ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Организация:	Общество с ограниченной ответственностью «Реабилитационно – технический центр по обслуживанию инвалидов»
Идентификационный номер налогоплательщика::	2801283259
Форма собственности:	Собственность субъектов РФ
Отчетная дата (число, месяц, год):	31.12.2025г
Единицы измерения:	тыс. руб..

1. Основные виды экономической деятельности

Основной вид деятельности Общества с ограниченной ответственностью «Реабилитационно – технический центр по обслуживанию инвалидов» (далее Общество), который является преобладающим и имеет приоритетное значение:
- ОКВЭД 32.50 Производство медицинских инструментов и оборудования.

2. Учетная политика

2.1. Общая информация

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована в соответствии с федеральными стандартами, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.
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 01.01.2025г. по 31.12.2025 г.
Общество квалифицирует отсутствие технической возможности удалить из форм бухгалтерской отчетности строки с отсутствующими показателями как обстоятельства, предусмотренной п.66 (б) ФСБУ 4/2023 как исключение из общего правила о неуказании в отчетности отсутствующей информации. Предприятие приводит в бухгалтерской отчетности строки с нулевыми значениями, проставляя по отсутствующим показателям прочерки, если эти строки приводятся в формате государственного информационного ресурса бухгалтерской (финансовой) отчетности (ГИРБО).

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

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.

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

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

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.

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.

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

Учетная политика Общества на 2025 год для целей бухгалтерского и налогового учета утверждена приказом генерального директора ООО «РТЦ по обслуживанию инвалидов» № 41 от 28 декабря 2024 года.

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 генеральным директором ООО «РТЦ по обслуживанию инвалидов».

2.2. Учетная политика в целях бухгалтерского учета

2.2.1. 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.
Переоценка объектов ОС по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

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
Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

В составе капитальных вложений во внеоборотные активы учитываются затраты на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, нематериальных и поисковых активов, затраты на получение прав пользования активами, иные вложения во внеоборотные активы. Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитывается в составе объектов капитальных вложений обособленно.

Общество проверяет стоимость капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

2.2.2. 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 количество, 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.

2.2.3. 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.

2.2.4. 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.

2.2.5. 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.

2.2.6. 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.

2.2.7. 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.

2.2.8. 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.

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.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

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

2.2.9. 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 х Дн1 х (1 + СтВз1 / 100) + СрЗар2 х Дн2 х (1 + СтВз2 / 100) + ... + СрЗарi х Дні х (1 + СтВзі / 100) + ... + СрЗарn х Днn х (1 + СтВзn / 100),

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

СрЗарі - средний дневной заработок і-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);

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

СтВзі - суммарная ставка страховых взносов (в процентах), применяемая к выплатам і-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.

2.2.10. 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.

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).

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.

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

2.2.11. 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" бухгалтерского баланса и в случае существенности отражаются обособленно по строке, расшифровывающей этот показатель.

2.2.12. 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).

2.2.13. 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.

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.

2.2.14. Изменение учетной политики

В связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», Обществом внесены изменения в Учетную политику на 2025 год.

Были внесены изменения в части:

- представления бухгалтерской отчетности;
- утверждения формата пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Общество квалифицирует отсутствие технической возможности удалить из форм бухгалтерской отчетности строки с отсутствующими показателями как обстоятельства, предусмотренной п.66 (б) ФСБУ 4/2023 как исключение из общего правила о неуказании в отчетности отсутствующей информации. Общество приводит в бухгалтерской отчетности строки с нулевыми значениями, проставляя по отсутствующим показателям

прочерки, если эти строки приводятся в формате государственного информационного ресурса бухгалтерской (финансовой) отчетности (ГИРБО)

Применение с 1 апреля 2025 года ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» не оказало непосредственного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год.

Раздел 3. Основные средства

3.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	63 812	(26 126)	177	-	-	(2 145)	-	-	-	-	-		63 989	(28 272)
	За 2024 г.	-	-	63 812	-	-	(26 126)	-	-	-	-	-		63 812	(26 126)
в том числе: Здания	За 2025 г.	33 321	(13 506)	-	-	-	(223)	-	-	-	-	-		33 321	(13 729)
	За 2024 г.	-	-	33 321	-	-	(13 506)	-	-	-	-	-		33 321	(13 506)
Сооружения	За 2025 г.	2 716	(2 036)	-	-	-	(119)	-	-	-	-	-		2 716	(2 155)
	За 2024 г.	-	-	2 716	-	-	(2 036)	-	-	-	-	-		2 716	(2 036)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	9 441	(5 404)	177	-	-	(1 137)	-	-	-	-	-		9 618	(6 542)
	За 2024 г.	-	-	9 441	-	-	(5 404)	-	-	-	-	-		9 441	(5 404)
Офисное оборудование	За 2025 г.	362	(171)	-	-	-	(38)	-	-	-	-	-		362	(209)
	За 2024 г.	-	-	362	-	-	(171)	-	-	-	-	-		362	(171)
Транспортные средства	За 2025 г.	6 408	(4 609)	-	-	-	(593)	-	-	-	-	-		6 408	(5 203)
	За 2024 г.	-	-	6 408	-	-	(4 609)	-	-	-	-	-		6 408	(4 609)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	529	(401)	-	-	-	(34)	-	-	-	-	-		529	(435)
	За 2024 г.	-	-	529	-	-	(401)	-	-	-	-	-		529	(401)
Земельные участки	За 2025 г.	11 034	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		11 034	-
	За 2024 г.	-	-	11 034	-	-	-	-	-	-	-	-		11 034	-
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-

3.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	-	-	2 487	-	-	(2 487)	-	-	-	2 487	(2 487)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												

Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	-	-	2 487	-	-	(2 487)	-	-	-	2 487	(2 487)
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 26 сентября 2024 г.
Амортизируемые основные средства - всего	24 683	26 651	52 777
в том числе: Здания	19 592	19 815	33321
Сооружения	562	681	2716
Машины и оборудование (кроме офисного)	3 076	4 037	9441
Офисное оборудование	153	191	362
Транспортные средства	1 205	1 798	6408
Производственный и хозяйственный инвентарь	94	128	529
Неамортизируемые основные средства - всего	11 034	11 034	11 034
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
Земельные участки	11 034	11 034	11 034

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

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	2 487	-	-	(2 487)	-	-
	За 2024 г.	-	-	11 211	-	(177)	(11 034)	-	-
в том числе: Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	-	-	2 487	-	-	(2 487)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	177	-	(177)	-	-	-
Земельные участки	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	11 034	-	-	(11 034)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	177	-	-	-	-	(177)	-	-
	За 2024 г.	-	-	177	-	-	-	177	-
в том числе: Миотестер MT1-Kit	За 2025 г.	177	-	-	-	-	(177)	-	-
	За 2024 г.	-	-	177	-	-	-	177	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.5. Прочая информация об основных средствах

По договору безвозмездного пользования Обществу было передано основное средство Протез предплечья с микропроцессорным управлением ПР2 MANIFESTO-H стоимостью 2 487 тыс.руб.
Земельный участок передан на баланс Общества передаточным актом в связи с реорганизацией Министерством имущественных отношений Амурской области.

Инвестиционная недвижимость на начало и конец отчетного периода отсутствует.
Не амортизируемое основное средство - земельный участок.
Выбытие основных средств в отчетном периоде отсутствует.
Признаки несоответствия стоимости объектов основных средств справедливой стоимости объектов отсутствуют, оснований для проведения переоценки объектов основных средств нет.
Переоценка объектов основных средств в отчетном не проводилась

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 31.12.2025г основные средства во временное пользование (аренду) не предоставляются.
По состоянию на 31.12.2025г 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.

3.6. Прочая информация о капитальных вложениях

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.

Раздел 4. Отложенные налоговые активы

Информация об отложенных налоговых активах раскрыта в Разделе 14 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Раздел 5. Запасы

5.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	54 968	(22)	210 029	(193 712)	-	-	X	X	71 284	(22)
	За 2024 г.	-	-	116 665	(61 698)	-	(22)	X	X	54 968	(22)
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	35 026	-	85 528	(7 450)	-	-	(59 025)	-	54 080	-
	За 2024 г.	-	-	55 624	(505)	-	-	(20 094)	-	35 026	-
Готовая продукция	За 2025 г.	6 087	-	86 434	(86 018)	-	-	(3 039)	-	3 464	-
	За 2024 г.	-	-	33 557	(27 471)	-	-	1	-	6 087	-
Товары	За 2025 г.	13 855	(22)	14 148	(13 362)	-	-	(900)	-	13 741	(22)
	За 2024 г.	-	-	18 699	(4 843)	-	(22)	(1)	-	13 855	(22)
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	23 919	(86 883)	-	-	62 964	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	8 785	(28 879)	-	-	20 094	-	-	-

5.2. Прочая информация о запасах

По строке баланса 1210 по состоянию на 31.12.2025 отражаются запасы Общества по балансовой стоимости в сумме 71 262 тыс.руб. за вычетом величины резерва под обесценение.

Инвентаризация Запасов была проведена в разрезе подразделений и подотчетных лиц. Излишки, недостачи не выявлены.

Исправления в бухгалтерский учет не вносились.

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	Бюстгалтер ЛФ0405-2К (105F)	1	465,84	Загрязнение ткани, устаревшая модель	Моральное устаревание, потеря товарного вида
2	Бюстгалтер ЛФ0900 (95E)	1	929,55	Пожелтение ткани, устаревшая модель	Моральное устаревание, потеря товарного вида
3	Бюстгалтер 0789К (105B)	1	742,33	Загрязнение ткани, устаревшая модель	Моральное устаревание, потеря товарного вида
4	Бюстгалтер 0789К (85C)	1	742,33	Загрязнение ткани, устаревшая модель	Моральное устаревание, потеря товарного вида
5	Ортопедическая подушка 6100	1	1755,00	Пожелтение ткани, устаревшая модель	Моральное устаревание, потеря товарного вида
6	Ортопедическая подушка ТОП-201	1	1347,08	Пожелтение ткани, устаревшая модель	Моральное устаревание, потеря товарного вида

По результатам проверки комиссией принято решение о признании убытка от обесценения и создании резерва под обесценение запасов в размере 982,13 рублей. Восстановили ранее созданный резерв под обесценение в размере 1027,8 рублей.

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 6. Дебиторская задолженность

6.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				поступило		списано					
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	5 451	-	9 341	-	(2 094)	-	-	-	12 698	-
	За 2024 г.	-	-	5 460	-	(9)	-	-	-	5 451	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1 998	-	6 172	-	(2 003)	-	-	-	6 166	-
	За 2024 г.	-	-	2 007	-	(9)	-	-	-	1 998	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	181	-	28	-	(91)	-	-	-	118	-
	За 2024 г.	-	-	181	-	-	-	-	-	181	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	3 271	-	3 142	-	-	-	-	-	6 414	-
	За 2024 г.	-	-	3 271	-	-	-	-	-	3 271	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	5 451	-	9 341	-	(2 094)	-	-	X	12 698	-
	За 2024 г.	-	-	5 460	-	(9)	-	-	X	5 451	-

6.2. Прочая информация о дебиторской задолженности

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

тыс.руб.

Наименование показателя	на 31.12.2025
	Учтенная по условиям договора
Краткосрочная дебиторская задолженность всего:	**12 698**
в том числе:	
Расчеты с покупателями и заказчиками	--
Авансы выданные	**6 166**
В том числе :	
ИП Брацун Андрей Викторович	155
ПАО "ДЭК"	941
АО "МПО "Металлист"	181
ООО "ОТТО БОКК СЕРВИС"	1223
ООО "ПАЛЛАДА"	306
ООО "ТД "БЕЗ ПРЕГРАД"	238
Моторика ООО	2741
Прочие поставщики и подрядчики	381
Прочая	**6 532**
В том числе:	
Расчеты по налогам и сборам	6414
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	118

Вся дебиторская задолженность является текущей. Нет сомнительной и просроченной дебиторской задолженности, в связи с чем резерв по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2025 не создавался.

Раздел 7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Общество не заинтересовано в привлечении дополнительных денежных средств

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 8. Прочие оборотные активы

В составе Прочих оборотных активов отражены Расходы будущих периодов, Прочие выданные авансы.

Раздел 9. Капитал

Изменение размера уставного капитала за 2025г отсутствует. Единственный участник Общества: Амурская область в лице Министерства имущественных отношений Амурской области.

В соответствии с положениями Устава Обществе формирует резервный фонд в размере 5 (пять) процентов уставного капитала Общества. Размер ежегодных отчислений составляет 5 (пять) процентов от чистой прибыли Общества.

Решением годового общего собрания участников Общества с ограниченной ответственностью «Реабилитационно-технический центр по обслуживанию инвалидов» от 28.04.2025г . утверждено распределение чистой прибыли в резервный фонд (5 %) – 1 230 813 (один миллион двести тридцать тысяч восемьсот тринадцать) рублей.

В 2025 году было утверждено распределение прибыли в сумме 2 978 854 (два миллиона девятьсот семьдесят восемь тысяч восемьсот пятьдесят четыре) рубля, полученной по итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2024 год, и нераспределенной прибыли в размере 21 637 415 (двадцать один миллион шестьсот тридцать семь тысяч четыреста пятнадцать) рублей.

Раздел 10. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		перекласси-фицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	20	-	-	(20)	-	-	-
	За 2024 г.	-	20	-	-	-	-	20
В том числе: Безвозмездные поступления	За 2025 г.	20			(20)			
	За 2024 г.		20					20
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	6 150	1 855	-	(3 687)	-	-	4 318
	За 2024 г.	-	6 160	-	(10)	-	-	6 150
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	3 669	1 428	-	(3 678)	-	-	1 419
	За 2024 г.	-	3 679	-	(10)	-	-	3 669
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	8	-	-	-	-	8
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	570	26	-	-	-	-	596
	За 2024 г.	-	570	-	-	-	-	570
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	175	-	-	(9)	-	-	166
	За 2024 г.	-	175	-	-	-	-	175
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	1 735	393	-	-	-	-	2 129
	За 2024 г.	-	1 735	-	-	-	-	1 735
Итого	За 2025 г.	6 170	1 855	-	(3 698)	-	X	4 327
	За 2024 г.	-	6 180	-	(10)	-	X	6 170

10.2. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	2 996	4 033	2 996	-	4 033
	За 2024 г.	-	2 996	-	-	2 996
в том числе:						

Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	2 996	4 033	2 996	-	4 033
	За 2024 г.	-	2 996	-	-	2 996

10.3. Прочая информация о долгосрочных обязательствах (за исключением оценочных обязательств)

В составе долгосрочных обязательств отражены отложенные налоговые обязательства. Информация об отложенных налоговых обязательствах отражена в Разделе 14 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

10.4. Прочая информация о краткосрочных обязательствах (за исключением оценочных обязательств)

Вся отраженная кредиторская задолженность является текущей.

10.5. Прочая информация об оценочных обязательствах, условных активах и условных обязательствах

Общество формирует и отражает в отчетности оценочное обязательство на оплату предстоящих отпусков.

По результатам инвентаризации оценочных обязательств на предстоящие расходы по оплате отпусков сумма рассчитанного оценочного обязательства в части неиспользованного отпуска, определенная исходя из среднедневной суммы расходов на оплату труда и количества дней неиспользованного отпуска на 31.12.2025 г. составила 4 033 тыс. руб.

Ожидаемый срок использования данного резерва – в течение года после отчетной даты.

По состоянию на дату составления отчетности у Общества отсутствуют незавершенные судебные дела, условные активы и обязательства.

Неопределенности, существующие в отношении срока исполнения и (или) величины оценочного обязательства, отсутствуют

Условных обязательств и условных активов у Общества нет.

Раздел 11. Обеспечения обязательств полученные и выданные

11.1. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 26 сентября 2024 г.
Полученные - всего	4 634	15 040	-

11.2. Прочая информация об обеспечениях обязательств

Обеспечения, выданные обществом, отсутствуют.

Полученное в залог имущество отсутствует.

Раздел 12. Выручка (Доходы организации)

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" (ПБУ 9/99), утвержденного Приказом Минфина России от 6 мая 1999 года № 32н.

12.1. Раскрытие информации о порядке признания доходов

Факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений.

Не признается выручкой безвозмездная передача имущества, товаров, работ, услуг (п. 12 ПБУ 9/99).

Выручка по договорам, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами отсутствует.

Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и аналогичных обязательных платежей

Для целей бухгалтерского учета Общество выделяет доходы по обычным видам деятельности и прочие доходы.

Доходы за отчетный год отражены в отчете о финансовых результатах отдельно по обычным видам деятельности, по прочим доходам.

Проценты к получению, отраженные в Отчете о финансовых результатах Общества за 2025 год связаны с размещением свободных денежных средств на депозитных счетах в банках.

Прочие доходы

Тыс.руб.

	2025 г.	с 26.09.2024 по 31.12.2024 г.
Проценты к получению	8140	2213
Прочие доходы	2849	38
В том числе:		
- Претензия	28	26
- амортизация по ОС полученным безвозмездно	2507	12
- Возмещение расходов на предупредительные меры	23	
- Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров	291	
итого	10989	2251

Раздел 13. Расходы организации

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" (ПБУ 10/99), утвержденного Приказом Минфина России от 6 мая 1999 года № 33н

13.1. Расходы по обычным видам деятельности

тыс.руб.

Наименование показателя	2025 г.	с 26.09.2024 по 31.12.2024
Материальные затраты	78 094	20 513
Затраты на оплату труда	43 922	15 302

Отчисления на социальные нужды	13 366	4 696
Амортизация	4 633	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, транспортн.услуги, доставка, расходы на рекламу,медосмотры, аудит.услуги* *командировочные расходы*	17 064 *4033* *358* *751* *193* *7691* *3653* *385*	7 346 *2996* *368* *53* *235* *31* *3663*
Итого по элементам	157 079	48 395
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-337	3 520
Итого расходы по обычным видам деятельности	156 742	51 915

13.2. Прочая информация о порядке признания коммерческих и управленческих расходов

Коммерческие расходы

Тыс.руб.

Наименование показателя	2025 г.	с 26.09.2024 по 31.12.2024
вневедомственная охрана	377	108
Вывоз ЖБО,ТБО	9	1
Оплата труда	4622	1508
Оценочные обязательства	152	123
расходы на рекламу	330	45
Услуги связи	47	16
обслуживание комп.техники и программ	89	53
содержание салона-магазина	323	51
прочие	107	33
Итого коммерческие расходы	6 056	1 938

Управленческие расходы включаются по методу «директ-костинг» в конце месяца списываются в полном объеме в себестоимость в дебет счета 90.08.1 «Управленческие расходы».
Управленческие расходы

Тыс.руб.

Наименование показателя	2025 г.	с 26.09.2024 по 31.12.2024
Оплата труда	31138	11256
Оценочные обязательства	2668	1982
Амортизация ОС	3587	253
Электроэнергия	3540	1724

вневедомственная охрана	3072	793
Обслуживание ККМ, компьютерной техники, орг.техники, программ	1517	752
Командировочные расходы	388	65
Содержание зданий, гаража, обслуживание трансформаторной подстанции	1849	221
обслуживание автотранспорта	739	235
Аудиторские услуги	55	
Больничный лист за счет работодателя	109	28
Повышение квалификации, консультационные услуги	403	18
Услуги связи	466	123
Медосмотры периодические	91	
Услуги по лицензированию	159	
противопожарная безопасность	23	
Имущественные налоги	193	31
прочие	928	97
Итого управленческие расходы	50 925	17 578

13.3. Прочая информация о прочих расходах

Прочие расходы включают в себя:

Тыс.руб.

	2025 г.	с 26.09.2024 по 31.12.2024 г.
Прочие расходы - всего	11 322	2539
в том числе:		
расходы на услуги банка	2 360	632
Банковская гарантия	310	
госпошлина за регистрацию права		404
резерв под обесценение МПЗ		6
расходы, предусмотренные коллективным договором	7 756	1309
участие в аукционах	173	66
благотворительность	502	
прочие	221	122

Раздел 14. Налог на прибыль

Общество использует способ определения величины налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль) на основе налоговой декларации по налогу на прибыль, исчисленной по данным налогового учета. По данным налогового учета прибыль за 2025 год составила - 9207 тыс. руб.

№ п/п	Показатель	Сумма (тыс. руб.)
1	Прибыль до налогообложения по бухгалтерскому учету	26 462
2	Сумма условного расхода по налогу на прибыль (1 * 25%)	6 616
3	Постоянный налоговый расход, в т.ч.: - расход по налогу за отчетный период - условный расход по налогу	2 579 9194 6615
4	Отложенный налог за отчетный период, в т.ч.: - основные средства, - оценочные обязательства	13 12 1
5	Текущий налог на прибыль	9 207
6	Налог на прибыль (4 + 5)	9 194
7	Прочее	-
8	Чистая прибыль (1 – 6 – 7)	17 268

Общество по данным бухгалтерского учета за 2025 год получило прибыль до налогообложения в размере 26462 тыс. руб. Сумма условного расхода по налогу на прибыль составила 6616 тыс. рублей (26462 х 25%).

За 2025 год 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 2579 тыс.руб. Отложенный налог на прибыль равен 13тыс. руб. и сформирован за счет временных разниц, которые привели к уменьшению отложенных налоговых активов на 256 тыс.руб. и к увеличению отложенных налоговых обязательств на 269 тыс.руб.

Раздел 15. Прочие поступления и прочие платежи денежных потоков от текущих операций

Прочие поступления денежных потоков от текущих операций включают в себя:

Прочие поступления:	8394
Возврат денежных средств, внесенных в качестве обеспечения, возврат аренды, переводы в пути	92
проценты по депозиту	8140
возврат разменной монеты	48
Возмещение по перевозке	26
Возмещение затрат (Социальное такси)	82
Сумма платежей по платежным картам (положительная разница оборотов по счету 57.03)	6

Прочие платежи денежных потоков от текущих операций включают в себя:

Прочие платежи:	7762
Платежи в бюджет,	1090
Банковская гарантия, услуги банка, обеспечение исполнения государственного контракта, вознаграждение оператора эл.площадки,	5139

Госпошлина	
Договоры ГПХ	30
НДС	695
Выдача под авансовый отчет	808

Раздел 16. Сальдо денежных потоков от текущих операций

Причинами отрицательного сальдо являются рост дебиторской задолженности (выплаченные авансы поставщикам) и расширение деятельности общества. В 2025 году обществом были затрачены средства на получение медицинской лицензии и обеспечение доступной среды для инвалидов (паспорт доступности объекта).

Раздел 17. Государственная помощь

17.1. Бюджетные средства

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	81,7	14,5
в том числе: на финансирование текущих расходов	81,7	14,5

17.2. Прочая информация о бюджетных средствах

За период с 01.01.2025 по 31.12.2025 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 81 700 рублей

Раздел 18. 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 (ОГРН 1082801003340), доля в уставном капитале 100%

В отчетном периоде министерству имущественных отношений Амурской области были перечислены дивиденды за 2024 год в сумме 12 308 135,00 рублей.

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

В 2025 г. Общество не выплачивало членам Совета директоров вознаграждения (заработная плата, премии, льготы и привилегии).

Коржова Наталья Александровна, 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
Пивашева Ирина Николаевна, консультант отдела приватизации и работы с коммерческими организациями министерства имущественных отношений Амурской области. согласие физического лица на раскрытие информации не получено
3) Единоличный исполнительный орган Общества – генеральный директор Герасимов Марк Юрьевич, доли в уставном капитале не имеет

В 2025 году Общество не производило закупки товаров и услуг у связанных сторон.

По состоянию на 31.12.2025 г. задолженность перед связанными сторонами отсутствует

Вознаграждение генеральному директору в 2025 году являлось краткосрочным, состояло из заработной платы, отпускных и вознаграждения по итогам работы Общества 2024 года. 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 2025 года выплачено краткосрочное вознаграждение основному управленческому персоналу, включая генерального директора. Оплата лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг- отсутствует

Наименование	Общая величина вознаграждений за 2025г.
Краткосрочные вознаграждения, всего	5 244 665,24
в том числе: – оплата труда	3 262 364,14
– премии, материальное вознаграждение	1 627 394,00
– ежегодный оплачиваемый отпуск	329 320,07
– прочие выплаты (пособие по временной нетрудоспособности)	25 587,03
Страховые взносы	1 598 572,92
Долгосрочные вознаграждения, всего	0,00

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 19. Изменения оценочных значений

В 2025 году Обществом были изменены следующие оценочные значения:

Тыс.рублей

Наименование оценочного значения	Содержание изменения	Включено в расходы/доходы текущего периода, в тыс. рублей
Резерв по предстоящим отпускам	Начислен резерв	4 033,2
Резерв по предстоящим отпускам	Списан резерв	2 995,5
Резерв под обесценение запасов	Начислен резерв	0,9
Резерв под обесценение запасов	Списан резерв	0,1

Раздел 20. Иная информация

20.1. 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 28.04.2025 г. № 300-ОД) избраны: Совет директоров Общества:

Фамилия Имя Отчество	Должность в Совете директоров
Коржова Наталья Александровна	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

С 20.09.2024 г. до 27.04.2025 г., согласно Приказу Министерства имущественных отношений Амурской области от 20.09.2024 г. № 880-ОД, в состав совета директоров входили:

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 28.04.2025 г. № 300-ОД) назначен:

- Герасимов Марк Юрьевич, Генеральный директор (работает по настоящее время).

С 20.09.2024 г. до 27.04.2025 г., согласно Приказу Министерства имущественных отношений Амурской области от 20.09.2024 г. № 880-ОД, единоличным исполнительным органом Общества (Генеральным директором) являлся Герасимов Марк Юрьевич.

Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества осуществляет Ревизионная комиссия.

Приказом Министерства имущественных отношений Амурской области от 28.04.2025 г. № 300-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

С 20.09.2024 г. до 27.04.2025 г., согласно Приказу Министерства имущественных отношений Амурской области от 20.09.2024 г. № 880-ОД, в состав ревизионной комиссии входили:

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.

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

Обществом 22 мая 2025 года была получена лицензия Л041-01123-28/02340198 для осуществления лицензируемых видов деятельности: лечебная физкультура, физиотерапия, травматология и ортопедия.

По состоянию на 31.12.2025г филиалов и обособленных подразделений, дочерних и зависимых обществ– нет.

Среднесписочная численность работников Общества за 2025 год составила 40,2 человека.

Бухгалтерский учет ведет главный бухгалтер Бессонова Маргарита Валентиновна.

Аудитор по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности Общества за 2025год:

- 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. Стоимость услуг по государственному контракту 49800 рублей.

Раздел 21. Непрерывность 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.

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.

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

«16» февраля 2021г.



