

**Пояснения к бухгалтерскому балансу, отчету о финансовых результатах и отчету о целевом использовании средств
Частное учреждение здравоохранения "Клиническая больница "РЖД-Медицина" города Пермь"
614046, г. Пермь, ул. Василия Каменского, 1**

1. Основные виды экономической деятельности

ЧУЗ «КБ «РЖД-Медицина» г. Пермь» является некоммерческой организацией, созданной в 2004 г. и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации. Учредителем (собственником имущества) Учреждения является Открытое акционерное общество "Российские железные дороги". Контроль и ревизия деятельности Учреждения осуществляется Учредителем, а также налоговыми и иными органами в пределах их компетенции. Единоличным исполнительным органом Учреждения является главный врач – Лузина Светлана Владимировна.

Учредительными документами Учреждения предусмотрено право на осуществление разрешенной законодательством предпринимательской деятельности, приносящей доход, подлежащий направлению на уставные цели организации. Учреждение осуществляет медицинскую деятельность.

Основной вид экономической деятельности по ОКВЭД ОК 029-2014 (коды и наименование) - 86.10 Деятельность больничных организаций

Дополнительные виды экономической деятельности по ОКВЭД ОК 029-2014 (коды и наименование):

- 47.73 Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках)
- 47.74 Торговля розничная изделиями, применяемыми в медицинских целях, ортопедическими изделиями в специализированных магазинах
- 47.75 Торговля розничная косметическими и товарами личной гигиены в специализированных магазинах
- 56.29 Деятельность предприятий общественного питания по прочим видам организации питания
- 56.29.2 Деятельность столовых и буфетов при предприятиях и учреждениях
- 86.23 Стоматологическая практика

Среднесписочная численность сотрудников за 2025 г. – 523 человека.

2. Учетная политика

Учетная политика сформирована для ведения бухгалтерского и налогового учета в соответствии с Федеральными законами от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», Положениями по ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, а также иными нормативными актами и разъяснительными документами Министерства финансов Российской Федерации и Федеральной налоговой службы.

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.

Бухгалтерский учет осуществляется с применением законодательных актов Российской Федерации и на основании разъяснений компетентных финансовых органов. Бухгалтерский учет в Учреждении ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта 1С Бухгалтерия 8.3 на базе облачного сетевого решения (РЖД М. БУИНУ Фреш)

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.

Учреждение 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.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Учреждение формирует бухгалтерскую (финансовую) отчетность в составе бухгалтерского баланса, отчета о целевом использовании средств и приложений к ним в составе отчета о финансовых результатах, отчета о движении денежных средств, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств.

3. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Все объекты НМА после признания оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. (Основание: п. 15 ФСБУ 14/2022). Если стоимость актива ниже установленного лимита 100 тыс. руб., то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью активов, характеризующихся признаками, установленными п.4 ФСБУ 14/2022, но имеющих стоимость ниже установленного лимита 100 тыс. руб. объекты принимаются на забалансовый учет. (Основание: п. 7 ФСБУ 14/2022).

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода, в течение которого организация ожидает получать экономические выгоды (доход) от их использования. (Основание: п. 30, 31 ФСБУ 14/2022). Начисление амортизации объекта НМА начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету. Все объекты НМА с определенным сроком полезного использования амортизируются линейным способом (Основание: п. 39, 40 ФСБУ 14/2022); не подлежат амортизации объекты нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, объекты, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования; (Основание: п.33 ФСБУ 14/2022).

Учреждение ежегодно проводит проверку НМА и капложений в НМА на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». (Основание: п. 43 ФСБУ 14/2022).

Признаки обесценения НМА в отчетном периоде отсутствовали.

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

[illegible]

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

[illegible]

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	303	32
в том числе: Прочие нематериальные активы		303	32
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г.	1 915	1 472	(71)	3 316	-
	За 2024 г.	1 310	2 395	(1 790)	1 915	-
в том числе: Малоценные НМА	За 2025 г.	644	326	-	970	-
	За 2024 г.	864	399	619	644	-
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, не соответствующие НМА	За 2025 г.	1 271	1 146	71	2 347	-
	За 2024 г.	446	1 996	1 171	1 271	-
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

4. Основные средства

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

В составе основных средств учитывается имущество Учреждения, предназначенное для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания Учреждения как некоммерческой организации, а также для управленческих нужд Учреждения, в течение срока продолжительностью свыше 12 месяцев и не предназначенное для дальнейшей перепродажи, и имеющее стоимость не ниже установленного лимита 100 тыс. руб. за единицу (сто тысяч рублей), по объектам основных средств, полученным в оперативное управление от Учредителя - независимо от стоимости.

Активы, предназначенные для использования в деятельности Учреждения в течение срока продолжительностью свыше 12 месяцев, не предназначенные для дальнейшей перепродажи, стоимостью, не превышающей 100 000 (сто тысяч) рублей, учитываются в составе материально-производственных запасов.

После признания объект 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.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. Расходы в виде амортизации и обесценения объектов основных средств подлежат отнесению за счет целевого финансирования, в рамках которого объекты основных средств были получены или приобретены.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств (далее - фактические затраты). (Основание: п. 9 ФСБУ 26/2020).

Организация ежегодно проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». (Основание: п. 38 ФСБУ 6/2020). Признаки обесценения основных средств в отчетном периоде отсутствовали.

4.1. Наличие и движение основных средств

[illegible]

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Учет аренды

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н (далее – ФСБУ – 25/2018).

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, в любом из следующих случаев:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 рублей и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа).
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду. (Основание: п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

Договор аренды, заключенный на неопределенный срок (продолгованный договор), рассматривается как бессрочный. Правила учета такой аренды могут быть квалифицированы как непопадающие под правила учета, установленные ФСБУ 25/2018.

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	155 333	182 640	179 044
в том числе:			
Здания	29 065	31 743	34 439
Сооружения	4	4	5
Машины и оборудование (кроме офисного)	101 355	144 377	140 606
Офисное оборудование	1 603	-	-
Транспортные средства	23 266	3 270	244
Производственный и хозяйственный инвентарь	33	-	-
Другие виды основных средств	8	2 283	3 750

Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	35 098	-	-	(35 098)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	54 951	-	-	(54 951)	-	-
в том числе: Прочие машины и оборудование	3а 2025 г.	-	-	662	-	-	(662)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	1 673	-	-	(1 673)	-	-
Транспортные средства	3а 2025 г.	-	-	30 681	-	-	(30 681)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	3 270	-	-	(3 270)	-	-
Медицинские машины и оборудование	3а 2025 г.	-	-	3 755	-	-	(3 755)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	50 008	-	-	(50 008)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	3а 2025 г.	1 190	-	-	-	-	-	1 190	-
	3а 2024 г.	1 190	-	-	-	-	-	1 190	-
в том числе: Разработка проектной документации системы лечебного газоснабжения (кислород)	3а 2025 г.	1 190	-	-	-	-	-	1 190	-
	3а 2024 г.	1 190	-	-	-	-	-	1 190	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утв. Приказом Минфина от 10.12.2002 № 126Н.

Финансовые вложения рассматриваются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные финансовые вложения рассматриваются как долгосрочные.

Учреждение выступает займодавцем по отношению к АО «РЖД-Медицина» ИНН 7708379090 на основании договора займа от 16.05.2024 № АО-464-Ф.

Заключение договора осуществлялось путем присоединения Сторон к Условиям предоставления услуги «Кэш-пулинг. Мастер-счет».

Кэш-пулинг - это договор внутригруппового займа между организациями (п. 3.1.13 Указаний по заполнению формы федерального статистического наблюдения N П-6, утв. Приказом Росстата от 25.09.2024 N 424).

За пользование займом выплачиваются проценты, начисляемые на ежедневный остаток текущей задолженности по займу.

По состоянию на 31.12.2025 выданные займы полностью погашены.

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		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	61 051	(61 051)	-	76	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	15 834	(15 834)	-	39	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	-	-	61 051	(61 051)	-	76	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	15 834	(15 834)	-	39	-	-	-	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н. Фактическая себестоимость материальных ценностей при их списании в производство, в составе обще производственных, общехозяйственных, прочих расходов и издержек обращения, а также при их выбытии определяется по средней себестоимости способом взвешенной оценки. Транспортно-заготовительные расходы, относящиеся к приобретенным материалам, принимаются к учету путем непосредственного (прямого) включения в фактическую себестоимость материалов.

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

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

Учет товаров в розничной торговле осуществляется по фактической себестоимости, способ оценки приобретенных товаров по продажной стоимости с отдельным учетом наценок не применяется (Основание: п. 20, 35 ФСБУ 5/2019). При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость товаров на начало периода и все поступления за период.

Резерв под обесценение запасов в 2025 г не создавался ввиду отсутствия признаков обесценения запасов.

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	3а 2025 г.	19 083	-	94 985	(89 984)	-	-	X	X	24 084	-
	3а 2024 г.	18 703	-	82 293	(81 914)	-	-	X	X	19 083	-
в том числе:											
Товары для перепродажи	3а 2025 г.	439	-	3 172	(2 751)	-	-	-	-	859	-
	3а 2024 г.	-	-	1 359	(920)	-	-	-	-	439	-
Медикаменты и медицинские расходные материалы	3а 2025 г.	16 570	-	67 542	(62 596)	-	-	-	-	21 516	-
	3а 2024 г.	14 533	-	49 566	(47 529)	-	-	-	-	16 570	-
Продукты питания	3а 2025 г.	363	-	10 161	(10 266)	-	-	-	-	258	-
	3а 2024 г.	274	-	9 635	(9 546)	-	-	-	-	363	-
Мягкий инвентарь	3а 2025 г.	37	-	335	(365)	-	-	-	-	7	-
	3а 2024 г.	10	-	480	(453)	-	-	-	-	37	-
Топливо	3а 2025 г.	10	-	996	(960)	-	-	-	-	47	-
	3а 2024 г.	6	-	828	(824)	-	-	-	-	10	-
Спецодежда	3а 2025 г.	12	-	382	(386)	-	-	-	-	8	-
	3а 2024 г.	2	-	406	(396)	-	-	-	-	12	-
Активы до 100 тыс.руб.	3а 2025 г.	-	-	2 496	(2 496)	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	6 970	(6 970)	-	-	-	-	-	-
Запасные части	3а 2025 г.	-	-	1 024	(1 024)	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	1 075	(1 075)	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	3а 2025 г.	1 652	-	8 877	(9 140)	-	-	-	-	1 389	-
	3а 2024 г.	3 879	-	11 975	(14 202)	-	-	-	-	1 652	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

В соответствии сп. 23 ФСБУ 4/2023 показатели в балансе по дебиторской задолженности приведены в нетто-оценке, то есть за вычетом регулирующих величин (резерва по сомнительным долгам).

Резерв по сомнительным долгам создается в порядке, предусмотренном учетной политикой Учреждения. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого полугодия календарного года.

Дебиторская задолженность признается сомнительной, если она:

- не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором;
- не обеспечена залогом, поручительством, возможностью удержания имущества должника или иными способами;
- не обеспечена выделенными объемами бюджетного финансирования, финансовым обеспечением медицинской помощи в рамках направления ОМС выделенными годовыми объемами предоставления и финансового обеспечения медицинской помощи, распределенные Комиссией по разработке территориальной программы ОМС.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

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	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	55 627	-	55 395	-	(52 592)	(3)	(24)	-	58 427	(355)
	3а 2024 г.	45 781	-	43 735	-	(33 889)	-	-	-	55 627	-
в том числе: Расчеты по авансам выданным	3а 2025 г.	1 043	-	493	-	(1 033)	-	-	-	503	-
	3а 2024 г.	975	-	807	-	(739)	-	-	-	1 043	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	44 395	-	54 443	-	(44 331)	-	(24)	-	54 507	(355)
	3а 2024 г.	42 094	-	35 403	-	(33 102)	-	-	-	44 395	-
Расчеты со страховыми организациями и ТФОМС по ОМС	3а 2025 г.	7 741	-	-	-	(5 854)	-	-	-	1 887	-
	3а 2024 г.	446	-	7 296	-	-	-	-	-	7 741	-
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	3а 2025 г.	2 448	-	459	-	(1 374)	(3)	-	-	1 530	-
	3а 2024 г.	2 267	-	229	-	(48)	-	-	-	2 448	-
Итого	3а 2025 г.	55 627	-	55 395	-	(52 592)	(3)	(24)	X	58 427	(355)
	3а 2024 г.	45 781	-	43 735	-	(33 889)	-	-	X	55 627	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	778	778	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	778	778	-	-	-	-

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	68 087	30 311	1 108	(36 258)	(5)	-	63 243
	За 2024 г.	55 991	46 542	286	(34 731)	-	-	68 087
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	26 674	23 920	-	(26 674)	-	-	23 920
	За 2024 г.	18 565	30 259	-	(22 150)	-	-	26 674
Расчеты по авансам полученным	За 2025 г.	144	38	-	(48)	-	-	133
	За 2024 г.	3 755	46	-	(3 657)	-	-	144
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	2 622	444	-	(2 098)	(5)	-	963
	За 2024 г.	1 083	1 820	-	(281)	-	-	2 622
Краткосрочные займы	За 2025 г.	10 807	-	1 108	(6 937)	-	-	4 978
	За 2024 г.	-	10 807	286	(286)	-	-	10 807
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	1 810	990	-	(14)	-	-	2 786
	За 2024 г.	3 584	1 296	-	(3 070)	-	-	1 810
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	11 421	1	-	(487)	-	-	10 935
	За 2024 г.	16 708	-	-	(5 287)	-	-	11 421
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	14 610	4 917	-	-	-	-	19 527
	За 2024 г.	12 296	2 314	-	-	-	-	14 610
Итого	За 2025 г.	68 087	30 311	1 108	(36 258)	(5)	X	63 243
	За 2024 г.	55 991	46 542	286	(34 731)	-	X	68 087

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

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 на последний день каждого месяца, исходя из данных количества дней неиспользованного отпуска по всем сотрудникам на указанную дату. Расчет производится персонафицировано по каждому сотруднику. Резерв при этом рассчитывается ежемесячно, как сумма оплаты отпусков (основных и дополнительных) работникам за фактически отработанное время, на дату расчета, и сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Резерв на оплату предстоящих отпусков согласно учетной политике формируется только в бухгалтерском учете.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	2 395	43 687	(39 469)	(751)	5 863
	За 2024 г.	2 804	37 691	(36 229)	(1 871)	2 395
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	2 395	43 687	(39 469)	(751)	5 863
	За 2024 г.	2 804	37 691	(36 229)	(1 871)	2 395

9. Обеспечения обязательств

Обеспечительный платеж предусмотрен по:

- государственным и муниципальным контрактам — обязательно (ст. 96 Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ);
- договорам, заключаемым по закону о закупках от 18.07.2011 N 223-ФЗ, — если это установлено документацией о закупке, проектом договора.

Обеспечение может быть в форме:

- банковской гарантии;
- перечисления денежных средств на счет заказчика.

Выданное обеспечение не признается расходом, т. к. подлежит возврату и учитывается в составе дебиторской задолженности (п. 2, 16 ПБУ 10/99) и на забалансовом счете.

Полученные обеспечения обязательств в 2025 г. отсутствуют.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	576	-	-
в том числе:			
ЭТП ООО	277	-	-
АСТ ГОЗ ООО	91	-	-
УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПУТЕЙ СООБЩЕНИЯ, ФГБОУ ВО УРГУПС, УРГУПС ФГБОУ ВО	85	-	-
ТЭК-ТОРГ АО	75	-	-
ФИЛИАЛ ФГП ВО ЖДТ РОССИИ	23	-	-
СБЕРБАНК - АСТ АО	13	-	-
РТС-ТЕНДЕР ООО	8	-	-
УПРАВЛЕНИЕ ФЕДЕРАЛЬНОЙ СЛУЖБЫ ПО ВЕТЕРИНАРНОМУ И ФИТОСАНИТАРНОМУ НАДЗОРУ ПО КИРОВСКОЙ ОБЛАСТИ, УДМУРТ	2	-	-
ЦЕНТР ГИГИЕНЫ И ЭПИДЕМИОЛОГИИ В ПЕРМСКОМ КРАЕ ФБУЗ	2	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Бухгалтерский учет расходов, понесенных при осуществлении предпринимательской деятельности, ведется в Учреждении в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06 мая 1999 г. № 33н. Учет расходов ведется по подразделением, источникам финансирования, направлениям деятельности и статьям затрат.

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).

Для обеспечения раздельного учета расходов, связанных с осуществлением уставной некоммерческой деятельностью учреждения, в том числе в рамках целевых проектов / программ и расходов, осуществленных в связи с деятельностью Учреждения, приносящей доход, ведутся отдельные аналитические субсчета. Для обеспечения раздельного учета расходов по источникам финансирования и направлениям деятельности, связанным с осуществлением деятельности Учреждения, приносящей доход, в т.ч. раздельным учетом расходов, связанных с осуществлением медицинской деятельности в системе обязательного медицинского страхования (ОМС), ведутся отдельные аналитические регистры.

По способу включения в себестоимость изготовленной продукции, проданных (переданных) товаров, выполненных работ, оказанных услуг расходы по обычным видам деятельности классифицируются на прямые и косвенные расходы. Прямые расходы Учреждения по медицинским услугам и услугам медицинского сервиса представляют собой затраты, технологически связанные с осуществлением медицинских услуг и услуг медицинского сервиса и потребляемые в процессе их оказания. Под косвенными расходами Учреждения понимаются затраты, необходимые для обеспечения деятельности Учреждения и выполнения медицинских услуг, услуг медицинского сервиса, немедицинских услуг, изготовления продукции, продажи товара, выполнения научно-исследовательских работ и оказание образовательных услуг в области здравоохранения, не потребляемые непосредственно в процессе оказания этих услуг, выполнения работ, производства продукции, продажи товаров. К таким расходам также относятся затраты на содержание вспомогательных и административно-управленческих структурных подразделений Учреждения. К косвенным расходам Учреждения относятся общепроизводственные расходы, издержки обращения и общехозяйственные расходы. В Отчете о финансовых результатах Бухгалтерской отчетности издержки обращения отражаются по статье «Коммерческие расходы». В Отчете о финансовых результатах Бухгалтерской отчетности общехозяйственные расходы отражаются по статье «Управленческие расходы».

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	88 367	74 718
Затраты на оплату труда	434 853	393 486
Отчисления на социальные нужды	131 735	119 099
Амортизация	-	-
Прочие затраты	126 869	108 055
Итого по элементам	781 824	695 358
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	781 824	695 358

11. Государственная помощь

В отчетном периоде государственная помощь в виде субсидий, грантов и кредитов отсутствовала.

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-

12. Иная информация

(информация, предусмотренная подпунктами «в» - «и» пункта 46 и пунктами 47, 48 ФСБУ4/2023)

12.1. Прочие доходы

Наименование показателя	Код	за 2025 г.	за 2024 г.
Прочие доходы в сего, в том числе:	2340	5070	4 166
Доходы от сдачи имущества в аренду		1627	1 298
Списание просроченной кредит орской задолженности		5	-
Признанный доход от безвозмездных поступлений имущества		1	48
Прибыль прошлых лет		644	200
Восстановление оценочных обязательств		751	1 871
Штрафы, пени, неустойки за нарушение дог. обязательств		468	130
Резерв по сомнительным долгам (восстановление)		24	-
Доходы от сдачи металлолома и др. ценных металлов		261	149
Возмещение убытков		1109	86
Прочие доходы		180	384

12.2. Прочие расходы

Наименование показателя	Код	за 2025 г.	за 2024 г.
Прочие расходы всего, в том числе:	2350	11 952	11 672
Расходы на услуги банков		610	501
Резерв по сомнительным долгам		379	-
Социальные выплаты по коллективному договору, не покрытые целевым финансированием		4 964	5 374
Расходы на мероприятия социально-культурного характера		153	170
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году		1 476	872
Списание просроченной дебиторской задолженности		3	15
Налог на имущество по непрофильным активам		4	4
Госпошлины за рассмотрение исков в арбитражном суде, расходы по судебным искам		229	507
Расходы по обеспечению социальной поддержки по договорам целевого обучения		71	170
Списание выделенного НДС на прочие расходы		216	130
Членские взносы в Ассоциацию «РЖД-Медицина»		1360	1070
Списание материалов на прочие расходы (питание сотрудников)		166	198
Вознаграждение оператору электронной площадки			66
Отчисления в профсоюз по соглашениям из прибыли		1017	1 461
Прочие расходы		1304	1 134

12.3. Раскрытие информации об обособленных подразделениях

№ п/п	Наименование	Адрес обособленного подразделения
1	Пункт ПРМО Березники-Сортировочные (ВЧДР-18)	618430, Пермский край, г. Березники, ул. Вокзальная, д. 7, 1-этажное панельное здание производственного корпуса № 2 , лит .А ,
2	Пункт ПРМО Пермь-Сортировочная ТЧЭ-17	614031, Пермский край, г. Пермь, ул. Транспортная ,д. 44
3	Пункт ПРМО ТЧ ПРИГ-2 Пермь-2	614046, Пермский край, г. Пермь, ул. Дзержинского, д. 30, 2-х этажное кирпичное здание депо тепловозное
4	Пункт ПРМО Верещагино	617120, Пермский край, Верещагинский район, ст. Верещагино, 2-х этажное кирпичное здание подменного пункта, Литер 2А,
5	Поликлиника №2 Березники	618400, Пермский край, г. Березники, ул. Березниковская, д. 74, здание поликлиники №2
6	Пункт ПРМО Углеуральская	618262, Пермский край, г. Губаха , пос. Углеуральский, ул. Физкультурников, д.22
7	Амбулатория №1 (на станции Кунгур)	617470, Пермский край, г. Кунгур, ул. Транспортная, 1Б
8	Пункт ПРМО (на станции Кунгур)	617470, Пермский край, г. Кунгур, ул. Бачурина, 56
9	Пункт ПРМО Чусовская ТЧЭ-10	618202, Пермский край, г. Чусовой, ул. Матросова, д. 24, 3-х этажное здания служебно-бытового корпуса, Литер А14,
10	Пункт ПРМО Менделеево	617200, Пермский край, Карагайский район, Менделеевское сельское поселение, пос. Менделеево, ул. Ленина, д. 29А,
11	Пункт ПРМО Кын	618925, Пермский край, ст. Кын, г.Лысьва, ул. Железнодорожная, д. 72, здание дома отдыха локомотивных бригад
12	Поликлиника №3 г.Чусовой	618203, Пермский край, г. Чусовой, ул. Чусовская, д.1, 3-этажное нежилое здание Литер А-А8.
13	Пункт ПРМО Яйва	618340, Пермский край, г. Александровск, р.п. Яйва, ул. Энергетиков, д.4
14	Пункт ПРМО Березники ТЧЭ-9	618400, Пермский край, г. Березники, пл. Привокзальная, д.1, 3-этажное кирпичное здание СБК Березники ,лит.А,А2,
15	Пункт ПРМО Пермской механизированной дистанции погрузочно-разгрузочных работ	614046, Пермский край, г. Пермь, ул. Докучаева, д. 60, Литер А 10, 1-этажное здание дистанционных мастерских МЧ-1
16	Пункт ПРМО Соликамск- 2	618500, Пермский край, г. Соликамск, ул. Железнодорожная, д.1/2
17	Пункт ПРМО Левшино	614000, Пермский край, г. Пермь, ул. Железнодорожная, д.1А 1 -этажное кирпичное здание, бытовка составителей ст. Левшино
18	Медпункт вокзала на ст.Пермь-2	614990, Пермский край, г. Пермь, ул. Ленина, 89
19	Пункт ПРМО Калино	618245. Пермский край, г. Чусовой, пос. Калино, 115 км, ПК 0+45м,
20	Пункт ПРМО Осенцы	614055, Пермский край, г. Пермь, ул. Промышленная, д. 153
21	Пункт ПРМО Кизел	618350, Пермский край, г. Кизел, ст. Кизел, 2-х этажное кирпичное здание служебно-бытового корпуса, Литер А1
22	Пункт ПРМО Пашия	618824, Пермский край, Горнозаводский район, Горнозаводское ГП., г. Горнозаводск, ул. Вокзальная, д. 4, 1-этажное здание поста ЭЦ
23	Здравпункт ТК Пермский	618200, Пермский край, Чусовской го, г. Чусовой, Совхозный мкр., ул. Молодёжная, 18
24	Здравпункт ООО «Прикамская гипсовая компания»	618740, Пермский край, г. Пермь, ул. Василия Васильева, 1
25	Врачебный здравпункт АО Гознак	614066, Пермский край, г. Пермь, ул. Шоссе Космонавтов, 115
26	Врачебный здравпункт АО ПЗСП	614031, Пермский край, г. Пермь, ул. Докучаева, 31
27	Лаборатория психофизиологического обеспечения	614031, Пермский край, г. Пермь, ул. Транспортная, 42А
28	Пункт ПРМО на станции Пермь-Сортировочная	614067, Пермский край, г. Пермь, ул. Кочегаров, 36
29	Терапевтическое отделение №2 Поликлиники №1	614067, Пермский край, г. Пермь, ул. Машинистов, 29

12.4. Раскрытие информации о целевых средствах.

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.

Аналитический учет ведется:

- по видам финансирования;
- по источникам финансирования;
- по видам, осуществляемых целевых проектов / программ;
- по статьям сметных расходов.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
Остаток целевых средств - всего	28 291	25 322
в том числе:	-	-
Целевые средства учредителя	-	-
Целевые средства из внебюджетных фондов	-	-
Целевые поступления из бюджета (вакцины, компоненты крови для процедуры переливания)	1 507	-
Целевые средства (пожертвования медикаментов от поставщиков-юридических лиц)	24	-
Прибыль от деятельности приносящей доход	26 760	25 322

12.5. Раскрытие информации о существенных ошибках и изменениях учетной политики

12.5.1. Раскрытие информации о существенных ошибках.

В отчетном периоде существенных ошибок не было.

12.5.2. Раскрытие информации об изменениях в учетной политики.

В 2025 г. вносились следующие изменения в учетную политику (добавлена информация или изменена):

1. Проведение инвентаризации активов и обязательств и оформление ее результатов с 1 января 2025 г. осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденным приказом Минфина России от 13 января 2023 г. № 4н (далее – ФСБУ 28/2023).

2. В раздел «Амортизация ОС» учетной политики добавлено:

Порядок установления ликвидационной стоимости осуществляется в соответствии с п. 30 ФСБУ 6/2020. Для определения ликвидационной стоимости основных средств приказом по Учреждению создается отдельная комиссия или соответствующие обязанности возлагаются на иную действующую рабочую комиссию. Результат определения ликвидационной стоимости оформляется протоколом. Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если соблюдаются условия. (Основание: п. 31 ФСБУ 6/2020).

3. Договор аренды, заключенный на неопределенный срок (продолгованный договор), рассматривается как бессрочный. Правила учета такой аренды могут быть квалифицированы как непопадающие под правила учета установленные ФСБУ 25/2018. Если в отношении конкретного объекта бухгалтерского учета федеральными стандартами не установлен способ ведения бухучета, такой способ самостоятельно разрабатывается организацией, исходя из требований, установленных законодательством РФ о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами (п. 4 ст. 8 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»).

4. Для проверки на обесценение основных средств, капитальных вложений, нематериальных активов Приказом по Учреждению создается отдельная комиссия или соответствующие обязанности возлагаются на иную действующую рабочую комиссию.

5. Добавлены новые разделы:

3.12. Учет финансовых вложений и 3.13. Учет займов и кредитов

6. В раздел Бухгалтерская отчетность внесены изменения: При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Минфина России от 04 октября 2023 г. № 157н, Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденным приказом Минфина России от 02 февраля 2011г. № 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету.

Учреждение формирует бухгалтерскую (финансовую) отчетность в составе бухгалтерского баланса, отчета о целевом использовании средств и приложений к ним в составе отчета о финансовых результатах, отчета о движении денежных средств, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств

12.6. Информация о связанных сторонах.

Раскрытие операций со связанными сторонами регулируется и ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах" и Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 24 "Раскрытие информации о связанных сторонах".

В отчетном периоде Учреждение проводило следующие операции со связанными сторонами:

1) с учредителем - ОАО «Российские железные дороги» ИНН 7708503727

В 2025 г. с учредителем осуществлялись следующие операции:

- целевое финансирование на ведение уставной деятельности на сумму 12 177 тыс. руб.
- целевое финансирование на расходы социального характера на сумму 12 646 тыс. руб.
- целевое финансирование на прочие расходы – 90 тыс. руб.

Итого 24 913 тыс. руб.

- передача имущества в оперативное управление (передвижные медицинские комплексы) на сумму 31319 тыс. руб.

2) с АО «РЖД-Медицина» ИНН 7708379090 осуществлялись операции по предоставлению и получению займов в рамках договора займа от 16.05.2024 № АО-464-Ф (Учреждение – займодавец) и договора займа от 16.05.2024 № АО-465-Ф (Учреждение - заемщик).

Сумма предоставленных займов за 2025 г. – 61 051 тыс. руб., погашено займов на 61 051 тыс. руб., проценты к получению по выданным займам составили 76 тыс. руб.

Сумма полученных займов за 2025 г. составляет 174 829 тыс. руб., возвращено займов на сумму 180 657 тыс. руб., остаток займа на начало года – 10 807 тыс. руб., остаток займа на 31.12.2025 составляет 4 978 тыс. руб., проценты к уплате по полученным займам - 1 108 тыс. руб.

3) с другими учреждениями здравоохранения сети «РЖД-Медицина», которые контролируются одним юридическим лицом – ОАО «РЖД».

Проводимые операции – оказание следующих услуг со стороны других учреждений сети:

- агентские услуги
- медицинские услуги
- сдача в аренду медицинского оборудования

Со стороны Учреждения - оказание медицинских услуг. Обороты за период и сальдо на начало и конец периода приведены в таблицах:

Счет Контрагенты, ИНН	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
60		31 759,10	2 942 566,08	3 199 098,39		288 291,41
КБ РЖД-МЕДИЦИНА Г. ЕКАТЕРИНБУРГ ЧУЗ, 6659108134		31 759,00	135 481,00	130 722,00		27 000,00
КБ РЖД-МЕДИЦИНА Г. КРАСНОДАР ЧУЗ, 2311077377			14 942,72	14 942,72		
КБ РЖД-МЕДИЦИНА Г. МАХАЧКАЛА ЧУЗ, 0562058249			17 179,47	17 179,47		
КБ РЖД-МЕДИЦИНА Г. САНКТ- ПЕТЕРБУРГА ЧУЗ, 7804302780			76 610,08	76 610,08		
КБ РЖД-МЕДИЦИНА Г. СУРГУТ ЧУЗ, 8602211525			3 915,72	3 915,72		
КБ РЖД-МЕДИЦИНА Г. УФА ЧУЗ, 0275045380			152 708,01	152 708,01		

КБ РЖД-МЕДИЦИНА Г.КРАСНОЯРСК ЧУЗ, 2460063910			22 319,37	22 319,37		
КБ РЖД-МЕДИЦИНА Г.МИНЕРАЛЬНЫЕ ВОДЫ ЧУЗ, 2630033954			7 717,95	7 717,95		
КБ РЖД-МЕДИЦИНА Г.ТЮМЕНЬ ЧУЗ, 7204084594			165 705,58	165 705,58		
КП РЖД-МЕДИЦИНА Г. АРХАНГЕЛЬСК ЧУЗ, 2901126556			3 477,33	3 477,33		
РЖД-МЕДИЦИНА Г. ИЖЕВСК ЧУЗ, 1832039114			8 596,80	8 596,80		
РЖД-МЕДИЦИНА Г.НОВЫЙ УРЕНГОЙ ЧУЗ, 8904044567			176 347,32	176 347,32		
ЦКБ РЖД-МЕДИЦИНА ЧУЗ, 7716511464		0,10	1 683 651,64	1 944 942,95		261 291,41
ЧУЗ "КБ "РЖД-МЕДИЦИНА" Г. ИРКУТСК", 3812079585			100 274,13	100 274,13		
ЧУЗ "КБ "РЖД-МЕДИЦИНА" ИМ.Н.А.СЕМАШКО", 7723518340			373 638,96	373 638,96		
Итого		31 759,10	2 942 566,08	3 199 098,39		288 291,41

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты, ИНН	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
62	3 340 623,50		15 885 561,33	13 856 297,27	5 369 887,56	
КБ РЖД-МЕДИЦИНА Г. КРАСНОДАР ЧУЗ, 2311077377	18 066,46		163 694,64	167 576,93	14 184,17	
КБ РЖД-МЕДИЦИНА Г. МАХАЧКАЛА ЧУЗ, 0562058249	126 196,00		143 747,00	66 319,47	203 623,53	
КБ РЖД-МЕДИЦИНА Г. САНКТ- ПЕТЕРБУРГА ЧУЗ, 7804302780	618 680,14		1 932 335,53	1 818 887,50	732 128,17	
КБ РЖД-МЕДИЦИНА Г. СУРГУТ ЧУЗ, 8602211525			124 166,00	77 377,29	46 788,71	
КБ РЖД-МЕДИЦИНА Г. УФА ЧУЗ, 0275045380	8 317,40		1 638 472,00	1 164 638,87	482 150,53	
КБ РЖД-МЕДИЦИНА Г. ХАБАРОВСК ЧУЗ, 2724078132			4 598,00		4 598,00	
КБ РЖД-МЕДИЦИНА Г.КРАСНОЯРСК ЧУЗ, 2460063910	7 210,00		260 990,00	218 933,97	49 266,03	

КБ РЖД-МЕДИЦИНА Г.МИНЕРАЛЬНЫЕ ВОДЫ ЧУЗ, 2630033954	30 636,00		85 755,00	111 045,66	5 345,34	
КБ РЖД-МЕДИЦИНА Г.ТЮМЕНЬ ЧУЗ, 7204084594	387 123,70		2 297 018,00	2 268 473,71	415 667,99	
КП РЖД-МЕДИЦИНА Г. АРХАНГЕЛЬСК ЧУЗ, 2901126556	17 200,80		405 147,00	422 347,80		
РЖД-МЕДИЦИНА Г. ИЖЕВСК ЧУЗ, 1832039114	32 952,46		136 810,50	105 741,58	64 021,38	
РЖД-МЕДИЦИНА Г.НОВЫЙ УРЕНГОЙ ЧУЗ, 8904044567	346 801,29		1 923 569,45	1 221 037,37	1 049 333,37	
ЦКБ РЖД-МЕДИЦИНА ЧУЗ, 7716511464	115 524,50		836 485,00	791 223,05	160 786,45	
ЧУЗ "КБ "РЖД-МЕДИЦИНА" Г. ИРКУТСК", 3812079585	847 616,88		1 635 068,61	1 599 884,03	882 801,46	
ЧУЗ "КБ "РЖД-МЕДИЦИНА" ИМ.Н.А.СЕМАШКО", 7723518340	784 297,87		4 275 964,60	3 822 810,04	1 237 452,43	
ЧУЗ КБ РЖД-МЕДИЦИНА Г.МУРОМ ЧУЗ, 3334004271			21 740,00		21 740,00	
Итого	3 340 623,50		15 885 561,33	13 856 297,27	5 369 887,56	

12.7. События после отчетной даты

Раскрытие существенной информации в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98)

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

12.8. Раскрытие информации о непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность Учреждения подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

В соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности Учреждение предполагает, что будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

Влияние геополитической обстановки, ограничений, введенных в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, не оказали существенного влияния на финансово-хозяйственную деятельность организации, что также не предполагает сокращения финансово-хозяйственной деятельности организации.

Финансовое положение Учреждения устойчивое.

В ходе хозяйственной деятельности Учреждения отсутствовали такие обстоятельства, как обесценение активов, простой в использовании объектов основных средств, сокращение численности сотрудников и выплаты неустоек за несоблюдение условий договоров. Руководством Учреждения была проведена оценка способности Учреждения продолжить непрерывно свою деятельность, в результате которой сделан вывод о возможности продолжать текущую деятельность и выполнять обязательства перед третьими лицами.

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

12.9. Раскрытие информации о забалансовых счетах

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 <u>25</u> г.	На 31 декабря 20 <u>24</u> г.	На 31 декабря 20 <u>23</u> г.
Бланки строгой отчетности	6011	79	79	126
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	6012	-	522	522
Обеспечения обязательств выданные	6013	576	-	-
Активы стоимостью менее 100 000 руб. в эксплуатации, в т.ч. спецодежда со сроком использования более 12 мес.	6015	34 720	43 219	35 277
Нематериальные активы в пользовании	6016	3 316	1 915	5 196
Имущество, поступившее по инвестиционной программе от ОАО "РЖД" без документов	6017	84 578	126	126
Товарно-материальные ценности, полученные в пользование в рамках реализации программ в здравоохранении, без перехода вещных прав	6018	-	370	401
Прочие виды ТМЦ, в т.ч. инвентарь и хоз. принадлежности, спецодежда в эксплуатации сроком менее 12 мес.	6019	17 660	5 068	4 429

12.10. 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 относится также существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий:

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

Вид условного обязательства	Период	Сумма всего, в тыс. руб.	В том числе	
			Основной долг	Санкции
-		-	-	-

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	
			Основной долг	Санкции
Незавершенные судебные споры, в которых организация выступает в качестве истца, в том числе		-	-	-
Незавершенные судебные споры, в которых организация выступает в качестве ответчика, в том числе		-	-	-