Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

ООО "Реабилитационный центр по обслуживанию инвалидов" за 2024 г.

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

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5101	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
						Выбыло				
			первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанная на расходы за период	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2023г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2023г.	-	-	-	-	-

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло объектов				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2024г.	63 812	(25 589)	-	-	-	(538)	-	-	-	63 812	(26 126)
	5210	на 26 сентября 2024 г.	-	-	11 034	-	-	(25 589)	-	-	-	63 812	(25 589)
в том числе: Сооружения	5201	за 2024г.	2 716	(2 000)	-	-	-	(35)	-	-	-	2 716	(2 036)
	5211	за 2023г.	-	-	-	-	-	(2 000)	-	-	-	-	-
Транспортные средства	5202	за 2024г.	6 408	(4 461)	-	-	-	(148)	-	-	-	6 408	(4 609)
	5212	за 2023г.	-	-	-	-	-	(4 461)	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	5203	за 2024г.	9 441	(5 127)	-	-	-	(278)	-	-	-	9 441	(5 404)
	5213	за 2023г.	-	-	-	-	-	(5 127)	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	5204	за 2024г.	529	(389)	-	-	-	(11)	-	-	-	529	(401)
	5214	за 2023г.	-	-	-	-	-	(389)	-	-	-	-	-
Здания	5205	за 2024г.	33 321	(13 450)	-	-	-	(56)	-	-	-	33 321	(13 506)
	5215	за 2023г.	-	-	-	-	-	(13 450)	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	5206	за 2024г.	362	(161)	-	-	-	(10)	-	-	-	362	(171)
	5216	за 2023г.	-	-	-	-	-	(161)	-	-	-	-	-
Земельные участки	5207	за 2024г.	11 034	-	-	-	-	-	-	-	-	11 034	-
	5217	за 2023г.	-	-	11 034	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024г.	-	354	(177)	-	177
	5250	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе: Миотестер MT1-Kit	5241	за 2024г.	-	154	154	-	-
	5251	за 2023г.	-	-	-	-	-
Литиево-полимерный аккумулятор, 7.4В, 850мАч	5242	за 2024г.	-	23	23	-	-
	5252	за 2023г.	-	-	-	-	-
Миотестер MT1-Kit	5243	за 2024г.	-	177	-	-	177
	5253	за 2023г.	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
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	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	11 034	-	-
	5288	-	-	-

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5306	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5310	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
							выбыло						
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2024г.	57 357	(16)	57 341	81 342	(83 731)	(6)	-	X	54 968	(22)	54 946
	5420	на 26 сентября 2024 г.	-	-	-	57 357	-	(16)	-	X	57 357	(16)	57 341
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024г.	38 536	-	38 536	17 088	(20 598)	-	-	50 882	35 026	-	35 026
	5421	на 26 сентября 2024 г.	-	-	-	38 536	-	-	-	-	38 536	-	38 536
Готовая продукция	5402	за 2024г.	4 737	-	4 737	28 821	(27 471)	-	-	308	6 087	-	6 087
	5422	на 26 сентября 2024 г.	-	-	-	4 737	-	-	-	-	4 737	-	4 737
Товары для перепродажи	5403	за 2024г.	14 084	(16)	14 068	4 615	(4 844)	(6)	-	3 409	13 855	(22)	13 833
	5423	на 26 сентября 2024 г.	-	-	-	14 084	-	(16)	-	-	14 084	(16)	14 068
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2024г.	-	-	-	28 879	(28 879)	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2024г.	-	-	-	1 939	(1 939)	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление		выбыло							
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	6 926	-	3 452	-	(4 930)	-	-	-	3	-	5 451	-
	5530	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	2 524	-	-	-	(2 524)	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2024г.	1 693	-	304	-	-	-	-	-	-	-	1 998	-
	5532	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5513	за 2024г.	2 708	-	3 147	-	(2 405)	-	-	-	3	-	3 453	-
	5533	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2024г.	6 926	-	3 452	-	(4 930)	-	-	X	3	-	5 451	-
	5520	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-	-	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч-ную задолжен-ность	перевод из дебитор-ской в кре-диторскую задолжен-ность	перевод из кредитор-ской в де-биторскую задолжен-ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше-ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	4 097	6 128	-	(4 078)	-	-	3	-	6 150
	5580	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	4 035	3 650	-	(4 016)	-	-	-	-	3 669
	5581	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
авансы полученные	5562	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	-	2 478	-	-	-	-	3	-	2 481
	5583	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
кредиты	5564	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2024г.	62	-	-	(62)	-	-	-	-	-
	5586	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5567	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2024г.	4 097	6 128	-	(4 078)	-	X	3	-	6 150
	5570	за 2023г.	-	-	-	-	-	X	-	-	-

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	20 513	-
Расходы на оплату труда	5620	15 302	-
Отчисления на социальные нужды	5630	4 696	-
Амортизация	5640	538	-
Прочие затраты	5650	7 346	-
Итого по элементам	5660	48 395	-
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	4 641	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(1 121)	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	51 915	-

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	-	2 996	-	-	2 996

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные - всего	5800	15 040	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:	5811	-	-	-

9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	за 2024г.		за 2023г.	
Получено бюджетных средств - всего		5900	-		-	
в том числе: на текущие расходы		5901	-		-	
на вложения во внеоборотные активы		5905	-		-	
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2024г.	5910	-	-	-	-
	за 2023г.	5920	-	-	-	-
в том числе:						
	за 2024г.	5911	-	-	-	-
	за 2023г.	5921	-	-	-	-

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ООО «Реабилитационно – технический
центр по обслуживанию инвалидов» за период с 26.09.2024 по 31.12.2024 года.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Реабилитационно – технический центр по обслуживанию инвалидов» (далее – Общество) за период с 26.09.2024 по 31.12.2024 года, подготовленной исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности.

Раздел 1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Реабилитационно-технический центр по обслуживанию инвалидов» создано 26 сентября 2024 года в соответствии с Федеральными законами от 21.12.2001 № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества», от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» путем преобразования государственного унитарного предприятия Амурской области «Реабилитационно-технический центр по обслуживанию инвалидов» на основании постановления Законодательного Собрания Амурской области от 22.04.2022 № 6/394 «О прогнозном плане (программе) приватизации областного имущества на 2023-2025 годы».
Общество является правопреемником государственного унитарного предприятия Амурской области «Реабилитационно-технический центр по обслуживанию инвалидов» в соответствии с передаточным актом со всеми изменениями в составе и стоимости имущественного комплекса унитарного предприятия, произошедшими после принятия решения об условиях приватизации государственного унитарного предприятия Амурской области «Реабилитационно-технический центр по обслуживанию инвалидов».

Полное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью "РЕАБИЛИТАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЙ ЦЕНТР ПО ОБСЛУЖИВАНИЮ ИНВАЛИДОВ".**
Сокращенное название: **ООО "РТЦ ПО ОБСЛУЖИВАНИЮ ИНВАЛИДОВ"**.
Адрес 675020 Амурская область г. Благовещенск, ул. Чайковского д.301
Контактный телефон: 53-94-57, ф.53-94-42
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 2801283259,
Код причины постановки на учет (КПП): 280101001,
Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1242800006404
Код по Общероссийскому классификатору предприятий и организаций (ОКПО) 97469270
Налоговая инспекция – 2800 (УФНС России по Амурской области);
Режим налогообложения – Общая система налогообложения (ОСНО);
Уставный капитал: 131 607 000 (Сто тридцать один миллион шестьсот семь тысяч) руб.
Уставный капитал оплачен полностью. Единственный участник: Амурская область.
Организационно-правовая форма: Общества с ограниченной ответственностью (ОКОПФ 12300).

Устав Общества утвержден приказом министерства имущественных отношений Амурской области от 20.09.2024 № 880-ОД

Учредителем Общества является Амурская область в лице министерства имущественных отношений Амурской области.

Органами управления Общества являются:

- общее собрание участников;
- совет директоров;
- единоличный исполнительный орган (Генеральный директор).

Высшим органом Общества является Общее собрание участников Общества
Единственный участник: Амурская область в лице министерства имущественных отношений Амурской области

Совет директоров Общества осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных к компетенции общего собрания участников
Приказом Министерства имущественных отношений Амурской области от 20.09.2024 г. № 880-ОД) назначены:

Совет директоров Общества :

Фамилия Имя Отчество	Должность в Совете директоров
Мезенцева Лилия Сергеевна	Председатель совета директоров
Токарь Светлана Анатольевна	Член совета директоров
Коломиец Татьяна Алексеевна	Член совета директоров
Крошко Татьяна Григорьевна	Член совета директоров
Пивашева Ирина Николаевна	Член совета директоров

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества (Генеральным директором)

Приказом Министерства имущественных отношений Амурской области от 20.09.2024 г. № 880-ОД) назначен:

- Герасимов Марк Юрьевич, Генеральный директор с 26.09.2024 по настоящее время.

Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества осуществляет Ревизионная комиссия.
Приказом Министерства имущественных отношений Амурской области от 20.09.2024 г. № 880-ОД) назначена ревизионная комиссия в составе:

Фамилия Имя Отчество	Должность в Ревизионной комиссии
Кравцова Елена Анатольевна	Член ревизионной комиссии
Емельянова Ирина Борисовна	Член ревизионной комиссии
Киселёва Юлия Сергеевна	Член ревизионной комиссии

Конечный бенефициар не идентифицируется.
Основной вид деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение:
- ОКВЭД 32.50 Производство медицинских инструментов и оборудования.
Дополнительный вид деятельности:

– ОКВЭД 47.74 Торговля розничная изделиями, применяемыми в медицинских целях, ортопедическими изделиями в специализированных магазинах.
- ОКВЭД 14.12 Производство спецодежды.
- ОКВЭД 49.32 Деятельность легкового такси и арендованных легковых автомобиле с водителем.

Обществом для осуществления деятельности используется лицензия № АН 28-000436 от 10 апреля 2020 года. Деятельность по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами

По состоянию на 31.12.2024г филиалов и обособленных подразделений, дочерних и зависимых обществ– нет.

Среднесписочная численность работников Общества за 2024 год составила 39,4 человек.

Бухгалтерский учет ведет главный бухгалтер Бессонова Маргарита Валентиновна

Существенных изменений в принятой форме составляющих бухгалтерскую отчетность нет.

Аудиторская фирма:

- ООО Аудиторская компания «Бизнес-Актив» (ИНН 6315531373, ОГРН 1026300967340, ОРНЗ 11906111204, местонахождение: 443110, Самарская область, г.о. Самара, вн.р-н Октябрьский, г Самара, ул Мичурина, здание 21, помещение Н5, офис 301) проверка бухгалтерской отчетности за период с 26.09.2024 по 31.12. 2024 г.

Раздел 2. Общая информация.

Бухгалтерская отчетность Общества за отчетный период была сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерский учет ведется в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете».

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Отчетным периодом является период с 01.01.2024г. по 31.12.2024 г.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28 июня 2010 года № 63н.

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером, либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

Руководство Общества несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в РФ, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство Общества несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности.

При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности

При составлении бухгалтерской отчетности не допускались отступления от правил, установленных ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденным Приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н.

Раздел 3. Учетная политика

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н:

- допущения имущественной обособленности, который состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;

- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;

- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;

- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Обществом в учетной политике раскрыты все принятые способы ведения бухгалтерского учета, без знания о применении которых, заинтересованными пользователями бухгалтер-

ской (финансовой) отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и (или) движения денежных средств

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», Налоговым Кодексом и иными законодательными и нормативными актами, положениями, указаниями, инструкциями.

Принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного периода к другому.

Учетная политика Общества на 2024 год для целей бухгалтерского и налогового учета утверждена приказом генерального директора ООО «РТЦ по обслуживанию инвалидов» № 02/1 от 01 октября 2024 года.

Учетная политика разработана в соответствии с требованиями следующих документов:

- Федеральный закон от 06.12. 2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07 1998 г. № 34н;
- Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;
- Федеральные стандарты бухгалтерского учета, в том числе ПБУ, утвержденные не ранее 01.10.1998;
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России от 31.10. 2000 № 94н.

Основные элементы учетной политики:

Метод и форма ведения бухгалтерского учета.

- Общество применяет автоматизированную форму бухгалтерского учета с применением специализированной бухгалтерской программы «1С: Предприятие 8.3».
- Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи.
- Для оформления фактов хозяйственной деятельности используются унифицированные формы первичных учетных документов.

При отсутствии унифицированных форм применяются формы документов, разработанные Обществом и содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч.2 ст.9 ФЗ «О бухгалтерском учете».

- Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе.
- Движение первичных учетных документов (их создание или получение от контрагентов, принятие к учету, обработка, передача в архив) регулируется графиком документооборота.
- Регистры бухгалтерского учета.

- Бухгалтерский учет ведется в регистрах, предусмотренных используемой специализированной бухгалтерской программой.
- Регистры бухгалтерского учета, сформированные с применением специализированной бухгалтерской программы, распечатываются ежеквартально, не позднее последнего дня месяца, следующего за окончанием квартала, а по итогам года – не позднее 30 марта следующего года и подписываются ответственными лицами. Если законодательством РФ или договором предусмотрено представление регистра бухгалтерского учета другому лицу или в государственный орган, регистр выводится на печать по требованию до истечения отчетного периода.
- Порядок, сроки и случаи проведения инвентаризации активов и обязательств, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации, определены в Положении об инвентаризации, утвержденном директором ООО «РТЦ по обслуживанию инвалидов».

3.1. Учетная политика в целях бухгалтерского учета

3.1.1. Основные средства. 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 N 204н.

Принятие ОС к учету.

- Актив, со СПИ больше года, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 100 000 руб. и он способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Если его стоимость менее установленного лимита, то актив не признается, а затраты, формирующие его стоимость, относятся на расходы текущего периода исходя из требований осмотрительности и рациональности.

- Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый счет.
- Объект принимается к учету на счет 01 «Основные средства» (или счет 03 «Доходные вложения в материальные ценности») вне зависимости от ввода в эксплуатацию.

Срок полезного использования объектов ОС.

- Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.
- Ожидаемый срок использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1.

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

Принятые сроки полезного использования для основных групп объектов основных средств, приобретенных после введения в действие изменений порядка учета и раскрытия информации, следующие:

Наименование	В годах/месяцах
Здания	25 — 30
Сооружения	5 — 15
Производственные машины и оборудование	3 — 10
Транспорт	5 — 7
Земельный участок	не подлежит амортизации
Прочие основные средства	2 — 3

- В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- здания, строения, помещения;
- машины и оборудование (кроме офисного);
- офисное оборудование;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- транспортные средства;
- земельные участки.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, амортизация начисляется линейным способом.

3.1.2. Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Квалификация объектов в составе НМА. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у организации имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по видам:

- программы для электронных вычислительных машин;
- базы данных;
- лицензии и разрешения.

Переоценка и обесценение НМА. Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

НМА с неопределенным сроком полезного использования или НМА, который еще не готов к использованию (капитальные вложения), тестируется на обесценение независимо от наличия признаков обесценения. Тестирование проводится ежегодно путем сравнения его балансовой стоимости с возмещаемой суммой в срок (любое время в течение года, например, "с 1 по 10 декабря отчетного года»).

Амортизация НМА.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Изменение продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, признается существенным, если разница между текущим сроком полезного использования и предполагаемым составляет не менее % от величины текущего срока. Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению.

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации, исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, принимая во внимание следующее: (группа (-ы) объектов НМА) амортизируются линейным способом.

3.1.3. 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 № 180н.

Учет приобретения материалов.

- Общество применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд (п.2.ФСБУ 5/2019)
- Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей», учетные цены не применяются.
- ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.
- Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

Учет списания материалов.

- При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится Обществом по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количе-

ство, и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода устанавливается месяц.

- 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 счет.
- Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости на счете 10 «Материалы», субсчет «Тара и тарные материалы», учетные цены не применяются.
- Долгосрочные активы к продаже отражаются в учете на счете 41 "Товары", с обособлением в аналитическом учете. Обособление осуществляется путем отражения таких активов на отдельном субсчете, открытом к этому счету, и предусмотренном Рабочим планом счетов организации.

3.1.4. Учет товаров ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы", утвержденным Приказом Минфина России 15.11.2019 № 180н.

- Единицей бухгалтерского учета товаров является номенклатурный номер.
- При отпуске товаров их оценка производится Обществом 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. В качестве расчетного периода устанавливается месяц.
- Тара учитывается по фактической себестоимости на счете 41 "Товары", субсчет "Тара под товаром и порожняя", учетные цены не применяются.

3.1.5. Учет затрат. Незавершенное производство

В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:

- амортизация основных средств управленческого и общехозяйственного назначения и расходы на их ремонт;
- заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;
- арендная плата за землю;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.
- Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 "Продажи" в качестве условно-постоянных).
- В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции не включаются затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины). Такие затраты предварительно аккумулируются на счетах учета затрат на производство, обособляются в аналитическом учете (или определяются расчетным путем) и списываются на прочие расходы.

Себестоимость производства продукции

- В составе прямых расходов отражаются:
расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в производстве продукции, и начисленные на такую оплату страховые взносы;
расходы на приобретение сырья и материалов, потребляемых в процессе производства продукции;
амортизация основных средств, непосредственно используемых для производства продукции;
расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых в производстве продукции;
другие расходы, непосредственно связанные с производством продукции.
- Незавершенное производство (затраты на изготовление продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом) на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.
- В составе прямых расходов при оказании услуг отражаются:
расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в оказании услуг, и начисленные на такую оплату страховые взносы;
расходы на приобретение материалов, используемых при оказании услуг;
амортизация основных средств, непосредственно используемых при оказании услуг;
расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых при оказании услуг;
другие расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг.

3.1.6. Готовая продукция

Учет готовой продукции ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учет ФСБУ5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.
Учет выпуска готовой продукции.
- Для учета выпущенной продукции применяется счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)". Остатки готовой продукции отражаются на счете 43 "Готовая продукция" в оценке по нормативной (плановой) производственной себестоимости.
- Нормативная (плановая) себестоимость готовой продукции определяется по производственной себестоимости, включающей затраты, связанные с использованием в процессе производства основных средств, сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых ресурсов, и другие затраты на производство продукции.
- Расходы на упаковку готовой продукции, не формирующие ее производственную себестоимость (понесенные после выпуска готовой продукции, сдачи на склад и т.д.), не распределяются между отгруженной (проданной) готовой продукцией и остатком готовой продукции на конец каждого месяца, а относятся на расходы на продажу в полной сумме.
- Отклонения между фактической себестоимостью и стоимостью готовой продукции по учетным ценам учитываются на счете 43 «Готовая продукция».
- Пересчет учетной стоимости остатков готовой продукции в связи с переходом от одного вида учетной цены к другому, а также в случае изменения величины учетных цен не производится.

- Единицей бухгалтерского учета готовой продукции является номенклатурный номер.
Учет отгрузки готовой продукции.
- При передаче готовой продукции на продажу или иные цели ее оценка производится по стоимости каждой единицы.
- Остатки готовой продукции отражаются на счете 43 «Готовая продукция» в оценке по плановой (нормативной) производственной себестоимости с последующей корректировкой себестоимости до фактических показателей.

3.1.7. Резервы под обесценение запасов.

- Резерв под обесценение материалов, товаров, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Признаки обесценение запасов: морально устаревание запасов, потеря ими первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта и т.д.
- Общество создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на отчетную дату.
- Общество отражает создание резерва под обесценение запасов в составе прочих расходов. Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок отражения.

3.1.8. Резервы по сомнительным долгам

Выявление сомнительной дебиторской задолженности
- Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.
- Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.
- При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.
- если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается генеральным директором Общества.
- если на отчетную дату у Общества имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается генеральным директором Общества.

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

3.1.9. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

Последующая оценка финансовых вложений

Корректировка стоимости финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость определяется, производится ежемесячно.

Проверка на обесценение финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности при наличии признаков обесценения.

При выбытии ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Применение счетов бухгалтерского учета:

Займы, предоставленные работникам организации под проценты и признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям", субсчет "Расчеты по предоставленным займам".

Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55 «Специальные счета в банках», субсчет «Депозитные счета».

3.1.10. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107 н.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

3.1.11. Расчеты по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

- Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом, путем уменьшения прибыли до налогообложения на величину расхода по налогу на прибыль. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

- Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организаций (строка 180 листа 02).
- Налоговая стоимость актива определяется в порядке, определенном МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль", как сумма, которая для целей налогообложения подлежит вычету из любых налогооблагаемых экономических выгод, которые будут поступать в организацию при возмещении балансовой стоимости этого актива. Если они не будут подлежать налогообложению, налоговая стоимость соответствующего актива считается равной его балансовой стоимости.
- Налоговая стоимость обязательства определяется в порядке, определенном МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль", как его балансовая стоимость, уменьшенная на суммы, которые в будущих периодах будут подлежать вычету в налоговых целях в отношении данного обязательства. Если доходы получены авансом, налоговая стоимость возникшего в результате обязательства равна его балансовой стоимости за вычетом любой суммы соответствующего дохода, в которой он не будет облагаться налогом в будущих периодах.

3.1.12. Оценочные обязательства

Общество формирует и отражает в отчетности следующие оценочные обязательства:

- на оплату предстоящих отпусков.

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 № 167н.

Оценочные обязательства по выплате отпускных.

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле:

$$ОценОбяз = СрЗар1 \times Дн1 \times (1 + СтВз1 / 100) + СрЗар2 \times Дн2 \times (1 + СтВз2 / 100) + ... + СрЗарi \times Днi \times (1 + СтВзi / 100) + ... + СрЗарn \times Днn \times (1 + СтВзn / 100),$$

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату;

СрЗарi - средний дневной заработок i-го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 N 922);

Днi - количество календарных дней отпуска, на которые i-й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;

СтВзi - суммарная ставка страховых взносов (в процентах), применяемая к выплатам i-му работнику с 1-го числа следующего месяца;

n - количество работников на отчетную дату.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

3.1.13. Доходы и расходы

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

Доходы.

Доходами Общества признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала Общества.

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются:

- выручка от продажи готовой продукции собственного изготовления;
- выручка от продажи товаров, приобретенных для дальнейшей продажи;
- выручка от оказания услуг по ремонту протезов и кресло-колясок.
- выручка от оказания услуг специального транспортного обслуживания маломобильных категорий граждан.

Выручка признается в том отчетном периоде, в котором Общество признает задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату за отгруженную продукцию.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими доходами Общества.

Расходы.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, т.е. изготовлением и продажей продукции, выполнением работ и оказанием услуг, приобретением и продажей товаров.

Остальные расходы, в том числе штрафные санкции и пени за несоблюдение налогового законодательства (за исключением санкций и пеней, применяемых в отношении налога на прибыль) считаются прочими расходами.

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу" списываются ежемесячно в полной сумме в дебет счета 90 "Продажи" субсчет 90.7 «Расходы на продажу».

Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве предварительной оплаты. Расход признается по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования.

Суммы потерь по страховым случаям включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Страховые возмещения, подлежащие получению организацией от страховщиков в соответствии с договорами страхования, в полной сумме включаются в состав прочих доходов.

Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли включаются в состав прочих расходов Общества на дату возникновения (выявления). Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда.

3.1.14. Учет аренды. Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16 октября 2018 года №208н.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете «Права пользования активами» к счету 01 «Основные средства».

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Учет при получении имущества в аренду.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если 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, 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.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Организация не переоценивает права пользования активами.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

3.1.14.1. Бухгалтерский баланс.

Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС, учитываемые на счетах 08 "Вложения во внеоборотные активы" и 07 "Оборудование к установке", включаются в показатель строки 1150 "Основные средства" (1160 "Доходные вложения в материальные ценности") бухгалтерского баланса и в случае существенности отражаются обособленно по строке, расшифровывающей этот показатель.

3.1.14.2. Отчет о финансовых результатах

В отчете о финансовых результатах Общество показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;
- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- прочие доходы от выбытия объектов основных средств и нематериальных активов и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов).

3.1.14.3. Отчет о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указываются депозиты до востребования.

Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;
- высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств. К таким вложениям общество, в частности, относит банковские депозиты на срок до трех месяцев;

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) общество отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);

- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

Денежный поток по НДС свернуто отражается по дополнительно введенной строке:

- 4129 «НДС» - в случае превышения суммы НДС, перечисленной поставщикам, подрядчикам и в бюджет, над суммой НДС, которая поступила от покупателей, заказчиков и из бюджета;

Оплата налоговых платежей, платежей на обязательное социальное страхование, таможенных платежей включается Обществом в движение денежных средств по текущей деятельности.

В отчете о движении денежных средств, суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств от поставщиков, суммы поступлений от продажи продукции, товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств осуществленных в адрес покупателей.

Для целей составления отчета о движении денежных средств, существенным признается денежный поток, составляющий % от соответствующей строки Отчета о движении денежных средств.

Изменения в учетной политике в 2024 году

Начало применения с 01.01.2024 г. ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»

Обществом в учетной политике раскрыты все принятые способы ведения бухгалтерского учета, без знания о применении которых, заинтересованными пользователями бухгалтерской (финансовой) отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и (или) движения денежных средств

Начало применения ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

С учетом принципа рациональности ведения бухгалтерского учета (п.6 ПБУ 1/2008), условий хозяйствования и величины Общества, а также исходя из соотношения затрат на формирование информации о конкретном объекте бухгалтерского учета и полезности (ценности) этой информации, Обществом принято решение не применять досрочно правила учета, установленные ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» и порядок формирования отчетности, установленный ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Общество начнет применение ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с 01.04.2025 года. Последствия изменения учетной политики в денежном выражении при переходе на нормы ФСБУ 28/2023 оценить надежно не представляется возможным поскольку они связаны с будущей оценкой выявленных результатов инвентаризации по итогам 2025 года.

Общество начнет применение ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год. Последствия изменения учетной политики будут выражаться в изменении порядка раскрытия информации в отчетности в соответствии с нормами стандарта (перечня и содержания показателей отчетности, их классификации и расположения). Оценка в денежном выражении последствий изменений учетной политики не приводится поскольку изменение учетной политики в части раскрытия информации в отчетности не приведет к изменению финансового положения или финансовых результатов ОБщества.

В целях обеспечения сопоставимости показателей предыдущих отчетных периодов с показателями, отраженными в отчетности за 2025 год, Общество проведет необходимые

процедуры по приведению действующих до 2025 года форм отчетности в актуальный формат. Существенная информация об изменении порядка раскрытия информации будет раскрыта в пояснениях к отчетности за 2025 год

Раздел 4. Основные показатели деятельности Общества

В 2024 году ООО «РТЦ по обслуживанию инвалидов» занималось оказанием услуг по изготовлению и выдаче протезно-ортопедических изделий на основании контрактов и договоров, заключенных со следующими организациями:

- Министерством социальной защиты населения Амурской области на обеспечение протезно-ортопедическими изделиями (ПОИ) граждан, не имеющих группу инвалидности (за счет средств областного бюджета).;
- ОСФР ПО АМУРСКОЙ ОБЛАСТИ на обеспечение ПОИ и другими техническими средствами реабилитации (ТСР) инвалидов и других категорий граждан из числа ветеранов (за счет средств федерального бюджета);
- ОСФР ПО АМУРСКОЙ ОБЛАСТИ на обеспечение ПОИ пострадавших от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (за счет средств Социального фонда РФ);
- Филиал "Хабаровский" АО «Московское ПрОП» заключен договор со исполнения по изготовлению ортопедической обуви для граждан Амурской области, имеющих группу инвалидности;
- ООО САХОБУВЬИНВЕСТ заключен договор на ортопедические брюки;
- ОСФР ПО ПРИМОРСКОМУ КРАЮ заключен контракт на выполнение работ по изготовлению комплектов функционально-эстетической одежды;
- УФСИН РОССИИ по Амурской области заключен контракт на выполнение работ по изготовлению и обеспечению инвалида протезно-ортопедическими изделиями.

Так же в 2024 году были заключены разовые договоры и контракты с другими организациями и физическими лицами на изготовление протезно-ортопедических изделий, оказание услуг и поставку товаров по индивидуальным заказам граждан как по перечислению денежных средств на расчетный счет Общества.

Таблица №1

№№ п/п	Наименование показателя	ед. изм.	26.09.2024 г. - 31.12.2024 г.
1.	Выручка всего	тыс.руб.	56445
	в том числе:		
	выручка от реализации продукции собственного производства, работ, услуг	тыс.руб.	49284
	выручка от продажи покупных товаров	тыс.руб.	7161
2.	Себестоимость продаж всего	тыс.руб.	32399
	в том числе:		
	себестоимость реализации продукции собственного производства, работ, услуг	тыс.руб.	27470
	себестоимость реализации покупных товаров	тыс.руб.	4929
3.	Коммерческие расходы	тыс.руб.	1938
4.	Управленческие расходы	тыс.руб.	17578

5.	Прибыль от продаж	тыс.руб.	4530
6.	Прочие доходы	тыс.руб.	38
7	Проценты к получению	тыс.руб.	2213
8	Прочие расходы	тыс.руб.	2539
9.	Прибыль до налогообложения	тыс.руб.	4242
10	Налог на прибыль	тыс.руб.	1265
11	Чистая прибыль	тыс.руб.	2977

Раздел 5. Связанные стороны

Связанными сторонами в целях применения ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» в соответствии с Уставом, согласованном с министерством имущественных отношений Амурской области утвержденным приказом от 26.09.2024 г. № 880-ОД являются:

1) Участником Общества является Амурская область в лице министерства имущественных отношений Амурской области, доля в уставном капитале 100%

В отчетном периоде с 26.09.2024 по 31.12.2024 никаких выплат и сделок с единственным участником не было.

2) Члены Совета директоров, доли в уставном капитале не имеют.

В 2024 г. Общество не выплачивало членам Совета директоров вознаграждения (заработная плата, премии, льготы и привилегии).

3) Единоличный исполнительный орган Общества – генеральный директор Герасимов Марк Юрьевич, доли в уставном капитале не имеет

Группа связанности	Связанное лицо
Единственный участник	*Наименование: Амурская область в лице Министерства имущественных отношений Амурской области Место нахождения: Амурская область, г.Благовещенск, ул. Ленина, 135*
***Член совета директоров** (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления, член коллегиального исполнительного органа*	*Мезенцева Лилия Сергеевна, заместитель министра социальной защиты населения Амурской области (председатель совета директоров); согласие физического лица на раскрытие информации не получено Токарь Светлана Анатольевна, начальник отдела правовой, кадровой и организационной работы министерства социальной защиты населения Амурской области; согласие физического лица на раскрытие информации не получено Коломиец Татьяна Алексеевна, начальник отдела организации работы с инвалидами министерства социальной защиты населения Амурской области; согласие физического лица на раскрытие информации не получено Крошко Татьяна Григорьевна, консультант планово-экономического отдела министерства социальной защиты населения Амурской области; согласие физического лица на раскрытие информации не получено*

Руководитель	*Пивашева Ирина Николаевна, консультант отдела приватизации и работы с коммерчискими организациями министерства имущественных отношений Амурской области. согласие физического лица на раскрытие информации не получено* *Генеральный директор Герасимов Марк Юрьевич, гражданин РФ, ИНН 280102766792, согласие физического лица на раскрытие информации не получено*

В 2024 году Общество не производило закупки товаров и услуг у связанных сторон.

По состоянию на 31.12.2024 г. задолженность перед связанными сторонами отсутствует

Вознаграждение генеральному директору в 2024 году являлось краткосрочным, состояло из заработной платы и отпускных. С сумм вознаграждения производилось начисление и перечисление платежей в бюджет и внебюджетные фонды. Долгосрочное вознаграждение отсутствовало. Размер вознаграждения соответствует среднему по региону.

К основному управленческому персоналу организации относятся генеральный директор, его заместитель, главный бухгалтер.

За с 26 сентября по 31 декабря 2024 года выплачено краткосрочное вознаграждение основному управленческому персоналу, включая генерального директора, в размере 1477,5 тыс. рублей. Взносы во внебюджетные фонды, начисленные с заработной платы основного управленческого персонала, включая генерального директора, составили 654,5 тыс. рублей. Оплата лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг- отсутствует

Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, а также вознаграждения в виде опционов эмитента, акций и выплаты на их основе, лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг не начислялись и не выплачивались. Локальными актами Общества данные выплаты не предусмотрены.

Обществом разработаны средства контроля для выявления, учета и раскрытия взаимоотношений и операций между связанными сторонами, для получения согласия и одобрения значительных операций и договоренностей между связанными сторонами, для получения согласия и одобрения значительных операций и договоренностей, осуществляемых за рамками обычной деятельности.

Раздел 6. Информация по основным средствам

Учет основных средств (далее - ОС) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства».

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31.12.2024 по строке баланса 1150 числятся основные средства по остаточной стоимости 37 862 тыс. руб.

Информация о составе и движении основных средств отражена в пояснении №2 к бухгалтерскому балансу.

По состоянию на 31 декабря 2024 года балансовая стоимость основных средств Общества составила 63 812 тыс.руб

Инвентаризация ОС была проведена в разрезе подразделений и подотчетных лиц. Излишки недостачи не выявлены. Исправления в бухгалтерский учет не вносились.

Переоценка объектов ОС по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, амортизация начисляется линейным способом.

Инвестиционная недвижимость на начало и конец отчетного периода отсутствует.

Неамортизируемые основные средства отсутствуют.

Выбытие основных средств в отчетном периоде отсутствует

Предприятием комиссионно была проведена оценка основных средств на обесценение согласно требованиям Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». В результате проведения теста на обесценения не выявлены внешние и внутренние признаки, оказывающие влияние на обесценение основных средств Общества, резерв под обесценение основных средств не создан

Пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации, на отчетную дату, не имеется.

По состоянию на 31.12.2024г основные средства во временное пользование (аренду) не предоставляются

По состоянию на 31.12.2024г отсутствуют ограничения имущественных прав организации, в том числе залоги в отношении основных средств

Изменение элементов амортизации основных средств не производилось

Отсутствует обесценение или утрата объектов основных средств, предоставленных третьим лицам

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным Приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года №204н

Информация о незавершенных капитальных вложениях раскрыта в таблице 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Обществом комиссионно была проведена оценка капитальных вложений на обесценение согласно требованиям Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». В результате проведения теста на обесценения не выявлены внешние и внутренние признаки, оказывающие влияние на обесценение капитальных вложений Общества, резерв под обесценение основных средств не создан

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений/ авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений отсутствуют;

Объекты капитальных вложений не предоставлялись третьим лицам

Аренда

Учет финансовой аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

В отчетном периоде бухгалтерский учет аренды не велся из-за отсутствия объектов основных средств сданных или взятых в аренду.

Раздел 7. Нематериальные активы

По строке 1110 бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2024 отражаются нематериальные активы.

Учет нематериальных активов Обществом в отчетном периоде не проводился ввиду отсутствия активов, которые согласно действующему законодательству, являются нематериальными активами.

Раздел 8. Запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/19), утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019года. №180н.

По строке баланса 1210 по состоянию на 31.12.2024 отражаются запасы Общества по балансовой стоимости в сумме 54 945 тыс.руб. за вычетом величины резерва под обесценение в том числе:

- Материалы 35 025 тыс.руб.;
- Товары 13 833 тыс.руб.;
- Готовая продукция 6 087 тыс.руб.

Общество применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд (п.2.ФСБУ 5/2019).

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей», учетные цены не применяются.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится Обществом по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество, и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода устанавливается месяц.

Единицей бухгалтерского учета товаров является номенклатурный номер.

Затраты на приобретение товаров, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 41 «Товары», формируя фактическую себестоимость товаров.

При продаже товаров их оценка производится 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. В качестве расчетного периода устанавливается месяц.
Для учета выпущенной продукции применяется счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)". Остатки готовой продукции отражаются на счете 43 "Готовая продукция" в оценке по нормативной (плановой) производственной себестоимости.

Нормативная (плановая) себестоимость готовой продукции определяется по производственной себестоимости, включающей затраты, связанные с использованием в процессе производства основных средств, сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых ресурсов, и другие затраты на производство продукции.

Расходы на упаковку готовой продукции, не формирующие ее производственную себестоимость, не распределяются между проданной готовой продукцией и остатком готовой продукции на конец каждого месяца, а относятся на расходы на продажу в полной сумме.

Отклонения между фактической себестоимостью и стоимостью готовой продукции по учетным ценам учитываются на счете 43 «Готовая продукция».

Пересчет учетной стоимости остатков готовой продукции в связи с переходом от одного вида учетной цены к другому, а также в случае изменения величины учетных цен не производится.

Единицей бухгалтерского учета готовой продукции является номенклатурный номер.

При передаче готовой продукции на продажу или иные цели ее оценка производится по стоимости каждой единицы.

Остатки готовой продукции отражаются на счете 43 «Готовая продукция» в оценке по плановой (нормативной) производственной себестоимости с последующей корректировкой себестоимости до фактических показателей.

Инвентаризация Запасов была проведена в разрезе подразделений и подотчетных лиц.

Излишки, недостачи не выявлены.

Исправления в бухгалтерский учет не вносились.

Информация о наличие и движение запасов отражена в пояснении №4 к бухгалтерскому балансу.

В рамках инвентаризации активов в целях обеспечения достоверности данных годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности была проведена проверка на обесценение товарно-материальных ценностей.

Установлено наличие признаков обесценения следующих активов:

№	Наименование, вид, сорт, группа	Кол-во, шт.	Балансовая стоимость единицы, руб.	Состояние, характеристики	Признаки обесценения
1	Бандаж ортопедический фиксирующий БН3-48-1	1	2 122,88	Загрязнение ткани бандажа, устаревшая модель	Моральное устаревание, потеря товарного вида

2	Бандаж-панталоны ортопедический БН3-73-1	1	1 429,69	Загрязнение ткани бандажа, устаревшая модель	Моральное устаревание, потеря товарного вида
3	Бандаж-панталоны ортопедический БН3-82-1	2	1 713,94	Загрязнение ткани бандажа, устаревшая модель	Моральное устаревание, потеря товарного вида
4	Трусы корректирующие 310777	5	1 917,27	Пожелтение ткани, устаревшая модель	Моральное устаревание, потеря товарного вида
5	обувь ортопедическая 15-247	1	1 940,23	Пожелтение кожи, устаревшая модель	Моральное устаревание, потеря товарного вида
6	обувь сапожки детские 267023	1	1 310,55	Высыхание, растрескивание кожи, пожелтение меха	Потеря первоначальных качеств
7	обувь ортопедическая А44-080	1	4 070,84	Пожелтение кожи, устаревшая модель	Моральное устаревание, потеря товарного вида
8	обувь ортопедическая 23-221-2	1	3 806,69	Пожелтение кожи, устаревшая модель	Моральное устаревание, потеря товарного вида
9	обувь ортопедическая 55-123-2	1	2 433,44	Пожелтение кожи, устаревшая модель	Моральное устаревание, потеря товарного вида
10	обувь ортопедическая 55-198	1	1840,48	Пожелтение кожи, устаревшая модель	Моральное устаревание, потеря товарного вида

По результатам проверки комиссией принято решение о признании убытка от обесценения и создании резерва под обесценение запасов размере 6 435,99 рублей.

Восстановление ранее созданного резерва под обесценение отсутствует ;

Отсутствуют запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасов, находящихся в залоге

Отсутствует изменение способов расчета себестоимости запасов

Отсутствуют авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов

Раздел 9. Финансовые вложения

Финансовые вложения отражаются по строкам 1170 и 1240 бухгалтерского баланса. В отчетном периоде финансовые вложения отсутствуют.

Раздел 10. Активы и обязательства в иностранной валюте

Активов и обязательств в иностранной валюте в отчетном периоде Общество не имело.

Раздел 11. События после отчетной даты

Событием после отчётной даты признаётся факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между

отчётной датой и датой подписания бухгалтерской отчётности за отчётный год (п.3 ПБУ 7/98).

С 01.01.2025 г. вступает в силу федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 04.10.2023 г. № 157н.

С 01.01.2025 г. налоговая ставка по налогу на прибыль устанавливается в размере 25 процентов, изменения внесены в ст. 284 НК РФ Федеральным законом от 12.07.2024 г. № 176-ФЗ.

Общество ожидает, что существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств данные факты не окажут.

Незавершенные, а также вновь возникшие судебные разбирательства и претензии отсутствуют.

Иные события и существенные факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества на дату составления бухгалтерской отчётности, отсутствуют

Раздел 12. Доходы и прочие доходы

12.1. Порядок признания доходов

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных Обществом в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете Общества признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Общество признает доходы по методу начисления. Для этого используются счета учета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и 90 «Продажи».

Выручка по основным видам деятельности за период с 26.09.2024 по 31.12.2024 год составила 56 445 тыс.руб.

Расшифровка основных видов деятельности.

Таблица № 2

Выручка по видам деятельности	единица изм.	с 26.09.2024 по 31.12.2024 г.	
выручка от реализации товаров, работ, услуг собственного производства	тыс.руб.	49284	

выручка от реализации покупных товаров	тыс.руб.	7161	
Итого:		56 445	

13.2. Общество формирует прочие доходы в разрезе статей и в порядке, соответствующим правилам бухгалтерского учета. Для учета прочих доходов используется счет 91 «Прочие доходы и расходы» (в соответствии с субсчетами).

За отчетный период прочие доходы составили 38 тыс.руб. из них:

Таблица № 3

		с 26.09.2024 по 31.12.2024 г.	
Проценты к получению		2213	
Прочие доходы В том числе: - Претензия - амортизация по ОС полученным безвозмездно		38 26 12	
итого		2251	

Раздел 14. Расходы и прочие расходы

14.1. В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, т.е. изготовлением и продажей продукции, выполнением работ и оказанием услуг, приобретением и продажей товаров.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежном выражении или иной форме или величине кредиторской задолженности.

Остальные расходы, в том числе штрафные санкции и пени за несоблюдение налогового законодательства (за исключением санкций и пеней, применяемых в отношении налога на прибыль) считаются прочими расходами.

Основным видом деятельности для Общества является производство и реализация протезно-ортопедических изделий и покупных товаров. Бухгалтерский учет расходов ведется с использованием счета 20 "Основное производство" в разрезе производственных цехов: обувной цех; протезный цех; бандажный участок.

Перечень расходов, признаваемых расходами от основного вида деятельности и связанных непосредственно с выпуском продукции, оказанием услуг:

- амортизации по основным средствам, которые используются для производства продукции и оказания услуг;
- материальные затраты, непосредственно связанные с производством продукции и оказанием услуг;
- расходы на оплату труда работников, участвующих в процессе производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, а также расходы на социальное страхование и обеспечение, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату

труда;

- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве продукции.

Порядок признания управленческих расходов:

- расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место и списываются в себестоимость продаж и относятся в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90.8 – «Управленческие расходы».
- расходы в Отчете о финансовых результатах раскрываются отдельной строкой.

Порядок признания коммерческих расходов:

- расходы, накопленные на счете 44 "Расходы на продажу" признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место и списываются в себестоимость продаж и относятся в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90.7 – «Коммерческие расходы».
- расходы в Отчете о финансовых результатах раскрываются отдельной строкой.

Расходы за период с 26.09.2024 по 31.12.2024 год по обычным видам деятельности составили 51 915 тыс.руб.,

Таблица № 4 тыс.руб.

Наименование показателя	с 26.09.2024 по 31.12.2024	
Материальные затраты	20 513	
Расходы на оплату труда	15 302	
Отчисления на социальные нужды	4 696	
Амортизация	538	
Прочие затраты в то числе: *оценочные обязательства (резерв ежегодных отпусков)* *сертификация* *повышение квалификации* *расходы будущих периодов* *имущественные налоги* *коммунальные услуги, охрана, услуги связи* *обслуживание компьютерной техники и программ,* *почтовые расходы, транпортн.услуги, доставка*	7 346 *2996* *368* *53* *235* *31* *3663*	
Итого по элементам	48 395	
Фактическая себестоимость проданных товаров	4 641	
изменение остатков (прирост [-]) незавершенного производства, готовой продукции и др.	-1 121	
изменение остатков (уменьшение [+]) незавершенного производства, готовой продукции и др.		
Итого расходы по обычным видам деятельности	51 915	

14.2. Общество формирует прочие расходы в разрезе статей и в порядке, соответствующим правилам бухгалтерского учета. Для учета прочих доходов используется счет 91 «Прочие доходы и расходы» (в соответствии с субсчетами).

Таблица № 5 тыс.руб.

	с 26.09.2024 по 31.12.2024 г.		
Прочие расходы - всего	2539		

в том числе:			
расходы на услуги банка	632		
госпошлина за регистрацию права	404		
резерв под обесценение МПЗ	6		
расходы, предусмотренные коллективным договором	1309		
участие в аукционах	66		
прочие	122		

По итогам работы за период с 26.09.2024 по 31.12.2024 год Общество получило чистую прибыль в сумме 2 977 тыс.руб.

Раздел 15. Капитал

По строке баланса 1310 отражается Уставный капитал Общества, который по состоянию на 26.09.2024, 31.12.2024 составляет 131 607 тыс.руб. Сформирован полностью.

Уставный капитал соответствует размеру уставного капитала, зафиксированному в учредительных документах Общества.

По строке баланса 1370 по состоянию на 31.12.2024 отражается нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) в сумме 24 616 тыс.руб.

В Обществе создается резервный фонд в размере 5 (пять) процентов уставного капитала Общества, который формируется путем обязательных ежегодных отчислений 5 (пять) процентов от чистой прибыли Общества.

Резервный капитал в 2024 году не формировался.

Раздел 16. Государственная помощь

Операции по получению и использованию государственной помощи (ПБУ 13/2000) в отчетном периоде отсутствуют.

За период с 26.09.2024 по 31.12.2024 год ООО «РТЦ по обслуживанию инвалидов» была предоставлена Субсидия из бюджета Амурской области на возмещение затрат связанных с проездом инвалидов к социально значимым объектам на территории Амурской области и обратно в сумме 14 500 рублей.

Раздел 17. Займы и кредиты

По строкам баланса 1410 и 1510 «Заемные средства» по состоянию на 31.12.2024 показатели отсутствуют.

В отчетном периоде с 26.09.2024 по 31.12.2024 учет по краткосрочным и долгосрочным кредитам, займам не осуществлялся в виду их отсутствия.

В связи с наличием достаточных собственных денежных средств, Общество не видит необходимости в привлечении сторонних дополнительных средств.

Раздел 18. Информация о прекращаемой деятельности

Учредителем Общества не принимались решения:

- о прекращении деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и функционально для целей составления бухгалтерской отчетности.
- о прекращении использования отдельных активов, которые считаются долгосрочными активами к продаже. К ним относятся основные средства и иные внеоборотные активы, использование которых прекращено в связи с решением об их продаже и по которым имеется подтверждение того, что возобновлять их использование не предполагается. Долгосрочными активами к продаже считаются также материальные ценности, остающиеся от выбытия внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, если организация не классифицирует такие ценности как запасы.

Раздел 19. Учет расчетов по налогу на прибыль

Общество находится на общей системе налогообложения.

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Общество использует метод начисления. Общество применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организации».

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом, путем уменьшения прибыли до налогообложения на величину расхода по налогу на прибыль. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.

Информация и суммы по корректировке с изменением ставок

№ п/п	Показатель	Сумма (тыс. руб.)
1	Прибыль до налогообложения по бухгалтерскому учету	4242
2	Сумма условного расхода по налогу на прибыль (1 * 20%)	848
3	Постоянный налоговый расход, в т.ч.: - расходы	242
4	Отложенный налог за отчетный период, в т.ч.: - основные средства, - оценочные обязательства	160
5	Текущий налог на прибыль	1104
6	Налог на прибыль (4 + 5)	1264
7	Прочее	0
8	Чистая прибыль (1 – 6 – 7)	2977

Общество по данным бухгалтерского учета за период с 26.09.2024 г. по 31.12.2024 г. год получило прибыль до налогообложения в размере 4242 тыс. руб. Сумма условного расхода по налогу на прибыль составила 848 тыс. рублей (4242 х 20%).

За период с 26.09.2024 г. по 31.12.2024 г. произведена корректировка условного расхода налога на прибыль на постоянный налоговый расход и постоянный налоговый доход, отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства.

Условный расход по налогу на прибыль увеличен на сумму возникших постоянных налоговых расходов и доходов в размере 242 тыс.руб. Отложенный налог на прибыль равен 161 тыс. руб. и сформирован за счет временных разниц, которые привели к увеличению отложенных налоговых активов на 127 тыс. руб. и к уменьшению отложенных налоговых обязательств на 288 тыс. руб.

Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

В течение отчетного периода Общество исчисляет и уплачивает ежемесячные авансовые платежи в порядке, установленном ст.286 НК РФ.

Расчет налога на прибыль (Декларация по налогу на прибыль)

Таблица № 6

Показатели	код строки	Сумма в рублях
Доходы от реализации	010	56 445 333
Внереализационные доходы	020	2 251 462
Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации	030	52 063 036
Внереализационные расходы	040	1 112 690
Итого прибыль(убыток)	060	5 521 069
Налоговая база для исчисления налога	120	5 521 069
Ставка налога – всего (%)	140	20
в том числе:		
в федеральный бюджет	150	3
в региональный бюджет	160	17
Сумма исчисленного налога - всего	180	1 104 214

По итогам работы за период с 26.09.2024 по 31.12.2024 год согласно декларации по налогу на прибыль исчислен налог на прибыль в сумме 1 104 тыс.руб.

Раздел 20. Изменения оценочных значений

Изменением оценочного значения признается корректировка стоимости актива (обязательства) или величины, отражающей погашение стоимости актива, обусловленная появлением новой информации, которая производится исходя из оценки существующего положения дел в Обществе, ожидаемых будущих выгод и обязательств и не является исправлением ошибки в бухгалтерской отчетности.

Оценочным значением являются:

- величина резерва под снижение стоимости товарно-материальных запасов;
- величина резерва по сомнительным долгам.

Учитывают эти резервы на специальных счетах - 14 «Резервы под снижение стоимости материальных запасов», 63 «Резервы по сомнительным долгам».

По строке бухгалтерского баланса 1210 по состоянию на 31.12.2024 числятся Запасы по балансовой стоимости, то есть с учетом начисленного резерва.

Резерв по сомнительным долгам в отчетном периоде Обществом не создавался в связи с отсутствием просроченной и сомнительной дебиторской задолженностью. Вся имеющаяся дебиторская задолженность, текущая и подтверждена актами сверки.

Раздел 21. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

В отчетном периоде Общество не корректировало бухгалтерскую отчетность за предыдущие отчетные периоды в связи с отсутствием исправительных записей в бухгалтерском учете.

Раздел 22. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

В бухгалтерском балансе на 31 декабря 2024 по строке 1540 отражено оценочное обязательство: резерв по оплате отпусков работникам Общества.

Таблица № 7

	Остаток на начало периода	Признано	Погашено	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства – всего:				2 996
в том числе: Резерв на оплату отпусков работникам				2 996

Оценочные обязательства — это предстоящие неизбежные расходы, точных данных о суммах и сроках которых еще нет.

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов на обязательное социальное страхование. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

Оценочные обязательства учитывают на счете 96 "Резервы предстоящих расходов": по кредиту - отчисления в резерв, по дебету - его использование или восстановление

Условных обязательств и условных активов у Общества нет.

Раздел 23. Отчет о движении денежных средств

По строке 1250 бухгалтерского баланса отражены денежные средства и денежные эквиваленты.

Общество осуществляет расчётные операции по перечислению денежных средств через кредитные организации (банки), путём выдачи платёжного поручения о списании денежных средств в адрес получателя. Учёт по расчётным счетам, ведётся на счёте 51 «Расчётные счета», 57 «Переводы в пути» продажа по платёжным карта, 50 «Касса» расчёт наличными денежными средствами.

В состав денежных средств и денежных эквивалентов входят расчетные счета в рублях, денежные средства в кассе, переводы в пути, специальный счет (открыт для участия в конкурсных мероприятиях по Закону 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных муниципальных нужд»), депозитные счета.

Депозиты отражаются в бухгалтерской отчетности в составе денежных эквивалентов при соблюдении следующих критериев:

- высокая надежность банка;
- по условиям договора банк обязан возвратить депозит в последний день срока;
- срок размещения депозита не превышает 92 дня.

Структура денежных средств

таблица № 8

Денежные средства по видам	Остаток денежных средств на конец отчетной даты (тыс.руб.)
Денежные средства всего:	65 407
в том числе	
касса организации	15
расчетный счет	322
депозитные счета со сроком размещения не более трех месяцев	64 500
прочие специальные счета	569
переводы в пути	1

Расшифровка строк 4119 и 4129 из отчета о движении денежных средств, тыс. руб.

Прочие поступления:	3046
Возврат денежных средств, внесенных в качестве обеспечения	801
проценты по депозиту	2213
возврат разменной монеты	12
Возмещение по перевозке	5
Возмещение затрат (Социальное такси)	15
Прочие платежи:	3491
Платежи в бюджет,	359
Банковская гарантия, услуги банка, обеспечение исполнения государственного контракта, вознаграждение оператора эл.площадки,	1166
Госпошлина	404
Договоры ГПХ	67
НДС	208
Выдача под авансовый отчет	213
Сумма платежей по платежным картам (отрицательная разница оборотов по счету 57.03)	1074

У Общества открыты расчетные счета в АО «Азиатско-Тихоокеанский Банк» г. Благовещенск, ул. Амурская д.225 и в Филиал "Центральный" Банка ВТБ (ПАО) г. Благовещенск. Остаток денежных средств на 31.12.2023 г. – 322 тыс.руб.

Свободные денежные средства размещены на депозитных счетах, открытых в:

- АО «Азиатско-Тихоокеанский Банк» г. Благовещенск, ул. Амурская д.225. Остаток денежных средств на 31.12.2024 г. – 57 000 тыс.руб.;
- Филиал "Центральный" Банка ВТБ (ПАО) г. Благовещенск, Остаток денежных средств на 31.12.2024 г. – 7 500 тыс.руб.

Специальный счет для участия в аукционах и конкурсах по закону № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" открыт в Дальневосточном банке ПАО «Сбербанк России» г. Хабаровск. Остаток денежных средств на 31.12.2024 г. составил 569 тыс. руб.

В Обществе отсутствуют открытые, но неиспользованные кредитные линии, а также овердрафт.

Общество не имеет денежных средств, недоступных для использования самим Обществом.

У Общества отсутствуют открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам, арестованные счета

Раздел 24. Информация об участии в совместной деятельности

Общество не является участником совместной деятельности.

Раздел 25. Информация по сегментам

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации по сегментам осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2000), утвержденного приказом Минфина России от 27 января 2000г. №11н.

Общество не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) на основании п. 2 ПБУ 12/2010

Раздел 26. Дебиторская и кредиторская задолженность, прочие статьи баланса

По строке баланса 1230 по состоянию на 31.12.2024 отражается краткосрочная дебиторская задолженность в сумме 5 451 тыс.руб.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается за вычетом дебетовых и кредитовых оборотов, поступивших и выбывших в одном отчетном периоде, при условии отсутствия остатков дебиторской задолженности на начало и конец отчетного периода

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности

Таблица № 11 тыс.руб.

Наименование показателя	на 31.12.2024
	Учтенная по условиям договора
Краткосрочная дебиторская задолженность всего:	**5 451**
в том числе:	
Расчеты с покупателями и заказчиками	--
Авансы выданные	**1 998**
В том числе :	

ИП Плюхаева Л.А.	246
ООО "ПК НАДЕЖДА"	337
Деловые линии ООО	120
АО "ЭР-ТЕЛЕКОМ ХОЛДИНГ"	33
ДубльГИС ООО	23
ИП Сафронова Елена Васильевна	2
Армедика ООО	
Моторика ООО	1140
Мобильные ТелеСистемы ПАО	8
РТС-тендер	44
ООО "ФКГ РАЗВИТИЕ 2000"	45
Прочая	**3 453**
В том числе:	
Расчеты по налогам и сборам	3 272
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	181

Вся дебиторская задолженность является текущей. Нет сомнительной и просроченной дебиторской задолженности, в связи с чем резерв по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2024 не создавался.

Авансы, выданные поставщикам, не отражены в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» по строке баланса 1210 Запасы в связи с тем, что денежные средства были перечислены предоплатой за услуги, которые будут оказаны в последующих периодах, то есть предоплата за потребление электроэнергии, транспортные услуги, обслуживание бухгалтерских программ и другие.

В бухгалтерском балансе на 31.12.2024г. сальдо единого налогового счета (счет 68.90) как остаток по счету учета расчетов с бюджетом отражается в согласованных суммах в составе дебиторской задолженности в размере 3271 тыс. руб.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По статье баланса 1520 по состоянию на 31.12.2024 г. отражается краткосрочная кредиторская задолженность в сумме 6 150 тыс.руб.

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности

Таблица № 12 тыс.руб.

Наименование показателя	на 31.12.2024г.
	Учтенная по условиям договора
Краткосрочная кредиторская задолженность всего: в том числе:	6 150
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3 669
Авансы полученные	-
Расчеты по налогам и сборам	2 481
Прочая	-

Вся отраженная кредиторская задолженность является текущей.

Раздел 27. Затраты на освоение природных ресурсов

Затраты на освоение природных ресурсов за период с 26.09.2024 г. по 31.12.2024 г. Обществом не осуществлялись.

Раздел 28. Учет договоров строительного подряда

Договоры строительного подряда, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года (долгосрочный характер) или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы (ПБУ 2/2008) в отчетном периоде не заключались.

Раздел 29. Непрерывность деятельности

В период с 26.09.2024 г. по 31.12.2024 г. на деятельность нашего Общества не оказывал существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

С целью формирования полного представления о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении произведена оценка потенциального существенных рисков финансово-хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество. По результатам такой оценки не выявлены потенциальные существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество.

Управление рисками Общества определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величину рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

Информация о характеристике положения Общества в отрасли, в том числе тенденциях развития соответствующего сегмента рынка, степени адаптации Общества к условиям рынка, основных приоритетных направлениях деятельности Общества с описанием перспектив развития, а также ключевая информация о факторах риска, связанных с деятельностью Общества анализируется руководством Общества на постоянной основе.

Инфляция в 2024 году в России составляет 9,52%, что несущественно выше фактической инфляции за предыдущий год - в 2023-м она составила 7,42%.

Субъекты хозяйственной деятельности испытывают инфляционный рост стоимости сырья и материалов, затрат на транспортировку, электроэнергию, оплату труда. При возникновении инфляционного риска в 2024 году возможно снижение чистой прибыли, а также рост затрат по основной деятельности и прочих расходов.

В случае, если значение инфляции превысит критические значения, Общество планирует провести мероприятия по сокращению внутренних издержек.

Антироссийские рестрикции.

Антироссийские рестрикции со стороны ряда государств привели к увеличению экономической неопределенности, в том числе увеличению волатильности на рынках ка-

питала, разнонаправленному движению курса российского рубля.

По мнению руководства Общества, указанные события и последствия событий, не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

Руководство Общества внимательно следит за развитием ситуации.

Специальная военная операция (далее СВО).

Ситуация на Украине принята Обществом к сведению. Общество будет следить за развитием событий и соответствующим образом оценивать возникающие риски.

Нами проведена оценка способности Общества продолжать деятельность непрерывно в связи с ведением СВО. Нами оценены следующие факторы:

1. Зависимость от привлечения заемных средств и последствия влияния ставки, возможность сохранения текущих ставок или привлечения заемных средств из иных источников по иным ставкам, как повлияет указанный момент на деятельность и не завершится ли он.

2. Влияние изменения курса иностранных валют;

3. Отключение Российской Федерации от системы Swift, заморозка активов на иностранных счетах;

4. Перебои с поставками сырья/материалов, в том числе по главным подрядчикам и субподрядчикам каждой компании;

5. Изменение состава покупателей (процент тех предприятий, с которыми будут расторгнуты все контракты).

У Общества отсутствует зависимость от привлечения заемных средств; влияние изменения курса иностранных валют; Российской Федерации от системы Swift, заморозка активов на иностранных счетах; перебои с поставками сырья/материалов; возможно несущественное изменение состава покупателей.

Руководство Общества рассчитывает, что сложившаяся ситуация не окажет значительного влияния на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества.

Указанные выше события не влияют на способность Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

По мнению руководства, у Общества отсутствуют признаки, указывающие на несоблюдение принципа непрерывности деятельности. Общество планирует продолжать свою деятельность непрерывно в течение как минимум последующих 12 месяцев.

Генеральный директор ООО «РТЦ по обслуживанию инвалидов» М.Ю. Герасимов

«25» февраля 2025 г.

МП