

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025 и отчету о финансовых результатах за 2025г.

(ЧУЗ «РЖД-Медицина» города Орел)

1. Основные виды экономической деятельности

Частное учреждение здравоохранения «Поликлиника «РЖД-Медицина» города Орел» создано на основании решения совета директоров ОАО «РЖД». Учредителем Учреждения является открытое акционерное общество «Российские железные дороги»,

Учреждение осуществляет медицинскую деятельность. Медицинскую деятельность составляют услуги, которые выполняются при оказании первичной медико-санитарной, специализированной помощи, оказание медицинской помощи при проведении экспертиз, медицинских осмотров.

Медицинские услуги предоставляются при наличии соответствующих лицензий.

2. Учетная политика

2.1 Настоящая учетная политика сформирована для ведения бухгалтерского и налогового учета частных учреждений здравоохранения ОАО «РЖД» в соответствии с Федеральными законами от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и от 12.01.1996г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Положениями по ведению бухгалтерского и налогового учета в РФ, а так же иными нормативными актами и разъяснительными документами Министерства финансов РФ и Федеральной налоговой службы по вопросам организации и ведения бухгалтерского учета.

2.2 Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

3. Ведение бухгалтерского учета в учреждении.

2.3 Бухгалтерский учет в учреждении осуществляется с применением законодательных актов РФ и на основании разъяснений компетентных финансовых органов.

Учреждение ведет свою деятельность за счет источников финансирования, состоящих из :

- из поступлений от учредителя;*
- добровольных имущественных взносов и пожертвований;*
- прибыли от деятельности приносящий доход, в результате осуществления уставной деятельности;*
- иных, не запрещенных законодательством, поступлений.*

Учреждение осуществляет свою деятельность в рамках сметы доходов и расходов. Отражение фактов хозяйственной деятельности проводится с использованием принципа временной определенности, который подразумевает, что факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, не зависимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этим фактом.

Бухгалтерский учет ведется с применением Плана счетов , утвержденным Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 года № 94Н.

В работе используются первичные документы, которые представлены в альбомах

унифицированных форм первичной документации разработанных Госкомстатом РФ. В отдельных случаях форма первичного учетного документа может быть дополнительно утверждена отдельным приказом руководителя Учреждения

Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи. В качестве регистров используются формы, предусмотренные специальной бухгалтерской программой в электронном виде.

Методика ведения бухгалтерского учета осуществляется по разделам учета.

Учет наличия и движения основных средств организован в разрезе их видов согласно Общероссийскому классификатору основных фондов.

Объект ОС характеризуется признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 6/2020 и имеет стоимость не ниже лимита 100 000,00 руб. за единицу. Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев. Величина затрат считается существенной, если она превышает 30% первоначальной стоимости ОС.

Начисление амортизации по объекту ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету. Амортизация начисляется линейным способом.

Обеспечен синтетический и аналитический учет нематериальных активов. Учет отдельных видов НА ведется на специальных субсчетах в соответствии с рабочим Планом счетов. Все объекты НМА после признания оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Учет сырья и материалов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бух. учета ФСБУ 5/2019 «Запасы». Запасами считаются активы, потребляемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Приобретаются материалы к учету по фактической себестоимости, списываются, по себестоимости каждой единицы.

Учет доходов и расходов от предпринимательской деятельности ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999г. № 32н, положением по бух.учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 от 06.05.1999г. № 33н.

К доходам относятся поступления по обычным видам деятельности, медицинская деятельность в системе ОМС, учитывается выручка от оказания услуг на основании договорных отношений. Выручка от оказания медицинских услуг, выполнения работ признается в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности, что означает применение 2 метода начисления».

Бухгалтерский учет расходов ведется в учреждении в соответствии с Положением «Расходы организации». Аналитический учет расходов осуществляется на счетах 20,25,26,44. По способу включения в себестоимость выполненных работ, оказанных услуг, расходы по обычным видам деятельности классифицируются на прямые и косвенные расходы. Для обеспечения раздельного учета расходов ведутся отдельные аналитические субсчета.

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бух. учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010. Оценочные обязательства в виде резерва на оплату отпусков за фактически отработанное время определяется ежемесячно на последний день каждого месяца. Расчет производится персонафицировано по каждому сотруднику. сумма страховых взносов на каждого

сотрудника рассчитывается отдельно. Величина каждого оценочного обязательства подтверждается справкой - расчета .

Учреждение осуществляет бухгалтерский учет финансовых вложений в соответствии с требованиями Положения по бух. Учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02 от 10.12.2002 № 126н. Финансовые вложения рассматриваются как краткосрочные , если срок погашения по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные финансовые вложения рассматриваются как долгосрочные.

Учет займов и кредитов осуществляется по ПБУ 15/2008 от 06.10.2008 №107н,утвержденного приказом Минфина России. Задолженность учреждения по получению кредита подразделяется на краткосрочную и долгосрочную.

Учет расчетов по налогу на прибыль в медицинском учреждении применяется со ставкой 0%. Учреждение подходит по всем требованиям в результате которых учреждение может пользоваться льготой по налогу на прибыль. Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отсутствуют.

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная)	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за 2024 г. ²	74538765,00	52664490,88	7786502,40	734585,63	734585,63	10918280,23						81590681,77	62848185,48
	за 2025 г. ³	81590681,77	62848185,48	1752406,60	11514652,62	11514652,62	7582179,45						71828435,75	58915712,31
в том числе:	за _____ 2024г. ²	3124814,90	1014299,70		()		54499,50						3124814,90	1068799,20
(Здания)	за _____ 2025 г. ³	3124814,90	1068799,20		()		54499,53						3124814,90	1123298,73
(Сооружения)	за _____ 2024 г. ²	3941,62	2233,65				166,68						3941,62	2400,33
	за _____ 2025 г. ³	3941,62	2400,33				166,68						3941,62	2567,01
(Машины и оборудование (кроме офисного))	за _____ 2024 г. ²	67071434,85	48621360,67	7571325,00	537550,00	537550,00	10437178,54						74105209,85	58520989,21
	за _____ 2025 г. ³	74105209,85	58520989,21	1428000,00	11354652,62	11354652,62	7200054,24						64178557,23	54366390,83
(Офисное оборудование)	за _____ 2024 г. ²	306404,60	306404,60		145759,70	145759,70							160644,90	160644,90
	за _____ 2025г. ³	160644,90	160644,90	200140,00									360784,90	160644,90
(Транспортные средства)	за _____ 2024 г. ²	1280000,00	1280000,00										1280000,00	1280000,00
	за _____ 2025г. ³	1280000,00	1280000,00										1280000,00	1280000,00
(Производственный и хозяйственный инвентарь)	за _____ 2024 г. ²	2707815,80	1412714,45	215177,40	51275,93	51275,93	424474,10						2871717,27	1785912,62
	за _____ 2025г. ³	2871717,27	1785912,62	124266,60	160000,00	160000,00	325497,55						2835983,87	1951410,17
(Другие виды ОС))	за _____ 2024 г. ²	44353,23	27477,81				1961,41						44353,23	29439,22
	за _____ 2025 г. ³	44353,23	29439,22				1961,45						44353,23	31400,67
Инвестиционная недвижимость - всего	за _____ 20 г. ²		()		()		()							()
	за _____ 20 г. ³		()		()		()							()
	за _____ 20 г. ³		()		()		()							()

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано	накопленная корректировка	проценты (включая доведенные первоначальной стоимостью и до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость						
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2024 г. ²	00,0		9538647,07	8939646,90					571544,77	
	За 2025 г. ³	571544,77		54433866,20	53849735,82					1183130,55	
в том числе:	за 2024 г. ²				()						
(вид, группа)	за 2025 г. ³				()						
Итого	за _____ 20__ г. ²				()						
	за _____ 20__ г. ³				()						

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	за _____ 2024г. ²	2442701,91	()	19931184,05	21519345,33			X	X	854540,63	()
	за _____ 2025 г. ³	854540,63	()	21931607,87	22305638,68			X	X	480509,82	()
в том числе: (Медикаменты и расходные материалы медицинского назначения)	за _____ 2024г. ²	277824,46	()	15526522,09	14949805,92					854540,63	()
	за _____ 2025 г. ³	854540,63	()	21931607,87	22305638,68					480509,82	()
в том числе: (Топливо)	за _____ 2024г. ²		()	355522,06	355522,06						()
	за _____ 2025 г. ³		()	401382,61	401382,61						()
в том числе: (Запасные части)	за _____ 2024г. ²		()	304750,00	304750,00						()
	за _____ 2025 г. ³		()	277600,00	277600,00						()
в том числе: (Прочие материалы)	за _____ 2024г. ²		()	585344,97	585344,97						()
	за _____ 2025 г. ³		()	777665,18	777665,18						()

в том числе:	за _____ 2024г. ²	2164877,45	()	2664325,93	4829203,38						()
(Инвентарь и хозяйственные принадлежности)	за _____ 2025 г. ³		()	4872334,14	4872334,14						()
в том числе:	за _____ 2024г. ²		()	8719,00	8719,00						()
(Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации)	за _____ 2025 г. ³		()	0	0						()
в том числе:	за _____ 2024г. ²		()	486000,00	486000,00						()
(Малоценное оборудование и запасы)	за _____ 2025 г. ³		()	0	0						()

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 20 г. ²		()				()			9123266,55	()
	за _____ 20 г. ³		()			()	()				()
в том числе:	за _____ 20 г. ²		()			()	()				()
	за _____ 20 г. ³		()			()	()				()
(вид)	за 2024 г. ²	4910687,04	()	117964011,60		113751432,09	()			9123266,55	()
	за 2025 г. ³	9123266,55	()	128923307,12		128488947,30	()			9557626,36	()

всего											
в том числе: (Расчеты со страховыми организациями и ТФОМС)	за 2024 г. ²	2083027,92	()	36230792,96		36362410,07	()			1951410,81	()
	за 2025 г. ³	1951410,81	()	51596133,99		51181386,57	()			2366158,23	()
в том числе: (Расчеты со структ.подр. и ДЗО Учредителя)	за 2024 г. ²	214564,00		3165119,24		2986747,22				392936,02	
	за 2025 г. ³	392936,02		2312085,00		2528903,02				176118,00	
в том числе: (Прочая краткосрочная дебиторская задолженность)	за 2024 г. ²	0,00		1754969,07		0,00				1754969,07	
	за 2025 г. ³	1754969,07		0,00		1754969,07				0,00	
в том числе: (Расчеты со страховыми организациями по ДМС)	за 2024 г. ²	1428174,22		17221417,44		17242554,66				1407037,00	
	за 2025 г. ³	1407037,00		20117420,00		19376800,00				2147657,00	
в том числе: (Расчеты с прочими юридическими лицами)	за 2024 г. ²	1184920,90		59591712,89		57159720,14				3616913,65	
	за 2025 г. ³	3616913,65		54897668,12		53646888,64				4867693,13	
Итого	за 2024 г. ²	4910687,04	()	117964011,60		113751432,09	()		X	9123266,55	()
	за 2025 г. ³	9123266,55	()	128923307,12		128488947,30	()		X	9557626,36	()

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2024 г. ²	За 2025 г. ³
Материальные затраты	19931184,05	21931607,87
Затраты на оплату труда	80672100,00	87777365,00
Отчисления на социальные нужды	24047227,45	27478717,83
Амортизация	10918280,23	8174004,68
Прочие затраты	3942519,94	2049371,63
Итого по элементам		
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции		
Итого расходы по обычным видам деятельности	139511311,67	147411067,01

12. Иная информация

Укажите следующую информацию в текстовой и (или) табличной форме:

12.1 Дополняющую и (или) поясняющую показатели основных отчетных форм, подлежащая раскрытию в соответствии с ФСБУ с учетом их существенности;

12.2 Не раскрываемую в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете о целевом использовании средств, отчете об изменениях капитала, отчете о движении денежных средств, но подлежащая раскрытию в бухгалтерской отчетности:

- о событиях после отчетной даты;
- связанных сторонах;
- условных обязательствах и условных активах;
- средствах индивидуализации, созданных собственными силами;
- об участии в совместной деятельности и т.п.

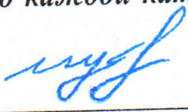
12.3 О связанных сторонах, согласно ПБУ 11/2008

12.4 О дате государственной регистрации организации, если она создана в отчетном периоде, в том числе в результате реорганизации

12.5 Если организация была создана на ограниченный срок, то срок, на который она создана

12.6 Общественно значимым организациям - величину выплаченного (подлежащего выплате) аудиторской организации вознаграждения

12.6 Для АО - информацию по каждой категории (каждому типу) акций, для ООО - о долях в уставном капитале

Главный бухгалтер  Чубарева Н.Д. _____

(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

"27" сентября 2026 г.

¹ Указывается справочно рыночная стоимость (при наличии) нематериальных активов, по которым отсутствует активный рынок.

² Указывается отчетный период.

³ Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

⁴ Указывается группа нематериальных активов, исключительные права на которые принадлежат организации.

⁵ Указывается отчетная дата.

⁶ Указывается предыдущий год.

⁷ Указывается год, предшествующий предыдущему.