

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ ЗА 2023 ГОД
Частного учреждения здравоохранения "Клиническая больница "РЖД - Медицина" города Ярославля"

(тыс. руб.)

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

ЧУЗ "КБ "РЖД-Медицина" г. Ярославль" было создано на основании решения совета директоров ОАО "РЖД" (протокол №1 заседания совета директоров ОАО "РЖД" от 26.01.2004 г.).

Учреждение зарегистрировано Межрайонной инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам № 5 по Ярославской области 30.07.2004 г. ОГРН № 1047600412914, ИНН 7604068188 КПП 760401001.

ЧУЗ "КБ "РЖД-Медицина" г. Ярославль" является некоммерческой организацией. Учетный номер НКО 7614040023

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

Юридический адрес: 150030, г.Ярославль, Суздальское шоссе, д.21

Фактический адрес: 150030, г.Ярославль, Суздальское шоссе, д.21

Основной вид деятельности: деятельность больничных организаций ОКВЭД 86.10.

Исполнительный орган: директор Одарченко Сергей Юрьевич (с 20.10.2022 по 24.02.2023 г.); и.о. директора Манякина Ольга Михайловна (с 22.02.2023 г. по 31.07.2023 г.); и.о. директора (с 01.08.2023 по 06.09.2023 г.) Пятаков Евгений Михайлович в дальнейшем с 07.09.2023 г. назначен директором.

Контроль и ревизия деятельности Учреждения осуществляется Учредителем. Корпоративное управление учреждением осуществляет Центральная дирекция здравоохранения - филиал ОАО "РЖД", начальник ЦДЗ - Жидкова Елена Анатольевна.

Учредительными документами Учреждения предусмотрено право на осуществление разрешенной законодательством предпринимательской деятельности, приносящей доход, подлежащий направлению на уставные цели организации: охрана здоровья граждан посредством выполнения медицинских работ и оказания услуг доврачебной, скорой и неотложной, амбулаторно-поликлинической, стационарной медицинской помощи по соответствующим медицинским специальностям, включая проведение профилактических медицинских, диагностических и лечебных мероприятий, медицинских экспертиз, медицинское обеспечение безопасности движения поездов.

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.

Действующие лицензии в период с 01.01.2023 по 31.12.2023:

- 1) лицензия № 1041-00110-76/00574467 от 24.06.2020 на осуществление медицинской деятельности (за исключением указанной деятельности, осуществляемой медицинскими организациями и другими организациями, входящими в частную систему здравоохранения, на территории инновационного центра "Сколково");
- 2) лицензия № 1017-01132-76/00568933 от 24.12.2019 на оборот наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров, культивирование наркосодержащих растений;
- 3) лицензия № 1042-01132-76/00569676 от 17.12.2019 на осуществление фармацевтической деятельности;
- 4) лицензия № АН-76-000626 от 24.05.2021 на осуществление деятельности по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами;
- 5) лицензия № ВХ-18-027817 от 22.11.2021 на осуществление деятельности по эксплуатации взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности.

Информация о бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год:
первичная отчетность в ФНС представлена 31.03.2023

- пересмотренная бухгалтерская отчетность - 24.10.2023 (в связи с выявленными ошибками в предоставлении информации).
Корректировки, произведенные в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год, не имеют существенного влияния на показатели бухгалтерской отчетности за 2023 год. С 2022 года в связи с применением нового стандарта ФСБУ 6/2020 "Основные средства" изменился порядок учета износа (амортизации) основных средств. До 2022 года по основным средствам Учреждения амортизация не начислялась. По ним на забалансовом счете 010 «Износ основных средств» производилось обобщение информации о суммах износа. С 01.01.2022 года сумма накопленного износа с забалансового счета 010 перенесена на балансовый счет 02 "Амортизация основных средств", в связи с этим возникло расхождение между показателями бухгалтерского баланса и Пояснениями к бухгалтерской (финансовой) отчетности на сумму накопленной амортизации основных средств 887 932 тыс.руб.:

Бухгалтерский баланс		Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2023 год		
31.12.2021	тыс.руб.	строка	показатели	тыс.руб.
строка 1150	1 338 656	5220	первоначальная стоимость основных средств на 01.01.2022	1 338 656
			амортизация на 01.01.2022	887 932

Сведения об аудиторской организации: ООО "Юнивеж" ОГРН 1117746909532 ИНН 7727765372

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 в разрезе источников финансирования.

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 с 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.

Учреждение применяет ФСБУ 6/2020 "Основные средства". В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период (2022 год) применения ФСБУ 6/2020 Учреждение не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства". (Основание: п. 49 ФСБУ 6/2020). Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость (с учетом переоценок), признанная до начала применения настоящего Стандарта в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация рассчитывается в соответствии с настоящим Стандартом исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного

использования, определенного в соответствии с настоящим Стандартом.

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

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

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

С 01.01.2024 года Учреждение переходит на новый стандарт ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" для учета нематериальных активов. Проведена оценка соответствия имеющегося нематериального актива (сайта), учитываемого на счете 04, и нематериальных активов полученных в пользование на основании лицензионных договоров, учитываемых на счете 97, новым критериям отнесения к объектам нематериальных активов. Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" отражаются альтернативно.

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период										На конец периода	
			На начало года		поступило		выбыло		начислено		убыток		переоценка	
			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения	амортизации	от обесценения	первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация	первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 20 23 г. ¹	160	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	160	(-)
		за 20 22 г. ²	160	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	160	(-)
		за 20 23 г. ¹	160	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	160	(-)
в том числе:		за 20 22 г. ²	160	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	160	(-)
		за 20 23 г. ¹	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	(-)
		за 20 22 г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	(-)
интернет-сайт учреждения		за 20 22 г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	(-)
		за 20 22 г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	(-)

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:				
		-	-	-
		-	-	-
		-	-	-

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:				
		-	-	-
		-	-	-
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	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанная на расходы за период	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 22 г. ¹	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
		за 20 21 г. ¹	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
исследования (объект, группа объектов)		за 20 22 г. ¹	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
		за 20 21 г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
(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 23 г.¹	-	-	(- -)	(- -)	-
	5170	за 20 22 г.²	-	-	(- -)	(- -)	-
В том числе:		за 20 ____ г.¹	-	-	(- -)	(- -)	-
		за 20 ____ г.²	-	-	(- -)	(- -)	-
		за 20 ____ г.¹	-	-	(- -)	(- -)	-
		за 20 ____ г.²	-	-	(- -)	(- -)	-
(объект, группа объектов)			-	-	(- -)	(- -)	-
и т.д.		за 20 ____ г.²	-	-	(- -)	(- -)	-
			-	-	(- -)	(- -)	-
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 20 ____ г.¹	-	-	(- -)	(- -)	-
	5190	за 20 ____ г.²	-	-	(- -)	(- -)	-
В том числе:		за 20 ____ г.¹	-	-	(- -)	(- -)	-
		за 20 ____ г.²	-	-	(- -)	(- -)	-
(объект, группа объектов)			-	-	(- -)	(- -)	-
		за 20 ____ г.¹	-	-	(- -)	(- -)	-
		за 20 ____ г.²	-	-	(- -)	(- -)	-
(объект, группа объектов)			-	-	(- -)	(- -)	-
и т.д.		за 20 ____ г.²	-	-	(- -)	(- -)	-

2. Основные средства

Основные положения учетной политики. Учет основных средств и капитальных вложений учреждением осуществляется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. N 204-н. 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;
- д) относится к объектам ОС, если его стоимость 40 тыс. руб. и более, если объект основного средства, получен в оперативное управление от Учредителя, независимо от стоимости.

Если стоимость актива не превышает установленного лимита 40 тыс. руб., то актив не признается ОС, 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).

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из:

- ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;
- ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги;
- производимые при помощи основных средств;
- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения. (п.9 ФСБУ 6/2020).

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

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Применяемые в

Группа основных средств	Срок полезного использования (мес.) объектов, принимаемых на баланс
Здания	от 178 до 600
Сооружения	от 61 до 264
Машины и оборудование (кроме офисного)	от 13 до 190
Транспортные средства	от 37 до 120
Офисное оборудование	от 25 до 181
Производственный и хозяйственный инвентарь	от 13 до 85
Другие виды основных средств	от 13 до 228

Ликвидационная стоимость основных средств считается равной нулю, т.к. выполняется, по меньшей мере, одно из перечисленных ниже условий:

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

По основным средствам Учреждения в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства" с 01.01.2022 года начисляется амортизация. 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 (Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020).

После признания объекта основных средств оценивается в бухгалтерском учете: по первоначальной стоимости. Положения п. п. 15 - 17 ФСБУ 6/2020 "Основные средства", касающиеся переоценки объектов основных средств не применяются.

В бухгалтерской отчетности форма "Бухгалтерский баланс" объекты основных средств отражаются по балансовой стоимости.

Арендованные основные средства отражаются на забалансовом счете в оценке по стоимости, указанной в договоре.

Учреждением на 31.12.2023 г. проведено тестирование основных средств на обеспечение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", обеспечение отсутствует.

2.1. Наличие и движение основных средств

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ПТБ-ПСК»

4.1. ПЛЮСЫ И МИНУСЫ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ													
Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло объектов путем изъятия или передачи Учредителю		накопленная амортизация и убытки от обесценения	накислено амортизации	выбыло по иным основаниям		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 20 23 г.	1 353 094	(947 847)	261 967	(-)	-	(123 824)	(47 828)	29 440	1 567 233	(1 042 231)	
	в том числе ППА лизинг		37 223	(11 511)	-	(-)	-	(7 325)	(37 223)	18 836	-	(-)	
	5220	за 20 22 г.	1 338 656	(887 932)	113 736	(137)	137	(106 717)	(99 161)	46 665	1 353 094	(947 847)	
в том числе:	в том числе ППА лизинг		39 661	(3 901)	-	(-)	-	(7 610)	(2 438)	-	37 223	(11 511)	
	5201	за 20 23 г.	318 389	(231 035)	-	(-)	-	(7 161)	(-)	-	318 389	(231 035)	
	5221	за 20 22 г.	318 389	(224 102)	-	(-)	-	(6 933)	(-)	-	318 389	(231 035)	
Здания	5202	за 20 23 г.	10 660	(7 309)	-	(-)	-	(1 111)	(-)	-	10 660	(8 420)	
	5222	за 20 22 г.	10 797	(6 330)	-	(137)	137	(1 116)	(-)	-	10 660	(7 309)	
	5203	за 20 23 г.	992 422	(679 245)	261 325	(-)	-	(115 016)	(47 785)	29 397	1 205 962	(764 864)	
Машины и оборудование	в том числе ППА лизинг		37 223	(11 511)	-	(-)	-	(7 325)	(37 223)	18 836	-	(-)	
	5223	за 20 22 г.	917 148	(618 979)	113 418	(-)	-	(94 728)	(38 144)	34 462	992 422	(679 245)	
	в том числе ППА лизинг		39 661	(3 901)	-	(-)	-	(7 610)	(2 438)	-	37 223	(11 511)	
Транспортные средства	5204	за 20 23 г.	4 962	(4 962)	-	(-)	-	(-)	(-)	-	4 962	(4 962)	
	5224	за 21 22 г.	55 893	(13 345)	-	(-)	-	(3 413)	(50 931)	11 796	4 962	(4 962)	
	5205	за 20 23 г.	20 548	(20 332)	63	(-)	-	(16)	(43)	43	20 568	(20 305)	
Прочие основные средства	5225	за 20 22 г.	20 784	(20 513)	-	(-)	-	(55)	(236)	236	20 548	(20 332)	
	5206	за 20 23 г.	6 113	(4 964)	579	(-)	-	(520)	(-)	-	6 692	(5 484)	
	5226	за 20 22 г.	5 966	(4 663)	318	(-)	-	(472)	(171)	171	6 113	(4 964)	
Авансы выданные по договорам лизинга	5207	за 20 23 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	(-)	-	-	(-)	
	5227	за 20 22 г.	9 679	(-)	-	(-)	-	(-)	(9 679)	-	-	(-)	
	5208	за 20 23 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	(-)	-	-	(-)	
	5228	за 20 22 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	(-)	-	-	(-)	

В таблице отражена информация по капитальным вложениям, произведенным за счет средств учреждения, от присоединенной доход деятельности. Основные средства, полученные от внебюджетной программы, либо поступившие по договорам пожертвования не отражены в указанной таблице.

реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	реконструкция и частичная ликвидация	
		За 20 23 г. ¹	За 20 22 г. ²
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	135
В том числе:			
электроснабжение		-	-
газоснабжение (техническое перевооружение)		-	-
ограждение		-	-
здания		-	-
Установка пожарной сигнализации		-	-
мини-АТС Рамзонтс		-	-
КМ ШТРИХ-М2С (модернизация)		-	135
Система водильная для проведения диагностики и терапии в урологии Lithostar Urodiatala Vapo (замена ударно-волновой головки)		-	-
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	5 941	5 941	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе (в т.ч. полученные в лизинг)	5282	-	-	59 995
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом, в том числе	5283	240 303	281 942	240 063
Земельные участки	5283.1	240 303	240 303	235 647
Основные средства в лизинге	5283.2	-	37 223	-
Полученные в безвозмездное пользование и числящиеся за балансом, том числе	5284	30 400	31 274	28 854
Земельные участки	5284.1	-	-	-
Оборудование	5284.2	30 400	31 274	28 854
ПТА (оборудование в лизинге)	5285	-	33 611	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5286	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5287	-	-	-

Учреждение сдает в аренду часть площадей, неиспользуемых в производственно-хозяйственной деятельности, от 1 м2 до 140 м2. Доходных вложений в материальные ценности Учреждение не производит. Аренда является операционной и не подпадает под применение ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды".

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н. Учреждение признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Стоимость права пользования активом полагается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются. Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды. Погашение права пользования активом начинается с месяца, в котором возникло право пользования активом (дата начала аренды) и продолжается до одной из наиболее ранней даты: даты окончания срока полезного использования актива или даты окончания срока аренды. Погашение права пользования активом посредством амортизации производится линейным способом в течение всего срока полезного использования актива.

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" Учреждение одновременно признает на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на целевое финансирование.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей исходя из срока аренды, номинальной стоимости арендных платежей, ставки дисконтирования и представлял собой обязательства по уплате арендных платежей в будущем. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и нетраншированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. В случае если такая ставка дисконтирования не может быть определена применяется ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, при отсутствии заключенных кредитных договоров на сопоставимых условиях, применяется средневзвешенная процентная ставка по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях на основании данных Статистического бюллетеня Банка России. В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика. Величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисленных процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

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

Стоимость предметов аренды по договорам, срок аренды по которым, не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, договорам аренды, рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 тыс.руб, договорам аренды с переменными платежами, которые не зависят от индекса или ставки, отражается на забалансовом счете 001 "Арендованные основные средства".

Аренду земельных участков Учреждение не признает в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде.

Учреждением в 2021 году заключен договор лизинга. Объект договора - рентгеновское оборудование.

Срок аренды по договору - 36 месяцев.

Ставка дисконтирования (годовая) - 7,87 %

В декабре 2023 года произведен досрочный выкуп лизингового оборудования и перевод его в состав собственных основных средств. При досрочном выкупе была пересмотрена фактическая стоимость и обязательства по аренде. В бухгалтерском учете произведена реклассификация активов в форме права пользования активами в объекты собственных основных средств.

2.5.ЛПА, оборудование в лизинге на начало года (01.01.2023)

Наименование Лизингодателя по договору	Договор		Досрочный выкуп предмета лизинга в собственность лизингополучателя	Наименование объекта
	№	Дата		
X	X	X	X	X
ООО "Лизинг-Медицина"	2542р	28.01.2021	06.12.2023	Аппарат рентгеновский ангиографический BV Endura с принадлежностями
ООО "Лизинг-Медицина"	2542р	28.01.2021	06.12.2023	Флюорограф цифровой малодозовый "ФЦМ-Альфа 2К"
ООО "Лизинг-Медицина"	2542р	28.01.2021	06.12.2023	Флюорограф цифровой малодозовый "ФЦМ-Альфа 4К"
ООО "Лизинг-Медицина"	2542р	28.01.2021	06.12.2023	Рентгенодиагностическая установка Listem модель: REX

Финансовые вложения

Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период				На конец периода	
		перво- начальная стоимость	накопленная корректировка 7		выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение перво- начальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	перво- начальная стоимость	накопленная корректировка 7
					перво- начальная стоимость	накопленная корректировка 7				
Долгосрочные - всего	за 20 23 г. 1	-	-	-	(- -)	-	-	-	-	
	за 20 22 г. 2	-	-	-	(- -)	-	-	-	-	
В том числе: (арупта, еуд)	за 20 23 г. 1	-	-	-	(- -)	-	-	-	-	
	за 20 22 г. 2	-	-	-	(- -)	-	-	-	-	
и т.д.		-	-	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочные - всего	за 20 23 г. 1	-	-	59569	(59741)	-	-	-	172	
	за 20 22 г. 2	-	-	-	(- -)	-	-	-	-	
В том числе: предоставленные займы другим организациям	за 20 23 г. 1	-	-	59569	(59741)	-	-	-	172	
	за 20 22 г. 2	-	-	-	(- -)	-	-	-	-	
и т.д.		-	-	-	-	-	-	-	-	
Финансовых вложений -	за 20 23 г. 1	-	-	59569	(59741)	-	-	-	172	
	за 20 22 г. 2	-	-	-	(- -)	-	-	-	-	
ИТОГО		-	-	-	(- -)	-	-	-	-	

Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На <u>31</u> декабря 20 <u>23</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>22</u> г. ²	На 31 декабря 20 <u>21</u> г. ⁵
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
в том числе:			
(группы, виды)	-	-	-
и т.д.	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
в том числе:			
(группы, виды)	-	-	-
и т.д.	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

3. Запасы

Основные положения учетной политики. Учет сырья и материалов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 №180н. При отпуске материалов в производство и inom выбытии их оценка производится по средней себестоимости. Она определяется исходя из средней за период фактической себестоимости, в расчет которой включаются количество и стоимость 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

3.1. ПЛЮСЫ И ДВИЖЕНИЕ ЗАПАСОВ												
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступления и затраты	Изменения за период					На конец периода	
			себесто- имость	величина резерва под снижение стоимости		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.	24 734	(58)	205 257	(209 238)	(3)	(9)	-	20 753	(64)	
	5420	за 20 <u>22</u> г.	26 914	(53)	212 628	(214 808)	(1)	(6)	-	24 734	(58)	
в том числе:												
Сырье, материалы	5401	за 20 <u>23</u> г.	23 725	(58)	204 859	(208 229)	(3)	(9)	-	20 355	(64)	
	5421	за 20 <u>22</u> г.	26 774	(53)	211 619	(214 668)	(1)	(6)	-	23 725	(58)	
	5402	за 20 <u>23</u> г.	1 009	(-)	398	(1 009)	-	(-)	-	398	(-)	
Затраты в незавершенном производстве	5422	за 20 <u>22</u> г.	140	(-)	1 009	(140)	-	-	-	1 009	(-)	
	5403	за 20 <u>23</u> г.	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)	
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, кот. отражены в балансе в составе "Запасов"	5423	за 20 <u>22</u> г.	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)	

3.2. Запасы в залоге

0710005 с. 9

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	35432	34141	35592
В том числе:				
Сырье, материалы		35432	34141	35592
и т.д.		-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445	-	-	-
В том числе:				
(аррета, 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	
			уценная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам	поступление		выбыло				перевод из долго- срочно- задолже- нность	уценная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции) ⁸	прочитавшие еся проценты, штрафы и иные начисления ⁹	погашение	списание за счет сумм резерва	создание резерва по сомнительн ым долгам	восста- новление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 23 г. ¹	-	(-)	-	-	(-)	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
	5521	за 20 22 г. ²	-	(-)	-	-	(-)	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
в том числе:		за 20 г. ¹	-	(-)	-	-	(-)	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
	Авансы выданные		за 20 г. ¹	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
Покупатели и заказчики		за 20 г. ²	-	(-)	-	-	(-)	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
		за 20 г. ¹	-	(-)	-	-	(-)	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
(вид)		за 20 г. ¹	-	(-)	-	-	(-)	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
		за 20 г. ²	-	(-)	-	-	(-)	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
и т.д.			-	(-)	-	-	(-)	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 23 г. ¹	118 480	(263)	120 584	-	(117 552)	-	(835)	57	-	121 512	(1 041)
	5530	за 20 22 г. ²	96 723	(392)	118 480	-	(96 723)	163	(38)	4	-	118 480	(263)
в том числе													
Покупатели, заказчики	5511	за 20 23 г. ¹	48 352	(208)	43 906	-	(47 581)	(-)	(577)	7	-	44 677	(778)
	5531	за 20 22 г. ²	40 476	(320)	48 352	-	(40 476)	146	(38)	4	-	48 352	(208)
	5512	за 20 23 г. ¹	68 642	(-)	74 714	-	(68 642)	(-)	(-)	-	-	74 714	(-)
	5532	за 20 22 г. ²	55 177	(-)	68 642	-	(55 177)	(-)	(-)	-	-	68 642	(-)
Расчеты по ОМС	5513	за 20 23 г. ¹	590	(5)	1 024	-	(433)	(-)	(152)	-	-	1 181	(157)
	5533	за 20 22 г. ²	606	(10)	590	-	(606)	5	(-)	-	-	590	(5)
Авансы выданные	5514	за 20 23 г. ¹	12	(-)	-	-	(12)	(-)	(-)	-	-	-	(-)
Переплата по налогам	5534	за 20 22 г. ²	-	(-)	12	-	(-)	(-)	(-)	-	-	12	(-)

Переплата по внебюджетным фондам	5515	за 20 23 г. ¹	-	(-)	-	(-)	(-)	-	-	(-)
Прочая	5535	за 20 22 г. ²	-	(-)	-	(-)	(-)	-	-	(-)
	5516	за 20 23 г. ¹	884	(50)	940	-	(884)	(-)	50	(106)
	5536	за 20 22 г. ²	464	(62)	884	-	(464)	12	-	(50)
и т.д.			-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)
			-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)
Итого	5500	за 20 23 г. ¹	118 480	(263)	120 584	-	(117 552)	(-)	57	(1 041)
	5520	за 20 22 г. ²	96 723	(392)	118 480	-	(96 723)	163	4	(263)

07/10005 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	32719	31678	26435	26172	13148	12756
в том числе:							
страховых компаний за услуги ОМС	5541	25173	25173	18912	18912	12756	12756
прочих заказчиков услуг	5542	7546	6505	7523	7260	392	-

Проведен анализ просроченной дебиторской задолженности на предмет создания резервов по сомнительным долгам. По каждому сомнительному долгу оценка величины создаваемого резерва произведена исходя из срока, истекшего с момента возникновения задолженности на отчетную дату, и отнесения должника к соответствующей подгруппе.

4.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода	
				поступление			перевод из долго- срочную задолженность		
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операций) ⁹	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ⁹	выбыло погашение			
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20 <u>23</u> г. ¹	4 311	-	-	(4 311)	(- -)	(- -)	-
	5571	за 20 <u>22</u> г. ²	18 816	-	-	(5 506)	(- -)	(8 999)	4 311
в том числе: Поступили по договорам лизинга (задолженность сроком более 12 мес.)		за 20 <u>23</u> г. ¹	4 311	-	-	(4 311)	(- -)	(- -)	-
		за 20 <u>22</u> г. ²	18 816	-	-	(5 506)	(- -)	(8 999)	4 311
и т.д.									
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 <u>23</u> г. ¹	123 005	121 372	-	(123 005)	(- -)	-	121 372
	5580	за 20 <u>22</u> г. ²	129 389	123 005	-	(129 389)	(- -)	0	123 005
в том числе: Поступили, подорщили	5561	за 20 <u>23</u> г. ¹	42 989	48 616	-	(42 989)	(- -)	-	48 616
	5581	за 20 <u>22</u> г. ²	65 977	42 989	-	(65 977)	(- -)	-	42 989
Данскы ОМС	5562	за 20 <u>23</u> г. ¹	-	-	-	(- -)	(- -)	-	-
	5582	за 20 <u>22</u> г. ²	-	-	-	(- -)	(- -)	-	-
Данскы полученные	5563	за 20 <u>23</u> г. ¹	10 699	15 116	-	(10 699)	(- -)	-	15 116
	5583	за 20 <u>22</u> г. ²	14 337	10 699	-	(14 337)	(- -)	-	10 699
Расчеты с бюджетом по налогам и сборам	5564	за 20 <u>23</u> г. ¹	8 073	5 524	-	(8 073)	(- -)	-	5 524
	5584	за 20 <u>22</u> г. ²	6 651	8 073	-	(6 651)	(- -)	-	8 073
Расчеты с внебюджетными фондами	5565	за 20 <u>23</u> г. ¹	30 577	23 743	-	(30 577)	(- -)	-	23 743
	5585	за 20 <u>22</u> г. ²	14 309	30 577	-	(14 309)	(- -)	-	30 577
Расчеты с персоналом по оплате труда	5566	за 20 <u>23</u> г. ¹	26 314	27 175	-	(26 314)	(- -)	-	27 175
	5586	за 20 <u>22</u> г. ²	26 309	26 314	-	(26 309)	(- -)	-	26 314
Прочие	5567	за 20 <u>23</u> г. ¹	1 353	1 198	-	(1 353)	(- -)	-	1 198
	5587	за 20 <u>22</u> г. ²	1 806	1 353	-	(1 806)	(- -)	-	1 353
Займы полученные	5568	за 20 <u>23</u> г. ¹	3 000	-	-	(3 000)	(- -)	-	-
	5588	за 20 <u>22</u> г. ²	-	3 000	-	(- -)	(- -)	-	3 000
Прочие обязательства, всего	5569	за 20 <u>23</u> г. ¹	8 999	-	-	(8 999)	(- -)	-	-
	5589	за 20 <u>22</u> г. ²	-	-	-	(- -)	(- -)	8 999	8 999
в том числе: обязательства по аренде	5570	за 20 <u>23</u> г. ¹	8 999	-	-	(8 999)	(- -)	-	-
	5590	за 20 <u>22</u> г. ²	-	-	-	(- -)	(- -)	8 999	8 999
Итого	5550	за 20 <u>23</u> г. ¹	136 315	121 372	-	(136 315)	(- -)	х	121 372
	5570	за 20 <u>22</u> г. ²	148 205	123 005	-	(134 895)	(- -)	х	136 315

4.4. Просроченная кредиторская задолженность

0710005 с. 12

Наименование показателя	Код	На <u>31</u> декабря 20 <u>23</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>22</u> г. ²	На 31 декабря 20 <u>21</u>
Всего	5590	-	-	252
в том числе:				
поставщики, подрядчики		-	-	252
(and)		-	-	-
и т.д.		-	-	-

5. Выручка

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

Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2022 г.
Выручка всего	5690	1 143 823	1 017 855
в том числе			
Выручка от оказания медицинских услуг в рамках ОМС	5691	405 902	344 520
Выручка от оказания медицинских услуг и услуг медицинского сервиса	5692	722 564	649 379
Выручка от оказания услуг по проведению клинических исследований	5693	14 313	22 929
Прочие услуги	5694	1 044	1 027
Субсидия ФОМС на финансовое обеспечение ВМП, не включенной в базовую программу ОМС	5695	-	-

Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2022 г.
Себестоимость продаж всего		996 194	853 789
в том числе			
Себестоимость от оказания медицинских услуг в рамках ОМС		367 468	309 783

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 учитываются отдельно и списываются напрямую в себестоимость проданных продукции, товаров, работ, услуг того отчетного периода в котором они возникли; общехозяйственные расходы списываются с кредита счета 26 "Общехозяйственные расходы" в дебет счета 90 "Продажи", расходы на рекламу и продвижение продукции, товаров, работ, услуг списываются с кредита счета 44 "Расходы на продажу" в дебет счета 90 "Продажи".

Расшифровка код строки 2120 Отчета о финансовых результатах

Наименование показателя	Код	За 2023 г. ¹	За 2022 г. ²
Материальные затраты	5610	263 228	254 271
Расходы на оплату труда	5620	552 274	446 865
Отчисления на социальные нужды	5630	165 434	133 161
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	15 258	19 492
Итого по элементам	5660	996 194	853 789
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	996 194	853 789

Вся сумма начисленной амортизации 104 989 за период 2023 года отнесена за счет целевого финансирования, с последующим списанием на счет 83 "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества".

Расшифровка код строки 2220 Отчета о финансовых результатах

Наименование показателя	За 20 23 г.	За 20 22 г.
Материальные затраты	1 616	1 521
Расходы на оплату труда	67 978	84 297
Отчисления на социальные нужды	19 725	25 458
Амортизация	-	-
Прочие затраты	8 078	8 936
Итого по элементам	97 397	120 212
Итого управленческих расходов	97 397	120 212

Расшифровка код строки 2210 Отчета о финансовых результатах

Наименование показателя	За 20 23 г.	За 20 22 г.
Материальные затраты	-	-
Расходы на оплату труда	-	-
Отчисления на социальные нужды	-	-
Амортизация	-	-
Прочие затраты (расходы на рекламу)	6 456	2 381
Итого по элементам	6 456	2 381
Итого коммерческих расходов	6 456	2 381

Информация о расходах на энергетические ресурсы

Совокупные затраты на приобретение и потребление энергетических ресурсов на цели производства продукции (выполнение работ, оказание услуг) составили:

Наименование вида затрат	2023	2022	2021
Электроэнергия	13 121	12 499	15 573
Теплоэнергия	8 414	8 341	8 572
Газ природный	5 002	4 583	4 834

(тыс.руб.)

7. Прочие доходы

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.
Прочие доходы всего	5700	6 048	4 540
в том числе			
Доходы от сдачи имущества в аренду	5701	1 779	1 713
Услуги по проведению конференций	5702	0	0
Резервы по сомнительным долгам (восстановление)	5703	3 395	9
Внереализационные доходы	5704	105	165
Прочие (в т.ч. судебные) расходы	5705	31	444
Доходы прошлых лет	5706	566	2 161
Оприходование лома при списании ОС	5707	172	48

8. Прочие расходы

Наименование показателя	Код	За 20 23 г. ¹	За 20 22 г. ²
Прочие расходы всего, в том числе	5710	22 091	33 843
Комиссия банка	5711	2 475	1 731
Расходы прошлых лет	5712	151	1 121
Представительские расходы (в т.ч. проведение конференций)	5713	102	34
Резервы по сомнительным долгам	5714	4 173	39
Экспертиза оказания мед.услуг	5715	1 369	1 737
Прочие внереализационные расходы	5716	710	472
Единовременное поощрение работников за предыдущий период	5717	0	17 621
Возмещение морального ущерба	5718	1 751	3 064
Резерв под снижение стоимости МПЗ	5719	9	6
Материальная помощь к отпуску и др. соц. выплаты по кол. договору	5720	7 269	5 088
Взнос в Ассоциацию "РЖД-Медицина"	5721	2 024	632
Прочие (в т.ч. судебные) расходы	5722	158	896
Найм жилья работникам	5723	61	177
Отчисления на социальные нужды (страховые взносы) с социальных выплат по кол. договору	5724	1 849	1 225

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 отношению 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 ежемесячно на последний день каждого месяца, исходя из данных количества дней неиспользованного отпуска по всем сотрудникам на указанную дату, предоставленных кадровой службой. Оценочное обязательство под неиспользованные отпуска рассчитывается, как сумма оплат 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 по отдельным категориям сотрудников (группам персонала)

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5720	26 015	67 261	(67 207)	(-)	26 069
в том числе:						
предоставляе отпуск персоналу	за 2023 г.	26 015	67 261	(67 207)	(-)	26 069
	за 2022 г.	21 373	57 616	(52 974)	(-)	26 015
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. ⁴	На 31 декабря 20 22 г. ²	На 31 декабря 20 21 г. ⁵
Остаток целевых средств - всего	5800	31 104	22 117	35 074
в том числе:				
Целевые средства учредителя	5801	113	161	878
Целевые средства (пожертвования)	5802	646	3 717	2 951
Прибыль от деятельности приносящей доход	5803	30 345	18 239	31 245
Прочие (лекарственные препараты для лечения больных COVID-19)	5804	-	-	-
	5805	-	-	-
	5806	-	-	-

Расшифровка строки 6250 "Прочие" Отчета о целевом использовании средств"

Наименование показателя	Код	За 2023 год	За 2022 год
Прочие, всего в том числе	5810	19 224	41 124
Поступления от Учреждений на ведение уставной деятельности и расходы социального характера	5811	19 224	39 839
Поступления от Учреждения имущества (материалов), закрепленного на праве оперативного управления	5812	-	1 285
Поступления от ТФОМС на обеспечение мероприятий по организации доп. профессионального образования мед. работников	5813	-	-

Расшифровка строки 6313 "Иные мероприятия" Отчета о целевом использовании средств"

Наименование показателя	Код	За 2023 год	За 2022 год
Иные мероприятия, всего в том числе	5820	10 295	29 604
Расходы на оплату труда (включая начисления)	5821	1 710	19 338
Расходы на медикаменты и медицинские расходные материалы	5822	3 113	8 004
Расходы на прочие материалы (в т.ч. хозяйственные ихоз инвентарь)	5823	20	92
Расходы на медицинский инструментarium и мед. приборы	5824	273	17
Расходы на охрану	5825	42	-
Транспортно-экспедиционные услуги	5826	3 463	-
Расходы на содержание, тех. обслуживание и ремонт оборудования	5827	1 555	2 153
Услуги по диагностике и лабораторным исследованиям	5828	119	-

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 материальных активов, завершённых 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 декабря</u> <u>20 23</u> г. ⁴	На <u>31 декабря</u> <u>20 22</u> г. ²	На <u>31 декабря</u> <u>20 21</u> г. ³
Остаток фонда недвижимого имущества - всего	5900	525 162	392 097	1 292 035
в том числе				
имущество, полученное в оперативное управление	5901	15 337	19 371	284 820
имущество, полученное по инвестиционной программе	5902	460 896	318 282	747 877
имущество, приобретенное за счет средств учреждения, в т.ч. Прибыли от предпринимательской деятельности	5903	44 419	37 895	202 865
имущество, приобретенное за счет целевого финансирования ТФОМС и страховых организаций	5904	-	-	580
имущество, приобретенное за счет целевого финансирования от Учреждения безвозмездно, полученные основные средства	5905	1 573	2 829	53 150
имущество, приобретенное за счет прочего финансирования	5907	1 918	493	2 563
ПДА (лизинг)	5908	859	685	-
		-	12 402	-
нематериальные активы	5909	160	160	160

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 общедопользование, 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 имущества - всего на начало	5800	392 097	1 292 035
Приход, в том числе	5801	243 131	143 919
имущество полученное в оперативное управление	5801	704	-
имущество полученное по инвестиционной программе	5802	218 399	110 885
имущество, приобретенное за счет прибыли от деятельности приносящей доход	5803	3 925	1 997
имущество, приобретенное за счет прочего целевого финансирования	5804	376	699
перевод лизингового оборудования в собственность	5805	18 046	8 813
безвозмездно, полученные основные средства (пожертвования)	5806	1 681	155
формирование стоимости ГИД (лизинга)	5807	-	21 370
Расход, в том числе	5808	110 066	1 043 857
изъятие имущества собственником	5809	-	-
списание	5810	-	36 949
передача другому учреждению	5811	-	12 259
реализация	5812	-	-
безвозмездная передача	5813	-	-
амортизация	5814	97 664	106 717
прочее (переход на ФСБУ 6/2020)	5815	-	887 932
закрывшие расчеты по лизинговому оборудованию при переводе в собственность	5816	12 402	-
Остаток фонда недвижимого имущества - всего	5816	525 162	392 097

13. Раскрытие информации о забалансовых счетах

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>23</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>22</u> г. ²	На 31 декабря 20 <u>21</u> г. ⁵
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	6010	7 059	13 951	17 762
Бланки строгой отчетности	6011	2	2	-
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	6012	31	39	175
Обеспечения обязательств выданные	6013	106	-	-
Износ основных средств	6014	-	-	884 907
Активы стоимостью менее 40000 руб.	6015	71 996	70 616	69 100
Нематериальные активы, полученные в пользование (неисключительные права на программные продукты)	6016	2 142	1 838	2 657
Имущество, поступившее от ОАО "РЖД" без документов	6017	-	-	-
Товарно-материальные ценности, полученные в пользование в рамках реализации программ в здравоохранении, без перехода вещных прав	6018	121	948	3 615
Оборудование, полученное в безвозмездное пользование	6019	30 400	31 274	28 854
Основные средства, полученные в аренду	6020	-	4 416	4 416
Земельные участки, полученные в аренду от Учредителя	6021	240 303	240 303	235 647

14. Вознаграждения управленческому персоналу

К управленческому персоналу относятся: (Директор, Главный врач, Зам.гл.врача по мед.части, Зам.гл.врача по поликлинич.разделу работы, Зам. главного врача по терапевтической помощи, Зам.главного врача по клинико-экспертной работе, Зам.главного врача по хирургической помощи, Зам.директора по административно-хоз.вопросам, Зам.директора по развитию и коммерческой деятельности, Зам.директора по эконом. вопросам, Главный бухгалтер)

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		17 581	13 993	12 761
в том числе:				
Остатки		6 018	4 968	4 858
Премии		7 970	163	20
Отпускные		1 595	1 053	883
Набавки		497	5 707	5 803
Материальная помощь		564	242	221
Прочие выплаты		863	1 563	809
Паритетные взносы в НПО «Благополучие»		-	-	-
Компенсации за содержание детей в детских садах		-	-	-
Вознаграждение за преданность компании		74	297	167

Все указанные выплаты управленческому персоналу являются краткосрочными, долгосрочные выплаты отсутствуют.

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

15.1. Раскрытие существенной информации.

Существенных ошибок выявлено не было.

15.2. Раскрытие информации об изменениях в учетной политике.

Учетная политика сформирована согласно порядку, определенному в ПБУ 1/2008, ФСБУ 5/2019, ФСБУ 6/2020 и НК РФ и представляет собой совокупность, выбранных способов ведения бухгалтерского и налогового учета.

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г. ⁴	Изменение целевого финансирования		На 31 декабря 20 22 г. ⁴
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Целевое финансирование- всего:		-	-	-	-
до корректировок		-	-	-	-
корректировка в связи с:		-	-	-	-
изменением учетной политики		-	-	-	-
исправлением ошибок		-	-	-	-
после корректировок		-	-	-	-
в том числе:		-	-	-	-
Целевые средства:		-	-	-	-
до корректировок		-	-	-	-
корректировка в связи с:		-	-	-	-
изменением учетной политики		-	-	-	-
исправлением ошибок		-	-	-	-
после корректировок		-	-	-	-
Другие статьи, по которым осуществлены корректировки:		-	-	-	-
(по статьям)		-	-	-	-
до корректировок		-	-	-	-
корректировка в связи с:		-	-	-	-
изменением учетной политики		-	-	-	-
исправлением ошибок		-	-	-	-
после корректировок		-	-	-	-

16. Раскрытие информации об условных активах и обязательствах

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

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

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

Вид условного обязательства	Период	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	31.12.2023 г.	-	-	-	-
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	31.12.2023	0	0	0	
Незавершенные судебные споры, в которых организация выступает в качестве ответчика, в том числе		-	-	-	-
		-	-	-	-
		-	-	-	-

17. Раскрытие информации об обособленных подразделениях

№ п/п	Наименование	Адрес
1	Кабинет предрайсовых медицинских осмотров Ярославской механизированной дистанции инфраструктуры на станции Ярославль	150030, г. Ярославль, Московский пр-т, д. 58д
2	Фельдшерский здравпункт эксплуатационного локомотивного депо Ярославль-Главный	150031, г. Ярославль, ул. Угличская, д. 55
3	Медицинский пункт на железнодорожном вокзале Ярославль-Главный	150054, г. Ярославль, площадь Ярославль-Главный, д. 1а
4	Фельдшерский здравпункт электровозоремонтного завода	150030, г. Ярославль, ул. Ползунова, д. 1а
5	Медицинский пункт на железнодорожном вокзале Ярославль	150030, г. Ярославль, пл. Подвойского, д. 1
6	Врачебный здравпункт органа управления Северной железной дороги	150000, г. Ярославль, Волжская наб., д. 59
7	Лаборатория психофизиологического обеспечения	150031, г. Ярославль, ул. Угличская, д. 55
8	Медицинский пункт на железнодорожном вокзале Данилов	152071, Ярославская область, Даниловский р-н, г. Данилов, ул. Привокзальная, д. 10
9	Кабинет предрайсовых медицинских осмотров эксплуатационного локомотивного депо Ярославль-Главный (на станции Данилов)	152071, Ярославская область, Даниловский р-н, г. Данилов, ул. Деловая, д. 30г
10	Кабинет предрайсовых медицинских осмотров на станции Ростов-Ярославский	152155, Ярославская область, г. Ростов, ст. Ростов
11	Стационар на станции Ярославль-Главный, поликлиника №1 на станции Ярославль-Главный, стоматологическая поликлиника на станции Ярославль-Главный	150047, г. Ярославль, ул. Чехова, д. 34
12	Врачебный здравпункт на станции Кострома-Новая	156008, г. Кострома, ул. Смирнова Юрия, д. 2а
13	Медицинский пункт на железнодорожном вокзале Кострома	156029, г. Кострома, пл. Широкова В.Ф., д. 1
14	Кабинет предрайсовых медицинских осмотров эксплуатационного локомотивного депо Ярославль-Главный (на станции Кострома-Новая)	156008, г. Кострома, ул. Смирнова Юрия, д. 26
15	Кабинет предрайсовых медицинских осмотров эксплуатационного локомотивного депо Ярославль-Главный (на станции Новоярославская)	150023, г. Ярославль, ст. Новоярославская
16	Стационар на станции Рыбинск, поликлиника №3 на станции Рыбинск	152934, Ярославская область, Рыбинский р-н, г. Рыбинск, ул. Вокзальная, д. 25
17	Медицинский пункт на железнодорожном вокзале Рыбинск	152934, Ярославская область, г. Рыбинск, ул. Пассажирская
18	Кабинет предрайсовых медицинских осмотров эксплуатационного локомотивного депо Иваново (оборотное депо Рыбинск), кабинет психолога в эксплуатационном локомотивном депо Иваново (оборотное депо Рыбинск)	152935, Ярославская область, г. Рыбинск, ул. Пассажирская, д. 2

18. Раскрытие информации о численности

Показатели	2023 год	2022 год	2021 год
Среднесписочная численность, чел.	942	981	1045
Численность работающих на отчетную дату, чел.	984	1020	1059

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.

Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2022 г.
Остаток денежных средств всего на начало	5300	27 665	34 102
в том числе			
Остаток денежных средств ОМС		4 423	17 829
Средства предпринимательской деятельности		23 241	15 976
Целевые (пожертвования)		1	297
Субсидии ФФОМС на финансовое обеспечение ВМП		0	0
Приход денежных средств всего, в том числе		1 171 924	1 045 054
Расчеты с учредителями		19 224	39 839
ОМС		399 114	329 991
Целевые (пожертвования)		2 556	2 849
Средства от сдачи имущества в аренду		2 166	2 044
Медицинские услуги		745 447	663 302
Целевая программа ТФОМС		0	0
Прочее		2 304	774
Теплоснабжение		1 113	1 255
Субсидии ФФОМС на финансовое обеспечение ВМП		0	0
Получение займа		0	5 000
Расход всего, в том числе		1 163 668	1 051 491
Расчеты с учредителями		19 224	39 839
ОМС		394 869	343 397
Целевые		1 406	3 145
Средства предпринимательской деятельности		745 169	663 110
Целевая программа ТФОМС		0	0
Субсидии ФФОМС на финансовое обеспечение ВМП		0	0
Погашение займа		3 000	2 000
Остаток денежных средств всего на конец в том числе		35 921	27 665
Остаток денежных средств ОМС		8 668	4 423
Средства предпринимательской деятельности		26 102	23 241
Целевые (пожертвования)		1 151	1
Субсидии ФФОМС на финансовое обеспечение ВМП		0	0

20. Государственная помощь

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

21. События после отчетной даты

Раскрытие информации в соответствии с 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. Чрезвычайные факты в хозяйственной деятельности Учреждения отсутствуют. Будущих хозяйственных и иных рисков руководством Учреждения не выявлены.

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 представленной отчетности в государственные органы и Учредителю Учреждения. На дату представления исправленной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности отчетность не утверждена Учредителем Учреждения.



Руководитель _____ /Пятаков Е.М./ 21 ноября 2024 г.