

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ ЗА 2024 ГОД

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

Бухгалтерская отчетность составлена исходя из правил действующих в РФ

Сокращенное наименование учреждения : ЧУЗ "КБ "РЖД-Медицина" г. Пенза"

Юридический и фактический адрес учреждения: РФ, 440000, г. Пенза, ул. Урицкого, дом 118

Учредителем Учреждения является: Открытое акционерное общество "Российские железные дороги"

Основной вид деятельности: 86.10 (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 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.

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

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

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

Основные положения учетной политики. Учет нематериальных активов в Учреждении с 01.01.2024 года ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным приказом Минфина России от 30.05.2020 № 86н и 26/2020 «Капитальные вложения». Объектом НМА считается актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, установленный лимит НМА - 100 тыс. руб. Нематериальный актив оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (Основание п. 15 ФСБУ 14/2022). Первоначальная стоимость НМА увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением показателей этого объекта, в момент завершения таких капитальных вложений. По объектам НМА с определенным сроком полезного использования начисляется амортизация линейным способом (Основание п.п. 39, 40 ФСБУ 14/2022). Не подлежат амортизации объекты НМА с неопределенным сроком полезного использования (Основание п. 33 ФСБУ 14/2022). Учреждение призводит проверку НМА на обесценение в порядке, установленном МСФО 36 "Обесценение активов" (Основание: п. 43 ФСБУ 14/2022). Для обеспечения контроля за сохранностью активов ниже лимита -100 тыс. руб. используется забалансовый счет "Результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, не соответствующие НМА".

Переходные положения: Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" альтернативно, ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения сформированных данных бухгалтерского учета) (Основание: п.53 ФСБУ 14/2022, п.26 ФСБУ 26/2020). В бухгалтерской (финансовой) отчетности, начиная за первый отчетный период применения ФСБУ 14/2022 Учреждение не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости НМА на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 14/2022 (Основание п. 53 ФСБУ 14/2022). Балансовая стоимость объектов, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, учитывались в составе НМА, но в соответствии с ФСБУ 14/2022, таковыми не являются, на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) списаны на нераспределенную прибыль Учреждения в порядке единовременной корректировки (Основание п.п.В п.53 ФСБУ 14/2022).

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Тыс.руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло	начислено амортиза-ции	убыток от обесце-нения	переоценка	накоплен-ная амортиза-ция	первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
Нематериальные активы - всего	5100	за 20 23 г. ¹	23	(-)	22	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	45	(-)
	5110	за 20 24 г. ²	-	(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	-	(-)
В том числе:	5101	за 20 23 г. ¹	10	(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	10	(-)
<i>Интернет-сайт</i>	5111	за 20 24 г. ²	-	(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	-	(-)
Патент на изобретение "Комбинированная ангиоплакатозная операция с экстракцией хрусталика"	5102	за 20 23 г. ¹	13	(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	13	(-)
	5112	за 20 24 г. ²	-	(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	-	(-)
Патент на изобретение "Фактоптер для хирургии катаракты с узким зрачком и большим ядром"	5103	за 20 23 г. ¹	-	(-)	22	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	22	(-)
	5113	за 20 24 г. ²	-	(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	-	(-)
И т.д.			-	(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	-	(-)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	Тыс. руб.	
		На 31 декабря 20 23 г. ²	На 31 декабря 20 22 г. ⁵
Всего	5120	35	13
в том числе:			
Патент на изобретение "Комбинированная антилаузитозная операция с экстракцией хрусталика"	5121	13	13
Патент на изобретение "Факочолтер для хирургии катаракты с узким зрачком и большим ядром"	5122	22	-
И т.д.		-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	Тыс. руб.	
		На 31 декабря 20 23 г. ²	На 31 декабря 20 22 г. ⁵
Всего	5130	-	-
в том числе:	5131	-	-
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		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы				
НИОКР - всего	5140	за 20 23 г. ¹	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)	
	5150	за 20 24 г. ³	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)	
в том числе:											
исследования		за 20 23 г. ¹	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)	
		за 20 24 г. ¹	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)	
		за 20 23 г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)	
		за 20 24 г. ¹	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)	
И т.д.			-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)	

Тыс. руб.

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

С.4

тыс.руб.

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 24 г. ²	-	-	()	()	-	
в том числе:	5161	за 20 23 г. ¹	-	-	()	()	-	
	5171	за 20 24 г. ²	-	-	()	()	-	
		за 20 23 г. ¹	-	-	()	()	-	
		за 20 24 г. ²	-	-	()	()	-	
и т.д.			-	-	()	()	-	
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 20 23 г. ¹	-	-	()	()	-	
	5190	за 20 24 г. ²	-	-	()	()	-	
в том числе:		за 20 23 г. ¹	-	-	()	()	-	
		за 20 24 г. ²	-	-	()	()	-	
и т.д.			-	-	()	()	-	

2. Основные средства

Основные положения Учетной политики. Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н. 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 использования в деятельности Учреждения в течение срока продолжительностью свыше 12 месяцев, предназначенное для использования в деятельности Учреждения в течение срока продолжительностью свыше 12 месяцев, не предназначенное для использования в деятельности Учреждения в течение срока продолжительностью свыше 12 месяцев, не предназначенное для использования в деятельности Учреждения в течение срока продолжительностью свыше 12 месяцев, не предназначенное для использования в деятельности Учреждения в течение срока продолжительностью свыше 12 месяцев (сто тысяч) рублей, учитываемые в составе материально-производственных запасов.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. (Основание: п.35 ФСБУ 6/2020). Переоценка групп однородных объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости Учреждением не проводится.

Срок полезного использования объекта ОС определяется исходя из п.9 ФСБУ 6/2020 "Основные средства". При этом, в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация (износ)	поступило	выбыло объектов путем изъятия или передачи Учреждению		начислена амортизация (износ) за период	выбыло по иным основаниям		первоначальная стоимость	накопленная амортизация (износ)	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация (износ)		первоначальная стоимость	накопленная амортизация (износ)			
Основные средства (без учета похоронных материальных ценностей) - всего	5200	за 20__ 23 г.	608 542	(326 351)	10 309	(1 565)	-	(76 836)	(12 006)	12 006	605 280	(391 181)	
	5220	за 20__ 24 г.	605 280	(391 181)	18 135	(-)	-	(54 729)	(3 007)	2 933	620 408	(442 977)	
в том числе:	5201	за 20__ 23 г.	65 869	(6 358)	-	(-)	-	(1 215)	(-)	-	65 869	(7 573)	
	5221	за 20__ 24 г.	65 869	(7 573)	-	(-)	-	(1 239)	(-)	-	65 869	(8 812)	
Здания	5202	за 20__ 23 г.	2 030	(1 777)	-	(-)	-	(149)	(-)	-	2 030	(1 926)	
	5222	за 20__ 24 г.	2 030	(1 926)	-	(-)	-	(65)	(-)	-	2 030	(1 991)	
Сооружения	5203	за 20__ 23 г.	478 270	(271 354)	7 472	(-)	-	(65 319)	(11 561)	11 561	474 181	(325 112)	
	5223	за 20__ 24 г.	474 181	(325 112)	17 187	(-)	-	(50 215)	(2 933)	2 859	488 435	(372 468)	
Машины и оборудование	5204	за 20__ 23 г.	8 684	(7 224)	2 354	(1 565)	-	(905)	(153)	153	9 320	(7 976)	
	5224	за 20__ 24 г.	9 320	(7 976)	317	(-)	-	(776)	(44)	44	9 593	(8 708)	
Вычислительная техника	5205	за 20__ 23 г.	4 611	(3 101)	-	(-)	-	(503)	(155)	155	4 456	(3 449)	
	5225	за 20__ 24 г.	4 456	(3 449)	-	(-)	-	(504)	(-)	-	4 456	(3 953)	
Транспортные средства	5206	за 20__ 23 г.	4 183	(3 418)	483	(-)	-	(367)	(137)	137	4 529	(3 648)	
	5226	за 20__ 24 г.	4 529	(3 648)	631	(-)	-	(399)	(30)	30	5 130	(4 017)	
Прочие основные средства (ОС, полученные по лицензии)	5207	за 20__ 23 г.	44 895	(33 119)	-	(-)	-	(8 378)	(-)	-	44 895	(41 497)	
	5227	за 20__ 24 г.	44 895	(41 497)	-	(-)	-	(1 531)	(-)	-	44 895	(43 028)	
И т.д.			()	()		()		()	x	x	()	()	

Тыс. руб.

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	слисано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незавершенные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 20 23 г. ¹	177	10 997	-	(10 308)	866
	5250	за 20 24 г. ²	866	21 092	-	(21 092)	866
В том числе:	5241	за 20 23 г. ¹	-	-	-	(-)	-
	5251	за 20 24 г. ²	-	-	-	(-)	-
транспортные средства	5242	за 20 23 г. ¹	177	10 997	-	(10 308)	866
	5252	за 20 24 г. ²	866	21 092	-	(21 092)	866
прочие объекты основных средств	5243	за 20 23 г. ¹	-	-	-	(-)	-
	5253	за 20 24 г. ²	-	-	-	(-)	-
авансы выданные по договору лизинга сроком более 12 месяцев							
и т.д.			-	-	-	(-)	-

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

Наименование показателя	Код	За 20 24 г. ¹		За 20 23 г. ²	
		тыс.руб.	тыс.руб.	тыс.руб.	тыс.руб.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате Достижки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	21	-	-
в том числе:					
машины и оборудование (ТАК "Система управления очередью")	5261	-	21	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-	-	-
в том числе:					
и т.д.	5271	-	-	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Учреждение не признает аренду земельного участка в качестве ППА, так как договор аренды земельного участка заключен на неопределенный срок. Согласно пп 1 п 5 ФСБУ 25/2018 предмет договора не признается объектом учета аренды.

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 24 г. ⁴		На 31 декабря 20 23 г. ²		На 31 декабря 20 22 г. ⁵	
		тыс.руб.	тыс.руб.	тыс.руб.	тыс.руб.	тыс.руб.	тыс.руб.
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 (линии)	5282	-	-	-	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	32 832	32 832	32 832	32 832	32 832	32 832
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-	-	-	-

3. Запасы

с.7

Основные положения учетной политики. Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н. 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.

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

Учет запасов для управленческих нужд осуществляется в общем порядке в соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы". Товары в розничной торговле оцениваются по продажным ценам с отдельным учетом оценки.

Переходные положения: Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" альтернативно, ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения сформированных данных бухгалтерского учета) (Основание: п. 53 ФСБУ 14/2022, п. 26 ФСБУ 26/2020). В бухгалтерской (финансовой) отчетности, начиная с первого отчетный период применения ФСБУ 14/2022 учреждение не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости НМА на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 14/2022 (Основание п. 53 ФСБУ 14/2022).

3.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	выбыло	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	5400	за 20 23 г.	20 637	(- -)	93 343	(92 807)	-	-	21 173	(- -)
в том числе:	5420	за 20 24 г.	21 249	(- -)	117 714	(112 411)	-	-	26 552	(- -)
	5401	за 20 23 г.	20 614	(- -)	92 624	(92 086)	-	-	21 152	(- -)
	5421	за 20 24 г.	21 228	(- -)	116 212	(111 562)	-	-	25 878	(- -)
<i>Сырье, материалы</i>	5402	за 20 23 г.	-	(- -)	-	(- -)	-	-	-	(- -)
	5422	за 20 24 г.	-	(- -)	-	(- -)	-	-	-	(- -)
<i>Головая продукция</i>	5403	за 20 23 г.	23	(- -)	719	(721)	-	-	21	(- -)
	5423	за 20 24 г.	21	(- -)	1 502	(849)	-	-	674	(- -)
<i>Товары</i>	5404	за 20 23 г.	-	(- -)	-	(- -)	-	-	-	(- -)
	5424	за 20 24 г.	-	(- -)	-	(- -)	-	-	-	(- -)

3.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	Тыс.руб.	
		На 31 декабря 20 24 г. ⁴	На 31 декабря 20 22 г. ⁵
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	7 770	166
в том числе:			
<i>Медикаменты</i>	5441	6 240	124
<i>продукты</i>	5442	31	3
<i>прочие ТМЦ</i>	5443	1 499	39
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-
в том числе:	5546	-	-
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	
			Учетная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		причитающ. проценты, штрафы и иные начисления ⁸	погашение	выбыло		Учетная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции) ⁹				списание на финансовый результат ⁸	восстановленные резерва		
Долгосрочная дебиторская задолженность — всего	5501	за 20 23 г.¹	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
	5521	за 20 24 г.²	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
в том числе:												
Авансы выданные поставщикам и подрядчикам	5502	за 20 23 г. ¹	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
	5522	за 20 24 г. ²	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
Расчеты с покупателями и заказчиками	5503	за 20 23 г. ¹	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
	5523	за 20 24 г. ²	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 23 г.¹	12 495	(25)	14 475	-	(12 495)	(-)	25	-	14 475	(7)
	5530	за 20 24 г.²	14 475	(7)	24 445	-	(14 475)	(-)	7	-	24 445	(149)
в том числе:												
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 20 23 г. ¹	11 226	(25)	13 102	-	(11 226)	(-)	25	-	13 102	(7)
	5531	за 20 24 г. ²	13 102	(7)	17 484	-	(13 102)	(-)	7	-	17 484	(149)
Авансы выданные поставщикам и подрядчикам	5512	за 20 23 г. ¹	213	(-)	355	-	(213)	(-)	-	-	355	(-)
	5532	за 20 24 г. ²	355	(-)	360	-	(355)	(-)	-	-	360	(-)
Прочее	5513	за 20 23 г. ¹	1 056	(-)	1 018	-	(1 056)	(-)	-	-	1 018	(-)
	5533	за 20 24 г. ²	1 018	(-)	6 601	-	(1 018)	(-)	-	-	6 601	(-)
Итого	5500	за 20 23 г.¹	12 495	(25)	14 475	-	(12 495)	(-)	25	x	14 475	(7)
	5520	за 20 24 г.²	14 475	(7)	24 445	-	(14 475)	(-)	7	x	24 445	(149)

Тыс. руб.

4.2. Просроченная Дебиторская задолженность

тыс.руб.

Наименование показателя	Код	31 декабря 20 24 г. ⁴		На 31 декабря 20 23 г. ²		На 31 декабря 20 22 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: <i>расчеты с покупателями и заказчиками</i>	5541	-	-	-	-	-	-
И т.д.		-	-	-	-	-	-

4.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Тыс.руб.

с.10

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долгов краткосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) ⁹	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ⁹	погашение	списание на финансовый результат ⁹		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20 23 г. ¹	-	-	-	(- -)	(- -)	-	
	5571	за 20 24 г. ²	-	-	-	(- -)	(- -)	-	
В том числе:		за 20 23 г. ¹	-	-	-	(- -)	(- -)	-	
		за 20 24 г. ²	-	-	-	(- -)	(- -)	-	
Краткосрочная кредиторская задолженность — всего, в том числе	5560	за 20 23 г. ¹	11 462	30 918	-	(11 462)	(- -)	-	
	5580	за 20 24 г. ²	30 918	28 831	-	(30 918)	(- -)	28 831	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 20 23 г. ¹	8 577	2 265	-	(8 577)	(- -)	2 265	
	5581	за 20 24 г. ²	2 265	18 939	-	(2 265)	(- -)	18 939	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5562	за 20 23 г. ¹	1 977	1 348	-	(1 977)	(- -)	1 348	
	5582	за 20 24 г. ²	1 348	708	-	(1 348)	(- -)	708	
Авансы полученные	5563	за 20 23 г. ¹	248	257	-	(248)	(- -)	257	
	5583	за 20 24 г. ²	257	41	-	(257)	(- -)	41	
Расчеты с бюджетом	5564	за 20 23 г. ¹	660	3 050	-	(660)	(- -)	3 050	
	5584	за 20 24 г. ²	3 050	593	-	(3 050)	(- -)	593	
Расчеты с внебюджетными фондами	5565	за 20 23 г. ¹	-	8 093	-	(- -)	(- -)	8 093	
	5585	за 20 24 г. ²	8 093	8 550	-	(8 093)	(- -)	8 550	
Расчеты с персоналом по заработной плате	5566	за 20 23 г. ¹	-	15 905	-	(- -)	(- -)	15 905	
	5586	за 20 24 г. ²	15 905	-	-	(15 905)	(- -)	-	
Кредиторская задолженность перед лизингодателем сроком менее 12 месяцев	5567	за 20 23 г. ¹	-	-	-	(- -)	(- -)	-	
	5587	за 20 24 г. ²	-	-	-	(- -)	(- -)	-	
Итого	5550	за 20 23 г. ¹	11 462	30 918	-	(11 462)	(- -)	30 918	
	5570	за 20 24 г. ²	30 918	28 831	-	(30 918)	(- -)	28 831	

4.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
		20 24 г. ⁴	20 23 г. ²	20 22 г.
Всего	5590	-	-	-
В том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
и т.д.	5593	-	-	-

тыс.руб.

5. Выручка

с.12

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».

Тыс.руб.

Наименование показателя	Код	За 2024 г.	За 2023 г.
Выручка всего	5690	638282	556848
в том числе:			
Выручка от оказания медицинских услуг в рамках ОМС	5691	297780	258645
Выручка от оказания медицинских услуг и услуг медицинского сервиса, в том числе:	5692	336428	295123
по договорам ДМС на оказание платных медицинских услуг работникам ОАО "РЖД"	5692.1	28675	28758
по договорам на оказание платных медицинских услуг в медицинских пунктах на ж/д вокзалах	5692.2	3800	3650
по договорам на оказание платных медицинских услуг работникам ДЗО ОАО "РЖД"	5692.3	7326	6943
по договорам на оказание платных медицинских услуг	5692.4	241893	210276
родовые сертификаты	5692.5	117	129
по договору ОАО "РЖД" на проведение медосмотров работников	5692.6	54261	44705
по договору на оказание платных медицинских услуг пенсионерам сверх программы ОМС (ВИП и зуботехнологическое)	5692.7	356	662
Оказание услуг, в том числе психофизиологические	5693	3090	2510
Выручка от реализации покупных товаров (аптека)	5694	375	0
Выручка от реализации покупных товаров (буфет)	5694	609	570

6. Затраты на производство

Бухгалтерский учет расходов, понесенных при осуществлении как некоммерческой, так и предпринимательской деятельности, ведется в Учреждении в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н. Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место исходя из условий сделки, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности - метод начисления). Признание расходов производится исходя из фактического размера понесенных затрат за отчетный период. Коммерческие и управленческие расходы списываются в сумме произведенных расходов непосредственно на счет учета продаж.

Наименование показателя	Код	тыс.руб.	
		За 20 24 г. ¹	За 20 23 г. ²
Материальные затраты	5610	98 932	87 634
Расходы на оплату труда	5611	282 341	253 101
Отчисления на социальные нужды	5612	83 375	75 006
Амортизация (активы, стоимостью не более 100 тыс.руб.)	5613	8851	2 697
Прочие затраты	5614	61 363	49 737
Итого по элементам	5615	534 862	468 175
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):			
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5616	-	-
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5617	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5618	534 862	468 175

Управленческие расходы, относящиеся к деятельности приносящей доход, списываются в дебет счета 90 "Себестоимость продаж".

По строке 2220 "Управленческие расходы" Отчета о финансовых результатах за 2024 год отражены следующие статьи затрат:

Наименование показателя	Код	тыс.руб.	
		За 20 24 г. ¹	За 20 23 г. ²
Материальные затраты	5619	1 536	893
Расходы на оплату труда	5620	39 484	34 800
Отчисления на социальные нужды	5621	11 686	10 215
Амортизация (активы, стоимостью не более 100 тыс.руб.)	5622	898	25
Прочие затраты	5623	8 047	9 685
Итого управленческих расходов	5624	61 651	55 618

По строке 2210 "Коммерческие расходы" Отчета о финансовых результатах за 2024 год отражены следующие статьи затрат:

Наименование показателя	Код	тыс.руб.	
		За 20 24 г. ¹	За 20 23 г. ²
Материальные затраты	5625	173	102
Расходы на оплату труда	5626	164	70
Отчисления на социальные нужды	5627	49	20
Амортизация (активы, стоимостью не более 40 тыс.руб.)	5628	-	-
Прочие затраты	5629	10 614	8 257
Итого коммерческих расходов	5630	11 000	8 449
Всего расходов	5600	607 513	532 242

7. Прочие доходы

Наименование показателя	Код	За 2024 г.	За 2023 г.
Прочие доходы всего, в том числе	5700	472	723
прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году (исправление не существенных ошибок)	5701	(131)	(6)
возмещение убытков	5702	0	133
резерв по сомнительным долгам (восстановление)	5703	52	88
проценты, начисленные банками	5704	203	174
доходы от сдачи металлолома	5705	23	44
оприходованы ТМЦ в результате списания ОС	5706	0	45
излишки имущества по результатам инвентаризации	5707	94	125
прочие доходы	5708	231	120

Тыс.руб.

8. Прочие расходы

Наименование показателя	Код	За 20 24 г. ¹	За 20 23 г. ²
Прочие расходы всего, в том числе	5710	12424	8751
расходы на услуги банков	5711	2011	1665
списание МПЗ в результате порчи	5712	108	86
представительские расходы	5713	3	21
убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году (исправление не существенных ошибок)	5714	79	57
штрафы, пени, неустойки за нарушение договорных обязательств	5715	508	107
резерв по сомнительным долгам (начисление)	5716	195	82
расходы, связанные с выбытием и списанием основных средств и иных активов	5717	40	92
прочие расходы всего, в том числе	5718	9480	6641
<i>социальные выплаты по коллективному договору, не покрытые целевым финансированием</i>	5718.1	5857	3776

Тыс.руб.

9. Ценочные обязательства

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

Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков за фактически отработанное время определяется ежемесячно на последний день каждого месяца, исходя из данных количества дней неиспользованного отпуска по всем сотрудникам на указанную дату, представленных кадровый службой. Резерв рассчитывается ежемесячно, как сумма оплаты отпусков (основных и дополнительных) работникам за фактически отработанное время, на дату расчета, и сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательно медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Расчет производится по отдельным категориям сотрудников (группам персонала). I группа - административно-управленческий персонал, II группа - медицинский персонал, III группа - обслуживающий персонал.

Оценочные обязательства - всего	5720	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
	за 2023 г.					
В том числе:		9 619	30 606	(29 859)	(-)	10 366
<i>предстоящие отпуски персонала</i>		10 366	36 249	(34 273)	(-)	12 342

Тыс. руб.

10. 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.

Переходные положения: Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" альтернативно, ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения сформированных данных бухгалтерского учета) (Основание: п.53 ФСБУ 14/2022, п.26 ФСБУ 26/2020). В бухгалтерской (финансовой) отчетности, начиная с первого отчетный период применения ФСБУ 14/2022 Учреждение не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости НМА на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 14/2022 (Основание п. 53 ФСБУ 14/2022).

Наименование показателя	Код	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
		20 24 г. ⁴	20 23 г. ²	20 22 г. ⁵
Остаток целевых средств - всего	5800	29 481	28 273	18 663
<i>в том числе:</i>				
<i>Целевые средства учредителя</i>	5801	-	-	-
<i>Целевые средства из бюджета и внебюджетных фондов</i>	5802	67	6	154
<i>Прибыль от деятельности приносящей доход</i>	5803	29 414	28 267	18 509

Тыс. руб.

По строке 6313 "Отчета о целевом использовании средств за 2024 год отражены следующие статьи расходов:

Наименование показателя	Код	За 20 24 г. ¹	За 20 23 г. ²
Расходы на иные целевые мероприятия, в том числе:	5810	11817	11658
<i>Расходы в рамках коллективного договора (благополучие, проезд), денежные выплаты от ОАО "РЖД"</i>	5811	10306	9723
<i>Расходы на материалы на праве оперативного управления</i>	5812	0	0
<i>Прочие целевое финансирование</i>	5813	20	0
<i>Безвозмездная услуга по безвозмездной вакцинации граждан от COVID-19 иммунологическими лекарственными препаратами (вакцина)</i>	5814	1491	1935

Тыс. руб.

11. 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).

Переходные положения: Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" альтернативно, ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения сформированных данных бухгалтерского учета) (Основание: п.53 ФСБУ 14/2022, п.26 ФСБУ 26/2020). В бухгалтерской (финансовой) отчетности Учреждения, начиная за первый отчетный период применения ФСБУ 14/2022 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости НМА на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 14/2022. (Основание: п.53 ФСБУ 14/2022). Сальдированный результат корректировки составляющих балансовой стоимости НМА в части влияния на чистые активы некоммерческой организации относится на статьи целевого финансирования бухгалтерского баланса некоммерческой организации: «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества НМА» (аналогично информации, размещенной в Рекомендации БМЦ р-135/2022-нко применительно к ОС).

Наименование показателя	Код	Тыс.руб.		
		На 31 декабря 20 24 г. ⁴	На 31 декабря 20 23 г. ²	На 31 декабря 20 22 г. ⁵
Остаток фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества - всего	5900	178 297	215 009	282 391
В том числе				
имущество, полученное в оперативное управление	5901	17 584	18 557	19 529
имущество, полученное по инвестиционной программе	5902	89 592	132 170	186 755
имущество, приобретенное за счет средств Учреждения	5903	37 126	40 119	44 609
имущество, приобретенное за счет прибыли от деятельности приносящей доход	5904	32 702	23 042	30 965
имущество, приобретенное за счет средств ФОМС	5905	-	-	-
имущество, приобретенное за счет бюджетных средств	5906	-	-	-
безвозмездно, полученные основные средства	5907	-	-	-
капитальные вложения	5908	866	866	177
пожертвования	5909	427	211	333
прочее	5910	-	44	23

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

В составе фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества отражается информация о полученных основных средствах в оперативное управление, безвозмездное поступление, пожертвование и т.п. Использование средств целевого финансирования, полученного некоммерческой организацией в виде инвестиционных средств на приобретение и (или) создание основных средств, включая общего пользования, раскрывается как уменьшение по группе статей "Целевые средства" и соответственно как увеличение статьи "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества". Информация о целевом использовании некоммерческой организацией полученных средств (по форме, структуре, составу источников поступления и направлениям использования) раскрывается в отчете о целевом использовании средств.

Переходные положения: Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" альтернативно, ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения сформированных данных бухгалтерского учета) (Основание: п.53 ФСБУ 14/2022, п.26 ФСБУ 26/2020). В бухгалтерской (финансовой) отчетности Учреждения, начиная за первый отчетный период применения ФСБУ 14/2022 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости НМА на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 14/2022 (Основание: п.53 ФСБУ 14/2022). Сальдированный результат корректировки составляющих балансовой стоимости НМА в части влияния на чистые активы некоммерческой организации относится на статьи целевого финансирования бухгалтерского баланса некоммерческой организации: «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества НМА» (аналогично информации, размещенной в Рекомендации БМЦ р-135/2022-нко применительно к ОС).

Наименование показателя	Код	тыс.руб.	
		За _____ 2024 г.	За 2023 г.
Остаток фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества - всего на начало	5800	214 965	282 391
Приход всего, в том числе		18 135	11 019
Имущество полученное в оперативное управление	5802	-	-
Имущество полученное по инвестиционной программе	5803	-	4 200
Имущество, приобретенное за счет прибыли от деятельности приносящей доход	5804	17 789	6 131
Имущество, приобретенное за счет целевых средств, полученных от Учредителя	5805	-	-
Имущество, приобретенное за счет бюджетных средств	5806	-	-
Безвозмездно, полученные основные средства (пожертвования)	5807	346	-
Прочее	5808	-	688
Расход (выбытие) всего, в том числе		54 803	78 401
Изъятие имущества собственником	5810	-	-
Списание	5811	3 007	-
передача другому Учреждению	5812	-	1 565
реализация	5813	-	-
безвозмездная передача	5814	-	-
прочее (амортизация)	5815	51 796	76 836
Остаток фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества - всего	5816	178 297	215 009

12. Раскрытие информации о забалансовых счетах

Наименование показателя	Код	тыс.руб.		
		На 31 декабря 20 24 г. ⁴	На 31 декабря 20 23 г. ²	На 31 декабря 20 22 г. ⁵
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	6010	-	-	-
Бланки строгой отчетности	6011	70	76	129
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	6012	64	64	53
Обеспечения обязательств выданные	6013	105	98	69
Износ основных средств	6014	-	-	-
Активы стоимостью менее 100 тыс. руб.	6015	39 098	31 354	29 714
Нематериальные активы, полученные в пользование	6016	1 158	1 911	1 908
Имущество, поступившее от учредителя без документов	6017	-	-	-
Арендованные и полученные в безвозмездное пользование основные средства	6018	32 832	32 832	32 832
Передача в залог поставщику основных средств по условиям договора	6019	-	-	-
Прочее	6020	48 431	48 467	50 236

13. Вознаграждения управленческому персоналу

К управленческому персоналу относятся: главный врач, заместитель главного врача по КЭР, заместитель главного врача по Медицинским вопросам, главный бухгалтер

Тыс.руб.

Наименование показателя	Код	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
		20 24 г. ⁴	20 23 г. ²	20 22 г. ⁵
Получено - всего	6020	10674	9338	7665
В том числе:				
Заработная плата	6021	4794	3932	3286
Премии	6022	4161	3875	2902
Отпускные	6023	907	741	765
Коллективный договор	6024	24	252	10
Материальная помощь	6025	206	188	184
Паритетные взносы в НПО «Благосостояние»	6026	380	350	334
Вознаграждение за преданность компании	6027	202	-	184

14. Раскрытие существенной информации, в том числе и об изменении учетной политики.

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 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. С 01.01.2024г. учет нематериальных активов (НМА) ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 14/2022 "Нематериальные активы", утвержденными приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденным приказом Минфина России от 07.09.2020 №204н.

Переходные положения: Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" альтернативно, ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения сформированных данных бухгалтерского учета) (Основание: п.53 ФСБУ 14/2022, п.26 ФСБУ 26/2020). В бухгалтерской (финансовой) отчетности Учреждения, начиная за первый отчетный период применения ФСБУ 14/2022 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости НМА на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 14/2022 (Основание: п.53 ФСБУ 14/2022)

15. Раскрытие информации о численности

Показатели	2024 год	2023 год	2022 год
Среднесписочная численность, чел.	434	436	437
Численность работающих на отчетную дату, чел.	488	493	487

чел.

16. 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.

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

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Поступления денежных средств, всего:	639 915	565 621
Выручка от оказания медицинских услуг, в том числе:	629 053	555 194
средства, полученные за оказание услуг в рамках программы ОМС от ФОМС и страховых компаний	291 822	257 348
Поступления от Учредителя денежных средств на целевое финансирование	10 306	9 723
Прочие поступления, в том числе:	556	704
поступление средств по договору пожертвования	20	-

Тыс.руб.

