основных средств			385
Социальные выплаты, не покрытые целевым финансированием		6 724	11 370
Формирование оценочных обязательств		6 569	0
Штрафы, пени, неустойки		592	400
Прочее		4 463	5 235

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 обязательств, приводящих к уменьшению капитала Учреждения в будущем, составляющее в относительном выражении более 50 (Пятидесяти) процентов

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

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5720					
в том числе: <i>предстоящие отпуска персонала</i>	за 2023 г.	7 509	18 799	( 7 509 )	( - )	18 799
	за 2022 г.	9 033	7 509	( 9 033 )	( - )	7 509
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 <u>31 декабря</u> <u>20 23</u> г. <sup>4</sup>	На <u>31 декабря</u> <u>20 22</u> г. <sup>2</sup>	На <u>31 декабря</u> <u>20 21</u> г. <sup>5</sup>
<b>Остаток целевых средств - всего</b>	<b>5800</b>	<b>79 917</b>	<b>57 123</b>	<b>51 394</b>
в том числе:				
Целевые средства учредителя	5801	0	0	117
Целевое средства из внебюджетных фондов	5802			
Целевое средства из бюджета	5803	34	861	525
Целевые средства (пожертвования)	5804			
Прибыль от деятельности приносящей доход	5805	79 361	52 051	49 260
Прочее	5806	522	4 211	1 492

11.1 Использование целевых средств

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> <u>20 23</u> г. <sup>4</sup>	На <u>31 декабря</u> <u>20 22</u> г. <sup>2</sup>	На <u>31 декабря</u> <u>20 21</u> г. <sup>5</sup>
<b>Всего использовано целевых средств</b>	<b>5800</b>	<b>51 311</b>	<b>54 207</b>	<b>60 172</b>
в том числе:				
Расходы на целевые мероприятия	5801	-	50 645	53 429
Препараты донорской крови	5802	-	-	-
Приобретение основных средств, инвентаря и иного имущества	5803	30 962	3 103	4 387
Прочие	5804	20 349	459	2 356

**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, завершенных НИОКР, при безвозмездном поступлении в некоммерческую организацию на праве собственности (праве оперативного управления) недвижимого и особо ценного движимого имущества (объектов ОС и НМА, НИОКР).

Наименование показателя	Код	На <u>31</u> декабря 20 <u>23</u> г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 <u>22</u> г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 20 <u>21</u> г. <sup>5</sup>
<b>Остаток фонда недвижимого и особо ценного движимого</b>	<b>5900</b>	<b>490 540</b>	<b>546 650</b>	<b>534 593</b>
<i>в том числе</i>				
<i>имущество полученное в оперативное управление</i>	5901	205 595	288 701	290 908
<i>имущество полученное по инвестиционной программе</i>	5902	147 652	138 542	126 374
<i>имущество, приобретенное за счет прибыли от деятельности приносящей доход</i>	5903	75 292	70 736	69 907
<i>имущество, приобретенное за счет средств Учредителя</i>	5904	22 896	22 896	22 950
<i>имущество, приобретенное за счет бюджетных средств</i>	5905	29 300	16 331	15 010
<i>безвозмездно, полученные основные средства</i>	5906	9 805	9 444	9 444
<i>пожертвования</i>	5907			
<i>прочее</i>	5908			

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

В составе фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества отражаются 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)

Наименование показателя	Код	За 2023г.	За 2022г.
<b>Остаток фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества - всего на начало</b>	<b>5800</b>	<b>546 650</b>	<b>534 593</b>
<b>Приход всего, в том числе</b>			
имущество полученное в оперативное управление	5801		
имущество полученное по инвестиционной программе	5802	9 111	12 168
имущество, приобретенное за счет прибыли от деятельности приносящей доход	5803	6 609	1 629
имущество, приобретенное за счет целевых средств (инвестиционных средств)			
имущество, приобретенное за счет бюджетных средств	5804	14 881	1 321
безвозмездно, полученные основные средства (пожертвования)	5805	0	0
прочее	5806		-
<b>Расход (выбытие) всего, в том числе</b>	<b>5808</b>	<b>361</b>	
изыятие имущества собственником	5809		
списание	5810	87 072	3 061
передача другому учреждению	5811		
реализация	5812		
безвозмездная передача	5813		
прочее	5814		
<b>Остаток фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества - всего</b>	<b>5816</b>	<b>490 540</b>	<b>546 650</b>

## 13. Раскрытие информации о забалансовых счетах

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 22 г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 20 21 г. <sup>5</sup>
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	6010			
Бланки строгой отчетности	6011	54	61	9
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	6012	979	979	979
Обеспечения обязательств выданные	6013			
Износ основных средств	6014	0	0	351 002
Активы стоимостью менее 40000 руб.	6015	92 458	80 616	80 978
Нематериальные активы, полученные в пользование	6016	789	388	498
Имущество, поступившее от уредителя без документов	6017			
Арендованные и полученные в безвозмездное пользование основные средства, в том числе:	6018	144 575	124 959	116 592
земельные участки		65 315	65 315	65 315
оборудование		79 260	59 644	51 277
Передача в залог поставщику основных средств по условиям договора	6019			
Прочее				

14. Вознаграждения управленческому персоналу

К управленческому персоналу относятся: главный врач, все заместители главного врача, главный бухгалтер.

Наименование показатели	Код	На 31 декабря 20 23 г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 22 г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 20 21 г. <sup>5</sup>
Получено - всего		15 342	12 501	10 208
в том числе:				
Оклады		8 038	6 873	4 183
Премии		4 450	2 698	2 085
Отпускные		1 339	1 320	1 076
Надбавки		953	1 155	2 080
Материальная помощь		12	12	8
Паритетные взносы в НПО «Благоосотояние»		264	341	340
Компенсация за содержание детей в детских садах		45	102	94
Вознаграждение за преданность компани		241	-	342

**15. Раскрытие существенной информации, в том числе и об изменениях учетной политики**  
**В отчетном периоде изменения в учетную политику не вносились**


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

Наименование показателя	Код	На <u>31</u> декабря <u>20</u> __ г. <sup>4</sup>	Изменение целевого финансирования за счет источника от деятельности приносящей доход	за счет иных источников	20 __ г. <sup>4</sup>
<b>Целевое финансирование- всего:</b>		-	-	-	-
до корректировок		-	-	-	-
корректировка в связи с:		-	-	-	-
изменением учетной политики		-	-	-	-
исправлением ошибок		-	-	-	-
после корректировок		-	-	-	-
<b>в том числе:</b>		-	-	-	-
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		-	-	-	-
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 организацией, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

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

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

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

17. Раскрытие информации об обособленных подразделениях

Наименование	Адрес
Политклиника на ст. Смоленск-Центральный	г. Смоленск, ул. Свердлова, д. 2
Политклиника на ст. Смоленск-Сортировочный	г. Смоленск, ул. Горная, д. 2
Политклиника на ст. Вязьма	Смоленская область г. Вязьма, ул. Кашена, д. 15
Амбулатория на ст. Рославль	Смоленская область г. Рославль, ул. Заслонова

18. Раскрытие информации о численности

Показатели	2023год	2022год	2021год
Среднестатистическая численность, чел.	624	635	648
Численность работающих на отчетную дату, чел.	643	638	703

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		
в том числе		
Целевое финансирование, в том числе	8810	27668
на приобретение активов во внеоборотные активы		
Выручка от реализации услуг	798104	614763
Иное	2305	1005
Поступления денежных средств в рамках программы ОМС	641875	490013



20. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 20 23 г. <sup>1</sup>		За 20 22 г. <sup>2</sup>	
Получено бюджетных средств - всего	6000	132		119	
в том числе:					
на текущие расходы	6001	132		119	
на вложения во внеоборотные активы	6005	-		-	
		На начало года	Получено за год	озвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	20	г. <sup>1</sup>		( - - )	
	20	г. <sup>2</sup>		( - - )	
в том числе:					
(наименование цели)	20	г. <sup>1</sup>		( - - )	

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 деятельности

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

23. Пересмотр бухгалтерской (финансовой) отчетности

Настоящая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность исправлена в связи с выявленными ошибками в представлении информации и предоставляется Учреждением в замен ранее предоставленной отчетности в государственные органы и Учредителю Учреждения. На дату представления исправленной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности отчетность не утверждена Учредителем Учреждения.



Руководитель \_\_\_\_\_ / Морозов М.В. "31" марта 2024г.