ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ ЗА 2025 ГОД

Частное учреждение здравоохранения "Больница "РЖД-Медицина" города Ижевск"

(тыс. руб.)

Сокращенное наименование – ЧУЗ "РЖД-МЕДИЦИНА" Г. ИЖЕВСК"
ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения 1041800756953 04.08.2004
Юридический адрес: 426028, Россия, Удмуртская Республика, г. Ижевск, ул. Механизаторская, 22.
Фактический адрес: 426028, Россия, Удмуртская Республика, г. Ижевск, ул. Механизаторская, 22.
Исполнительный орган: единоличный исполнительный орган - главный врач Смолин Андрей Александрович, действующий на основании устава.
Контрольный орган: Учредитель (собственник имущества) Учреждения - Открытое акционерное общество "Российские железные дороги" ИНН/КПП 7708503727/770801001, Адрес: 123557, г. Москва, ул. Малая Грузинская, 52 "А" стр.1.

1. Основные виды экономической деятельности

Основной вид деятельности: 86.10 - Деятельность больничных организаций
Дополнительный вид деятельности: 47.73 - Торговля розничными лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках)

2. Учетная политика

2.1. Настоящая типовая учетная политика (далее - Учетная политика) сформирована для ведения бухгалтерского и налогового учета частных учреждений здравоохранения ОАО «РЖД» (далее – Учреждение, организация), в соответствии с Федеральными законами от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Положениями по ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, а также иными нормативными актами и разъяснительными документами Министерства финансов Российской Федерации и Федеральной налоговой службы по вопросам организации и ведения бухгалтерского учета.

Учетная политика сформирована исходя из следующих допущений:
- имущественной обособленности Учреждения;
- непрерывности деятельности Учреждения в обозримом будущем;
- последовательности применения учетной политики из года в год;
- временной определенности фактов хозяйственной жизни (принцип начисления доходов и расходов).

Бухгалтерский учет в ЧУЗ "РЖД-Медицина" г. Ижевск" осуществляется с применением законодательных актов Российской Федерации и на основании разъяснений компетентных финансовых органов.

Учреждение ведет свою деятельность за счет источников финансирования, состоящих:
- из поступлений от учредителя;
- добровольных имущественных взносов и пожертвований;
- прибыли от деятельности приносящий доход, в результате осуществления уставной деятельности;
- иных не запрещенных законодательством поступлений.

Учредительными документами учреждения предусмотрено право на осуществление разрешенной законодательством предпринимательской деятельности, приносящей доход, подлежащий направлению на уставные цели организации.

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

Бухгалтерская отчетность составлена с применением российской концепции подготовки бухгалтерской отчетности в соответствии с Законом № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и федеральными стандартами бухгалтерского учета.

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

Показатель бухгалтерской (финансовой) отчетности признается существенным и отражается обособленно, если его значение составляет не менее 10% от итога данных по соответствующей строке баланса. Выявленная в бухгалтерском учете ошибка будет подлежит признанию существенной, если в результате ее исправления значение показателя по соответствующей статье бухгалтерской (финансовой) отчетности изменится на 5 и более % по отношению к прежнему значению.

2.3. Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным приказом Минфина России от 30 мая 2022 г. № 86н (далее – ФСБУ 14/2022) и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным приказом Минфина России от 17 сентября 2020 204н (далее – ФСБУ 26/2020).

Объектом НМА считается актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022: а) не имеет материально-вещественной формы; б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана; в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев; г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана), на получение которых организация имеет право (в частности, в отношении такого актива у организации при его приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив) и доступ иных лиц к которым организация способна ограничить; д) может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них. Для принятия объектов НМА к учету используется счет 08.5 «Вложения во внеоборотные активы НМА».
Если стоимость актива ниже установленного лимита 100 000 рублей, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Расходы, признаваемые в соответствии с настоящим пунктом, включаются в ту статью (статьи) отчета о финансовых результатах, в которую включалась бы амортизация НМА. При представлении элементов затрат на производство в приложениях к отчету о финансовых результатах указанные расходы представляются вместе с амортизацией).

Для обеспечения контроля за сохранностью активов, характеризующихся признаками, установленными п.4 ФСБУ 14/2022, но имеющих стоимость ниже установленного лимита 100 000 рублей объекты принимаются на забалансовый учет. (Основание: п. 7 ФСБУ 14/2022). Для обеспечения контроля за такими объектами НМА используется забалансовый счет 019 «Нематериальные активы и РБП, полученные в пользование»

Единицей учета нематериальных активов является инвентарный объект. Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав на него, возникающих в соответствии с договорами либо иными документами, подтверждающими существование у организации прав на такой актив. В качестве инвентарного объекта нематериальных активов может признаваться также сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности. (Основание: п. 11 ФСБУ 14/2022).

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода, в течение которого организация ожидает получать экономические выгоды (доход) от их использования. (Основание: п. 30, 31 ФСБУ 14/2022). Начисление амортизации объекта НМА начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету. Прекращается начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.
(Основание: п. 38 ФСБУ 14/2022).

Начисление амортизации объекта НМА начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету. Прекращается начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.
(Основание: п. 38 ФСБУ 14/2022).

2.4. Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» (далее – ФСБУ 6/2020) и 26/2020 «Капитальные вложения» (далее ФСБУ – 26/2020), утвержденными приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. № 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020 с учетом положений для некоммерческих организаций относится к объектам ОС, если: а) имеет материально-вещественную форму; б) предназначен для использования организацией в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана; в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев; г) способен обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана; д) относится к объектам ОС, если характеризуется одновременно признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 6/2020 и имеет стоимость не ниже установленного лимита 100 000 рублей за единицу, по объектам основных средств, полученным в оперативное управление от Учредителя, независимо от стоимости.

Если стоимость актива ниже установленного лимита 100 000 рублей, и актив не относится к объектам основных средств, полученным в оперативное управление от Учредителя, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Расходы, признаваемые в соответствии с настоящим пунктом, включаются в ту статью (статьи) отчета о финансовых результатах, в которую включалась бы амортизация основных средств.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020).

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из:
- ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;
- ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения (п.9 ФСБУ 6/2020).

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

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств является объект со всеми приспособлениями и принадлежностями, который принимается к бухгалтерскому учету согласно группировке объектов основных фондов с учетом Общероссийского классификатора основных фондов (ОКОФ) ОК 013--2014 (СНС 2008), введенного в действие приказом Росстандарта от 12 декабря 2014 г. № 2018-ст (далее - ОКОФ ОК 013-2014).

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом при выполнении следующих условий:
два срока полезного использования считаются существенно отличающимися, если разница между ними составляет не менее 24 месяцев, стоимость части считается существенно отличающимися, если разница составляет более 20% (двадцати процентов) от стоимости объекта в целом.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости; положения п. 15 - 17 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», касающиеся переоценки объектов основных средств не применяются.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету. Прекращается начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета. (Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020).

Порядок установления ликвидационной стоимости осуществляется в соответствии с п. 30 ФСБУ 6/2020. Для определения ликвидационной стоимости основных средств приказом по Учреждению создается отдельная комиссия или соответствующие обязанности возлагаются на иную действующую рабочую комиссию. Результат определения ликвидационной стоимости оформляется протоколом. Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если соблюдаются условия. (Основание: п. 31 ФСБУ 6/2020). По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. (Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020).

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

Организация 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».

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются. Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды. Погашение права пользования активом начинается с месяца, в котором возникло право пользования активом (дата начала аренды) и продолжается до одной из наиболее ранних дат: даты окончания срока полезного использования актива или даты окончания срока аренды. Погашение права пользования активом посредством амортизации производится линейным способом в течение всего срока полезного использования актива.

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.

2.6. Финансовые вложения. Учреждение осуществляет бухгалтерский учет финансовых вложений в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02»,

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

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является однородная совокупность финансовых вложений (п. 5 ПБУ 19/02).

2.7. Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н (далее – ФСБУ 5/2019). Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев (п.3 ФСБУ 5/2019).

Учет запасов для управленческих нужд осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются. (Основание: п. 9 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов).

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен интервал времени по мере поступления каждой новой партии запасов. (Основание: пп. «б» п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019).

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

2.8. Оценочные обязательства. Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н.

Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков за фактически отработанное время определяется ежемесячно на последний день каждого месяца, исходя из данных количества дней неиспользованного отпуска по всем сотрудникам на указанную дату, предоставленных кадровой службой.

Резерв при этом рассчитывается ежемесячно, как сумма оплаты отпусков (основных и дополнительных) работникам за фактически отработанное время, на дату расчета, и сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний по каждому сотруднику.

Сумма расходов на оплату предстоящих отпусков определяется по одному из вариантов (выбрать вариант): Вариант 1. Расчет производится персонифицированно по каждому сотруднику.

Величина каждого оценочного обязательства и (или) оценочных обязательств, состоящих из совокупности однородных обязательств, подтверждается Учреждением документально путем составления отдельной справки-расчета, в которой приводится информация о наборе значений и вероятностей значений, принятых к расчету, а также примененных способах расчета величины обязательства.

Условное обязательство возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией. К условным обязательствам относится также существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий:

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

Условный актив возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

Условные обязательства и условные активы не признаются в бухгалтерском учете. Информация об условных обязательствах и условных активах раскрывается в Пояснениях к бухгалтерской отчетности.

2.9. Учет Доходов и расходов. Учет доходов и расходов от предпринимательской деятельности ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н, Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

В качестве доходов (поступлений) по обычным видам деятельности, в т.ч. доходов (поступлений), связанных с осуществлением медицинской деятельности в системе обязательного медицинского страхования (ОМС), учитывается выручка от оказания медицинских услуг и от иных видов деятельности, предусмотренных уставом и на основании договорных отношений - обменные операции.

Выручка от оказания услуг, выполнение работ, продажи продукции и товаров признается в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности, что означает применение «метода начисления».

Прочими доходами Учреждения признаются доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности. В составе прочих доходов, в частности, учитываются доходы от предоставления имущества во временное пользование по договорам аренды и иные прочие доходы.

Бухгалтерский учет расходов, понесенных при осуществлении предпринимательской деятельности, ведется в Учреждении в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06 мая 1999 г. № 3Зн. Применительно к настоящему Положению некоммерческие организации признают расходы по предпринимательской и иной деятельности.

По способу включения в себестоимость изготовленной продукции, проданных (переданных) товаров, выполненных работ, оказанных услуг расходы по обычным видам деятельности классифицируются на прямые и косвенные расходы.

В составе прямых затрат при формировании себестоимости оказания услуги, выполнения работы учитываются расходы, непосредственно связанные с ее оказанием (выполнением) услуги.

К косвенным расходам Учреждения относятся общепроизводственные расходы, издержки обращения и общехозяйственные расходы.

Общехозяйственные расходы, связанные с деятельностью НКО, приносящей доход на конец каждого отчетного периода, списываются с кредита счета 26 «Общехозяйственные расходы» в дебет счета 90 «Продажи» пропорционально суммам выручки, полученным по всем направлениям и источникам финансирования от приносящей доход деятельности. Расходы на рекламу и продвижение продукции, товаров, работ, услуг связанные с деятельностью НКО, приносящей доход, содержанием структурных подразделений Учреждения, связанных с обеспечением и развитием коммерческой деятельности и продвижением услуг на конец каждого отчетного периода, списываются с кредита счета 44 «Расходы на продажу» в дебет счета 90 «Продажи».

2.10. Целевые средства. По группе статей "Целевые средства" отражаются неиспользованные на отчетную дату целевые средства, предназначенные для обеспечения некоммерческой организацией целей, ради которых она создана, и соответствующую этим целям, отраженные в отчете о целевом использовании средств, включая чистую прибыль/убыток от приносящей доход деятельности некоммерческой организации, сформированную по итогам ее деятельности за отчетный год.

2.11. Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества. Организация признает формирование фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества. В составе фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества отражаются основные средства при вводе в эксплуатацию приобретенных или созданных за счет целевого финансирования объектов основных средств и нематериальных активов, завершенных НИОКР, при безвозмездном поступлении в некоммерческую организацию на праве собственности (праве оперативного управления) недвижимого и особо ценного движимого имущества (объектов ОС и НМА, НИОКР). Использование средств целевого финансирования, полученного некоммерческой организацией в виде инвестиционных средств на приобретение и (или) создание основных средств, включая общего пользования, раскрывается как уменьшение по группе статей "Целевые средства" и соответственно как увеличение статьи "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества".

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

2.12. Условное обязательство и условный актив. Раскрытие информации об условных активах и обязательствах производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н. Условное обязательство возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией. К условным обязательствам относится также существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий:

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

Условный актив возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

Условные обязательства и условные активы не признаются в бухгалтерском учете.

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. (Основание: п. п. 5, 23 ПБУ 23/2011, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 7 МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств», п. 5 письма Минфина России от 21 декабря 2009 г. № ПЗ-4/2009).

2.14. Учет расчетов по налогу на прибыль в Учреждении. В связи с применением ставки 0% по налогу на прибыль суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отсутствуют.

2.15. Налог на добавленную стоимость. Организация осуществляет облагаемые и не облагаемые НДС операции. Под не облагаемыми НДС операциями в настоящей Учетной политике понимаются операции, освобожденные от налогообложения на основании ст. 149 Налогового кодекса РФ, а также операции по реализации товаров, местом реализации которых не признается территория Российской Федерации.

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

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					выбыло			переоценка[1]		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	начислено амортизации	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	за 2025 г.[2]	154	(142)	438	(154)	154	(195)	-	-	-	-	-	438	(183)
	за 2024 г.[3]	154	(-)	-	(-)	-	(142)	-	-	-	-	-	154	(142)
в том числе:	за 2025 г.[2]	154	(142)	438	(154)	154	(195)	-	-	-	-	-	438	(183)
Программы ЭВМ	за 2024 г.[3]	154	(-)	-	(-)	-	(142)	-	-	-	-	-	154	(142)
из них исключительные права	за 2025 г.[2]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	(-)
	за 2024 г.[3]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	(-)

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					выбыло			переоценка[1]		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	начислено амортизации	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	за 2025 г.[2]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	(-)
	за 2024 г.[3]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	(-)
в том числе:	за 2025 г.[2]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	(-)
	за 2024 г.[3]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	(-)
из них созданные организацией	за 2025 г.[2]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	(-)
	за 2024 г.[3]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-	-	(-)

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г.[5]	На 31 декабря 20 24 г.[6]	На 31 декабря 20 23 г.[7]
Амортизируемые нематериальные активы - всего	255	12	-
в том числе: *Программы ЭВМ*	255	12	-
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
в том числе: *Программы ЭВМ*	-	-	-
из них созданные организацией	-	-	-

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

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г.[5]	На 31 декабря 20 24 г.[6]	На 31 декабря 20 23 г.[7]
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
в том числе: *(группа, объект)*	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-
в том числе: *(группа, объект)*	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	за 2025 г.[2]	-	-	438	-	(-)	(438)	-	-
	за 2024 г.[3]	-	-	154	-	(-)	(154)	-	-
в том числе: Программы ЭВМ	за 2025 г.[2]	-	-	438	-	(-)	(438)	-	-
	за 2024 г.[3]			154			(154)		
Другие НМА	за 2025 г.[2]	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	за 2024 г.[3]	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	за 2025 г.[2]	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	за 2024 г.[3]	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
в том числе: *(группа, объект)*	за 2025 г.[2]	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	за 2024 г.[3]	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	за 2025 г.[2]	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	за 2024 г.[3]	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
в том числе: *(группа, объект)*	за 2025 г.[2]	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	за 2024 г.[3]	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации, - всего	за 2025 г.[2]	-	-	-	-	-
	за 2024 г.[3]					
в том числе:	за 2025 г.[2]	-	-	-	-	-
(группа, объект)	за 2024 г.[3]	-	-	-	-	-
из них исключительные права	за 2025 г.[2]	-	-	-	-	-
	за 2024 г.[3]	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива, - всего	за 2025 г.[2]	-	-	-	-	-
	за 2024 г.[3]	-	-	-	-	-
в том числе:	за 2025 г.[2]	-	-	-	-	-
(группа, объект)	за 2024 г.[3]	-	-	-	-	-
из них исключительные права	за 2025 г.[2]	-	-	-	-	-
	за 2024 г.[3]					

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

На балансе Учреждения числятся основные средства с нулевой остаточной стоимостью, находящееся в оперативном управлении.
По результатам проведения проверки на обесценение основных средств и элементов амортизации инвентаризационной комиссией не обнаружено.
У основных средств в Учреждении установлена ликвидационная стоимость равна "0" (нулю), кроме автотранспортных средств: Автомобиль LADA Granta XTA219110GY214640 инвентарный номер 921093 - 13920,00 (тринадцать тысяч девятьсот двадцать рублей 00 копеек) и Автомобиль LADA Vesta XTAGFL120HY049150 инвентарный номер 921167 - 15240,00 (пятнадцать тысяч двести сорок рублей 00 копеек)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					списано				переоценка		перекласифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за 20 25 г.	277,756	(201,380)	3,368	(11,702)	11,513	(19,357)	(-)	-	(-)	-	(-)	269,422	(208,634)
	за 20 24 г.	281,262	(178,059)	1,733	(5,239)	5,239	(28,560)	(-)	-	(-)	-	(-)	277,756	(201,380)
в том числе:	за 20 25 г.	34,053	(9,613)	-	(-)	-	(434)	(-)	-	(-)	-	(-)	34,053	(10,047)
Здания	за 20 24 г.	34,053	(9,179)	-	(-)	-	(434)	(-)	-	(-)	-	(-)	34,053	(9,613)
	за 20 25 г.	226	(221)	-	(-)	-	(5)	(-)	-	(-)	-	(-)	226	(226)
Сооружения	за 20 24 г.	226	(210)	-	(-)	-	(11)	(-)	-	(-)	-	(-)	226	(221)
	за 20 25 г.	237,229	(185,559)	2,857	(9,926)	9,745	(18,383)	(-)	-	(-)	-	(-)	230,160	(194,197)
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 20 24 г.	240,735	(162,898)	1,733	(5,239)	5,239	(27,900)	(-)	-	(-)	-	(-)	237,229	(185,559)
	за 20 25 г.	2,585	(2,445)	511	(379)	371	(186)	(-)	-	(-)	-	(-)	2,717	(2,260)
Офисное оборудование	за 20 24 г.	2,585	(2,343)	-	(-)	-	(102)	(-)	-	(-)	-	(-)	2,585	(2,445)
	за 20 25 г.	1,153	(1,153)	-	(-)	-	295	(-)	-	(-)	-	(-)	1,153	(858)
Транспортные средства	за 21 24 г.	1,153	(1,153)	-	(-)	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)	1,153	(1,153)
	за 20 25 г.	2,510	(2,389)	-	(1,397)	1,397	(54)	(-)	-	(-)	-	(-)	1,113	(1,046)
Производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности	за 20 24 г.	2,510	(2,276)	-	(-)	-	(113)	(-)	-	(-)	-	(-)	2,510	(2,389)
	за 20 25 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
Рабочий скот	за 20 24 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
	за 20 25 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
Продуктивный скот	за 20 24 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
	за 20 25 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
Многолетние насаждения	за 20 24 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
	за 20 25 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
Земельные участки	за 20 24 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
	за 20 25 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
Объекты природопользования	за 20 24 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
Капитальные вложения в арендованное имущество	за 20 25 г.	-	(-)	-	(-)	-	( )	( )	-	(-)	-	(-)	-	(-)
	за 20 24 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
Прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости	за 20 25 г.	-	(-)	-	(-)	-	( )	( )	-	(-)	-	(-)	-	(-)
	за 20 24 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
	за 20 25 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
Другие виды основных средств	за 20 24 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
Инвестиционная недвижимость - всего	за 20 25 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
	за 20 24 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
в том числе:	за 20 25 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
Здания	за 20 24 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
	за 20 25 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
Сооружения	за 20 24 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
	за 20 25 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
Земельные участки	за 20 24 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов путем изъятия или передачи Учредителю		амортизация	обесценение	переоценка		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	за 20 25 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
	за 20 24 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
в том числе:	за 20 25 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
Здания	за 20 24 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
	за 20 25 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
Сооружения	за 20 24 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
	за 20 25 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 20 24 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
	за 20 25 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
Офисное оборудование	за 20 24 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
	за 20 25 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
Транспортные средства	за 21 24 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
	за 20 25 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
Производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности	за 20 24 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
	за 20 25 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
Рабочий скот	за 20 24 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
	за 20 25 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
Продуктивный скот	за 20 24 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
	за 20 25 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
Многолетние насаждения	за 20 24 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
	за 20 25 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
Земельные участки	за 20 24 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
	за 20 25 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
Объекты природопользования	за 20 24 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
	за 20 25 г.	-	(-)	-	(-)	-	( )	( )	-	(-)	-	(-)
Капитальные вложения в арендованное имущество	за 20 24 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
Прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости	за 20 25 г.	-	(-)	-	(-)	-	( )	( )	-	(-)	-	(-)
	за 20 24 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
Другие виды основных средств	за 20 25 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
	за 20 24 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г.[4]	На 31 декабря 20 24 г.[2]	На 31 декабря 20 23 г.[5]
Амортизируемые основные средства - всего	60,788	76,376	103,203
в том числе:	-	-	-
здания	24,006	24,440	24,874
Сооружения	-	5	16
Машины и оборудование (кроме офисного)	35,963	51,670	77,837
Офисное оборудование	457	140	242
Транспортные средства	295	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности	67	121	234
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе:	-	-	-
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы	-	-	-
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются	-	-	-
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости	-	-	-

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г.[5]	На 31 декабря 20 24 г.[6]	На 31 декабря 20 23 г.[7]
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации), - всего	-	-	-
в том числе: *(группа)*	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование, - всего	-	-	-
в том числе: *(группа)*	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-
в том числе: *(группа)*	-	-	-
из них основные средства, находящиеся в залоге	-	-	-

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

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	за 2025 г.	-	-	3368	-	(-)	(3368)	-	-
	за 2024 г.	-	-	1733	-	(-)	(1733)	-	-
в том числе:	за 2025 г.	-	-	3368	-	(-)	(3368)	-	-
Оборудование (объекты основных средств)	за 2024 г.	-	-	1733	-	(-)	(1733)	-	-
	за 2025 г.	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
Другие виды основных средств	за 2024 г.	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	за 2025 г.	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
в том числе:	за 2025 г.	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
Другие виды основных средств	за 2024 г.	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	за 2025 г.	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
в том числе:	за 2025 г.	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-
Другие виды основных средств	за 2024 г.	-	-	-	-	(-)	(-)	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

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

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/ резерва под обесценение	перекласифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	за 20 25 г.[2]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-	-
	за 20 24 г.[3]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-	-
в том числе:	за 20 25 г.[2]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-	-
(вид, группа)	за 20 24 г.[3]	-	-	-	(-)	-		-		-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	за 20 25 г.[2]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-	-
	за 20 24 г.[3]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-	-
в том числе:	за 20 25 г.[2]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-	-
(вид, группа)	за 20 24 г.[3]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-	-
Итого	за 20 25 г.[2]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-	-
	за 20 24 г.[3]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г.[5]	На 31 декабря 20 24 г.[6]	На 31 декабря 20 23 г.[7]
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
в том числе: *(вид, группа)*	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
в том числе: *(вид, группа)*	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестои-мость	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 20 25 г.	7,235	(-)	55,732	(54,954)	-	-	X	X	7,301	(-)
	за 20 24 г.	7,316	(-)	45,167	(44,842)	-	-	X	X	7,235	(-)
в том числе:		-	-	-	-	-	-	-	-	-	(-)
Сырье и материалы	за 20 25 г.	5,621	(-)	29,422	(28,646)	-	-	-	-	6,397	(-)
	за 20 24 г.	6,022	(-)	31,485	(31,886)	-	-	-	-	5,621	(-)
Топливо	за 20 25 г.	1	(-)	866	(866)	-	-	-	-	1	(-)
	за 20 24 г.	2	(-)	721	(722)	-	-	-	-	1	(-)
Запасные части	за 20 25 г.	-	(-)	1,930	(1,930)	-	-	-	-	-	(-)
	за 20 24 г.	-	(-)	976	(976)	-	-	-	-	-	(-)
Прочие материалы	за 20 25 г.	588	(-)	3,062	(3,457)	-	-	-	-	193	(-)
	за 20 24 г.	846	(-)	4,000	(4,258)	-	-	-	-	588	(-)
Строительные материалы	за 20 25 г.	17	(-)	506	(464)	-	-	-	-	59	(-)
	за 20 24 г.	40	(-)	493	(516)	-	-	-	-	17	(-)
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	за 20 25 г.	-	(-)	270	(270)	-	-	-	-	-	(-)
	за 20 24 г.	-	(-)	365	(365)	-	-	-	-	-	(-)
Специальная оснастка и специальная одежда на складе	за 20 25 г.	-	(-)	69	(69)	-	-	-	-	-	(-)
	за 20 24 г.	-	(-)	430	(430)	-	-	-	-	-	(-)
Малоценное оборудование и запасы	за 20 25 г.	-	(-)	2,204	(2,204)	-	-	-	-	-	(-)
	за 20 24 г.	-	(-)	3,446	(3,446)	-	-	-	-	-	(-)
Товары	за 20 25 г.	296	(-)	3,096	(2,934)	-	-	-	-	458	(-)
	за 20 24 г.	-	(-)	1,006	(710)	-	-	-	-	296	(-)
Затраты в незавершенном производстве	за 20 25 г.	712	(-)	14,307	(14,114)	-	-	-	-	193	(-)
	за 20 24 г.	406	(-)	2,245	(1,533)	-	-	-	-	712	(-)

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г.[5]	На 31 декабря 20 24 г.[6]	На 31 декабря 20 23 г.[7]
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
в том числе:			
Готовая продукция	-	-	-
Товары	-	-	-
Иные виды запасов	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
в том числе:			
(вид)	-	-	-

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				поступило		списано					
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашение	на расходы	восста-новление резерва	перекласси-фицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025 г.	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
	за 2024 г.	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
в том числе:		-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
	за 2025 г.	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	( )	-	(-)
Расчеты с поставщикам и подрядчиками	**за 2024 г.**	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
	за 2025 г.	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
Расчеты с покупателями и заказчиками	**за 2024 г.**	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
Расчеты с прочими поставщикам и подрядчиками	**за 2025 г.**	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
	за 2024 г.	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	**за 2025 г.**	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
	за 2024 г.	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	**за 2025 г.**	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
	за 2024 г.	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
Расчеты с факторинговыми компаниями	**за 2025 г.**	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
	за 2024 г.	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	**за 2025 г.**	**32,023**	**(473)**	**43,094**	**-**	**(30,798)**	**(0)**	**836**	**-**	**44,319**	**(1,088)**
	за 2024 г.	**29,140**	**(-)**	**31,967**	**-**	**(29,084)**	**(-)**	**-**	**-**	**32,023**	**(473)**
в том числе:											
	за 2025 г.	3,037	(-)	1,700	-	(3,037)	( )	-	-	1,700	(-)
Расчеты с поставщикам и подрядчиками	**за 2024 г.**	1,534	(-)	3,037	-	(1,534)	(-)	-	-	3,037	(-)
	за 2025 г.	22,565	(473)	29,369	-	(22,349)	(-)	836	-	29,585	(822)
Расчеты с покупателями и заказчиками	**за 2024 г.**	17,515	(-)	22,530	-	(17,480)	(-)	-	-	22,565	(473)
Расчеты с прочими поставщикам и подрядчиками	**за 2025 г.**	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)
	за 2024 г.	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	**за 2025 г.**	161	(-)	134	-	(161)	(-)	-	-	134	(-)
	за 2024 г.	130	(-)	161	-	(130)	(-)	-	-	161	(-)
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	**за 2025 г.**	6,045	(-)	11,313	-	(5,036)	(-).	-	-	12,322	(266)
	за 2024 г.	9,959	(-)	6,026	-	(9,940)	(-)	-	-	6,045	(-)
Авансы по аренде (лизингу)	**за 2025 г.**	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)
	за 2024 г.	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)
Расчеты по налогам и сборам	**за 2025 г.**	215	(-)		-	(215)	(-)	-	-	-	(-)
	за 2024 г.	2	(-)	213	-	(-)	(-)	-	-	215	(-)
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	**за 2025 г.**	-	(-)	-	-	(-)	( )	-	-	-	(-)
	за 2024 г.	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)
Расчеты по ЕНС	**за 2025 г.**	-	(-)	578	-	(-)	(-)	-	-	578	(-)
	за 2024 г.	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)

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	погашение	на расходы	восста-новление резерва	перекласси-фицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	**за 2025 г.**	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)
	за 2024 г.	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)
Расчеты с персоналом по оплате труда	**за 2025 г.**	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)
	за 2024 г.	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)
Расчеты с подотчетными лицами	**за 2025 г.**	-	(-)	-	-	(-)	(-).	-	-	-	(-)
	за 2024 г.	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)
Расчеты с персоналом по прочим операциям	**за 2025 г.**	-	(-)	-	-	(-)	( )	-	-	-	(-)
	за 2024 г.	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	-	( )
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	**за 2025 г.**	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)
	за 2024 г.	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)
Расходы будущих периодов	**за 2025 г.**	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)
	за 2024 г.	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)
Выполненные этами по незавершенным работам	**за 2025 г.**	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)
	за 2024 г.	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)
Расчеты с факторинговыми компаниями	**за 2025 г.**	-	(-)	-	-	(-)	(-).	-	-	-	(-)
	за 2024 г.	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)
НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты	**за 2025 г.**	-	(-)	-	-	(-)	(-).	-	-	-	(-)
	за 2024 г.	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	-	-	(-)
Итого	**за 2025 г.**	**32,023**	**(473)**	**43,094**	**-**	**(30,798)**	**( )**	**836**	**x**	**44,319**	**(1,088)**
	за 2024 г.	**29,140**	**(-)**	**31,967**	**-**	**(29,084)**	**(-)**	**-**	**x**	**32,023**	**(473)**

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г.5		На 31 декабря 20 24 г.6		На 31 декабря 20 23 г.7	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	3605	1088	945	473	-	-
в том числе: *Расчеты с покупателями и заказчиками*	1999	822	945	473	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1606	266	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		перекласси-фицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	за 2025 г.	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	(-)	(-)	-	-
в том числе:	за 2025 г.	-	-	-	(-)	(-)	-	-
(вид)	за 2024 г.	-	-	-	(-)	(-)	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	за 2025 г.	24790	30853	-	(15098)	(63)	-	40482
	за 2024 г.	26655	24269	-	(26134)	(-)	-	24790
в том числе:	за 2025 г.	13522	6041	-	(13522)	(-)	-	6041
Расчеты с поставщикам и подрядчиками	за 2024 г.	13687	13522	-	(13687)	(-)	-	13522
	за 2025 г.	219	168	-	(73)	(63)	-	251
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2024 г.	175	44	-	(-)	(-)	-	219
Расчеты с прочими поставщиками и	за 2025 г.	-	-	-	(-)	(-)	-	-
подрядчиками	за 2024 г.	-	-	-	(-)	(-)	-	-
Расчеты с прочими покупателями и	за 2025 г.	-	-	-	(-)	(-)	-	-
заказчиками	за 2024 г.	-	-	-	(-)	(-)	-	-
Расчеты с разными дебиторами и	за 2025 г.	1251	2838	-	(1143)	(-)	-	2946
кредиторами	за 2024 г.	1722	939	-	(1410)	(-)	-	1251
Расчеты по аренде	за 2025 г.	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	(-)	(-)	-	-
Краткосрочные кредиты	за 2025 г.	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	за 2025 г.	5341	21769	-	(-)	(-)	-	27110
Краткосрочные займы	за 2024 г.	-	5341	-	(-)	(-)	-	5341
	за 2025 г.	20	-	-	(20)	(-)	-	-
Проценты по займам и кредитам	за 2024 г.	-	20	-	(-)	(-)	-	20
	за 2025 г.	58	37	-	(4)	(-)	-	91
Расчеты по налогам и сборам	за 2024 г.	34	24	-	(-)	(-)	-	58
	за 2025 г.	748	-	-	(278)	(-)	-	470
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	за 2024 г.	-	748	-	(-)	(-)	-	748
	за 2025 г.	-	-	-	(-)	(-)	-	-
Расчеты по ЕНС	за 2024 г.	-	-	-	(-)	(-)	-	-
Расчеты по социальному страхованию	за 2025 г.	3631	-	-	(58)	(-)	-	3573
и обеспечению	за 2024 г.	6131	3631	-	(6131)	(-)	-	3631
	за 2025 г.	-	-	-	(-)	(-)	-	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	за 2024 г.	4906	-	-	(4906)	(-)	-	-
	за 2025 г.	-	-	-	(-)	(-)	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	за 2024 г.	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	за 2025 г.	-	-	-	(-)	(-)	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	за 2024 г.	-	-	-	(-)	(-)	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный)	за 2025 г.	-	-	-	(-)	(-)	-	-
капитал	за 2024 г.	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	за 2025 г.	-	-	-	(-)	(-)	-	-
Доходы, полученные в счет будущих периодов	за 2024 г.	-	-	-	(-)	(-)	-	-
Итого	за 2025 г.	24790	30853	-	(15098)	(63)	X	40482
	за 2024 г.	26655	24269	-	(26134)	(-)	X	24790

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г.[5]	На 31 декабря 20 25 г.[6]	На 31 декабря 20 25 г.[7]
Всего	1032	2786	-
в том числе: *Расчеты с поставщикам и подрядчиками*	1032	2786	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	-	-

8.3. 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.	8691	26090	(19949)	(1942)	12890
	за 2024 г.	4648	38528	(34485)	(-)	8691
в том числе:	за 2025 г.	8691	25805	(19949)	(1942)	12605
Резерв ежегодных отпусков	за 2024 г.	4648	38528	(34485)	(-)	8691
	за 2025 г.	-	285	(-)	(-)	285
Оценочные обязательства по судебным разбирательствам	за 2024 г.	-	-	(-)	(-)	-

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г.[5]	На 31 декабря 20 24 г.[6]	На 31 декабря 20 23 г.[7]
Полученные - всего	-	-	-
в том числе: *(вид)*	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-
в том числе: *(вид)*	-	-	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 20 25 г.[2]	За 20 24 г.[3]
Материальные затраты	40,509	42,093
Затраты на оплату труда	254,773.00	238,315
Отчисления на социальные нужды	76,536	71,100
Амортизация	-	-
Прочие затраты	57,315	53,435
Итого по элементам	429,133	404,943
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):	-193	-712
незавершенного производства, готовой продукции	-193	-712
Итого расходы по обычным видам деятельности	428,940	404,231

11. Прочие расходы

Наименование показателя	За 20 25 г.	За 20 24 г.
Прочие расходы всего, в том числе	9,751	7,559
резервы по сомнительным долгам (начисление)	1,452	473
списание просроченной дебиторской задолженности	-	-
расходы на услуги банков	699	640
штрафы, пени, неустойки за нарушение договорных обязательств (в том числе по актам проверки ОМС, Роспотребнадзора и т.д.)	164	148
социальные выплаты по коллективному договору, не покрытые целевым финансированием	2,471	3,894
расходы на мероприятия социально-культурного характера	35	16
убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году (исправление не существенных ошибок)	732	349
Расходы по обеспечению социальной поддержки по договорам целевого обучения	107	62
расходы на питание сотрудников, компенсация проживания и прочие компенсации (услуги связи)	78	91
расходы в виде добровольных членских взносов (включая вступительные взносы) в общественные организации	878	825
расходы на содержание зданий, сооружений, прочего	-	-
отчисления в профсоюз по соглашениям из прибыли	1,038	997
госпошлины за рассмотрение исков в суде	30	-
возмещение материального ущерба	-	-
расходы не принимаемые к налоговому учету	3	-
формирование оценочных обязательств	285	-
проценты к уплате	1,657	29
расходы на благотворительность	-	-
выплаты, не предусмотренные системой оплаты труда	78	-
прочие расходы	44	35

12. Выручка

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Выручка всего	432,579	415,580
в том числе		
Выручка от оказания медицинских услуг в рамках ОМС	189,082	187,939
Выручка ОАО "РЖД", в том числе	129,744	118,874
Медпункты вокзалов	6,050	6,050
Безопастность движения	92,738	79,677
ДМС железнодорожников	30,956	33,147
Прочие платные услуги, в том числе	110,079	107,999
Психофизиологические услуги	8,864	9,436
Платные услуги	101,215	98,563
От реализации аптечной продукции	3,674	768
Прочие доходы	7,039	5,674

13. Прочие доходы

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Прочие доходы всего	7,039	5,674
в том числе		
доходы от сдачи в аренду	3,927	4,534
резерв по сомнительным долгам (восстановление)	836	-
списание просроченной кредиторской задолженности	63	-
проценты, начисленные банками	93	494
штрафы, пени, неустойки за нарушение договорных обязательств	-	3
восстановление оценочных обязательств	1,942	-
прочие внереализационные доходы (утилизация, серебросодержащие, возмещение ущерба)	-	-
возмещение затрат от сотрудников (услуги связи и прочее)	2	21
прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году (исправление не существенных ошибок)	22	9
субсидия НКО на возмещение фактических понесенных затрат в целях стимулирования занятости отдельных категорий граждан	-	221
Доходы от сдачи металлолома и др.ценных металлов	-	14
Оприходование товарно-материальных ценностей в результате списания основных средств.	-	14
Прочие доходы	154	364

14. Целевые средства

Наименование показателя	На 31.декабря 20 25 г.[4]	На 31 декабря 20 24 г.[2]	На 31 декабря 20 23 г.[5]
Остаток целевых средств - всего	**14,213**	**17,092**	**9,271**
в том числе: *Целевые средства учредителя*		-	-
Целевое средства от ОМС	-15,236	-1,842	-4,567
Целевое средства из бюджета		-	-
Целевые средства (пожерствования)		-	-
Прибыль от деятельности приносящей доход	29,449	18,934	13,838
Прочее	-	-	-

15. Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества

В связи с применением Учреждением ФСБУ 6/2020 "Основные средства" в фонде недвижимого и особо ценного движимого имущества основные средства отражаются за вычетом амортизации.

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г.[4]	На 31 декабря 20 24 г.[2]	На 31 декабря 20 23 г.[5]
Остаток фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества - всего	61,043	76,388	103,357
в том числе			
имущество полученное в оперативное управление	26,611	28,952	31,299
имущество полученное по инвестиционной программе	25,877	39,997	62,975
имущество, приобретенное за счет средств Учредителя	-	-	-
имущество, приобретенное за счет финансирования ТФОМС и страховых организаций	3,789	3,088	3,447
имущество, приобретенное за счет прибыли от деятельности приносящей доход	4,210	3,931	5,383
безвозмездно, полученные основные средства	301	408	99
пожертвования	-	-	-
прочие внеоборотные активы (НМА)	255	12	154

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

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Остаток фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества-всего на начало	**76,388**	**103,357**
Приход всего, в том числе	3,806	1,734
имущество полученное в оперативное управление	-	-
имущество полученное по инвестиционной программе	-	-
имущество, приобретенное за счет прибыли от деятельности приносящей доход	1,600	763
имущество, приобретенное за счет целевых средств (инвестиционных средств)	-	-
имущество, приобретенное за счет финансирования ТФОМС и страховых	1,768	580
безвозмездно, полученные основные средства (пожертвования)		391
прочие внеоборотные активы (НМА)	438	-
Расход (выбытие) всего , в том числе	31,007	33,942
изъятие имущества собственником	-	-
списание	11,856	5,239
передача другому учреждению	-	-
реализация	-	-
безвозмездная передача	-	-
прочее		-
начисленная амортизация	19,151	28,703
Остаток фонда недвижимого и особо ценного движимого имущества-всего	61,043	76,388

16. Раскрытие информации о забалансовых счетах

Наименование показателя	На 31.декабря 20 25 г.[4]	На 31 декабря 20 24 г.[2]	На 31 декабря 20 23 г.[5]
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	-	-	-
Бланки строгой отчетности	-	-	-
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	59	59	66
Обеспечения обязательств выданные	-	-	-
Износ основных средств	-	-	-
Основные средства в организации на забалансе	14,996	3,973	4,042
Нематериальные активы, полученные в пользование	742	7,283	7,338
Имущество, поступившее от учредителя без документов	-	-	-
Арендованные и полученные в безвозмездное пользование основные средства	51,847	50,785	78,842
Передача в залог поставщику основных средств по условиям договора	-	-	-
Основные средства, сданные в аренду	1,261	1,318	1,318
Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации	53,439	52,112	48,441
Прочее	-	-	-

17. Вознаграждения управленческому персоналу

К управленческому персоналу относятся: главный врач, главный бухгалтер, заместитель главного врача по качеству и безопасности медицинской деятельности, заместитель главного врача по экономическим вопросам - начальник отдела, заместитель главного врача по поликлиническому разделу работы, начальник отдела по управлению персоналом, заместитель главного врача по медицинской части, главная медицинская сестра, ведущий бухгалтер, бухгалтер 1 категории, бухгалтер 2 категории, ведущий специалист по охране труда, ведущий юрисконсульт, ведущий экономист, ведущий специалист по управлению персоналом, заведующий складом, программист 1 категории, заместитель главного врача по информационным технологиям, ведущий специалист по закупкам.

Вознаграждения управленческому персоналу являются краткосрочными, долгосрочные вознаграждения не выплачивались.

Наименование показателя	**На 31.декабря 20 25 г.[5]**	**На 31 декабря 20 24 г.[6]**	**На 31 декабря 20 23 г.[7]**
Начислено - всего	**48,728**	**29,923**	**27,199**
в том числе:			
Оклады	15,455	7,029	6,082
Премии	6,230	4,141	4,124
Отпускные	2,632	1,994	1,298
Надбавки	8,530	7,111	6,239
Материальная помощь	214	216	9
Паритетные взносы в НПФ «Благосостояние»	15	45	57
Компенсация за содержание детей в детских садах	-	-	-
Вознаграждение за преданность компании	570	204	316
Пособие по коллективному договору	106	13	867
Прочие пособия	304	171	32
НДФЛ	4,392	2,694	2,447
Страховые взносы	10,280	6,305	5,728

18. Информация о связанных сторонах и бенефициарах

Связанными с Учреждением сторонами являются организации, которые как и Учреждение, контролируются одним и тем же юридическим лицом.

Бенефициарные владельцы отсутствуют, так как нет собственников с долей участия.

Вид операции	Период, год	На начало перида		Изменение за период		На конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Реализация услуг структурным подразделениям и филиалам ОАО "РЖД"	за 2025 г.	12481	-	116831	114110	15202	-
	за 2024 г.	6663	-	103223	97405	12481	-
Реализация услуг между Учреждениями здравоохранения РЖД Медицина	за 2025 г.	4890	-	22024	19518	7396	-
	за 2024 г.	4266	-	15198	14574	4890	-
Поступление услуг между Учреждениями здравоохранения РЖД Медицина	за 2025 г.	-	1157	3797	2864	-	224
	за 2024 г.	-	129	6109	7137	-	1157
Поступление услуг от структурных подразделений и филиалов ОАО "РЖД"	за 2025 г.	-	182	5368	6109	-	923
	за 2024 г.	-	284	5355	5253	-	182
Агентские услуги	за 2025 г.	-	637	3593	5449	-	2493
	за 2024 г.	-	200	2813	3250	-	637

19. Раскрытие существенной информации, в том числе и об изменениях учетной политики

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

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

19.1. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	На 31 декабря 20 24 г.[4]	Изменение целевого финансирования за 2024 г.		31 декабря 20 25 г.[4]
		за счет источника от деятельности приносящей доход	за счет иных источников	
Целевое финансирование- всего:	-	-	-	-
до корректировок	-	-	-	-
корректировка в связи с:	-	-	-	-
изменением учетной политики	-	-	-	-
исправлением ошибок	-	-	-	-
после корректировок	-	-	-	-
в том числе:	-	-	-	-
Целевые средства:	-	-	-	-
до корректировок	-	-	-	-
корректировка в связи с:	-	-	-	-
изменением учетной политики	-	-	-	-
исправлением ошибок	-	-	-	-
после корректировок	-	-	-	-
другие статьи, по которым осуществлены корректировки:	-	-	-	-
Нематериальные активы	-	-	-	-
до корректировок	-	-	-	-
корректировка в связи с:	-	-	-	-
изменением учетной политики	-	-	-	-
исправлением ошибок	-	-	-	-
после корректировок	-	-	-	-
Прочие внеоборотные активы	-	-	-	-
до корректировок	-	-	-	-
корректировка в связи с:	-	-	-	-
изменением учетной политики	-	-	-	-
исправлением ошибок	-	-	-	-
после корректировок	-	-	-	-
Прочие оборотные активы	-	-	-	-
до корректировок	-	-	-	-
корректировка в связи с:	-	-	-	-
изменением учетной политики	-	-	-	-
исправлением ошибок	-	-	-	-
после корректировок	-	-	-	-

20. Раскрытие информации об условных активах и обязательствах

Вид условного обязательства	Период	Сумма всего, в тыс.руб.	В том числе		Примечание
			Основной долг	санкции	
Незавершенные судебные споры, в которых организация выступает в качестве ответчика, в том числе	-	-	-	-	-
По хозяйственным договорам	31.12.2025	1691	-	1691	Истец ООО "Капитал Медицинское страхование" по делу А71-14712/2025 о взыскании штрафных санкций по договору №180090/2024 от 01.01.2024
По хозяйственным договорам	31.12.2025	3500	-	3500	Истец ООО "Семенов А.Г." по делу "2-3199/2025 о взыскании компенсации морального вреда и возмещении материального вреда, причиненных в результате преступления
По расчетам с бюджетам и внебюджетным фондам	-	-	-	-	-
Споры, связанные с соблюдением требований нормативных актов	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-

Вид условного актива	Период	Сумма всего, в тыс.руб.	в том числе		Примечание
			основной долг	санкции	
Незавершенные судебные споры, в которых организация выступает в качестве истца, в том числе	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
Незавершенные судебные споры, в которых организация выступает в качестве ответчика, в том числе	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-

21. Раскрытие информации об обособленных подразделениях

Наименование	Адрес
Фельдшерский здравпункт на станции Кама	427958, Удмуртская Республика, Камбарский район, с. Кама
Фельдшерский здравпункт на станции Камбарка	427980, Удмуртская Республика, Камбарский район, г. Камбарка
Фельдшерский здравпункт на станции Сарапул	427962, Удмуртская Республика, г. Сарапул, ул. Вокзальная, 11
Фельдшерский здравпункт Ижевской дистанции пути	426011, Удмуртская Республика, г. Ижевск, ул. Маяковского, д.8
Медицинский пункт вокзала на станции Ижевск	426028, Удмуртская Республика, г. Ижевск, ул. Дружбы, д.16
Фельдшерский здравпункт цеха эксплуатации локомотивного депо на станции Агрыз	426028, Удмуртская Республика, г. Ижевск, ул. Пойма, д.94
Фельдшерский здравпункт на станции Кизнер	427712, Удмуртская Республика, Кизнерский район, п. Кизнер
Фельдшерский здравпункт на станции Можга	427791, Удмуртская Республика, г. Можга, ул. Казанская, 11
Фельдшерский здравпункт на станции Ува	427260, Удмуртская Республика, Увинский район, п. Ува, ул. Станционная, д.2
Фельдшерский здравпункт на станции Игра	427141, Удмуртская Республика, Игринский район, п. Игра, ул. 1-я Набережная, д.2
Фельдшерский здравпункт локомотивного депо на станции Агрыз	422230, Республика Татарстан, г. Агрыз, ул. Деповская, д.7
Медицинский пункт вокзала на станции Агрыз	422233, Республика Татарстан, г. Агрыз, ул. Вокзальная, д.17
Структурное лечебно-диагностическое подразделение на станции Агрыз	422230, Республика Татарстан, Агрызский район, г. Агрыз, ул. Гоголя, д.6

22. Раскрытие информации о численности

Показатели	2025 год	2024 год	2023 год
Среднесписочная численность, чел.	342	358	356
Численность работающих на отчетную дату, чел.	349	367	392

23. Раскрытие информации о денежных средствах и эквивалентах

В составе денежных средств и денежных эквивалентов отражаются следующие виды активов:
- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;
- банковские депозиты на срок до трех месяцев.

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

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам» (п.16 ПБУ 23/2011), а именно: поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях в сумме 1724 тыс.руб.

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Поступления от учредителя (собственника имущества) денежных средств всего	38190	41054
в том числе		
Целевое финансирование, в том числе	38190	41054
на приобретение вложений во внеоборотные активы	-	-
на ведение уставной деятельности	31110	35012
на выплаты стимулирующего характера		-
на расходы на борьбу с COVID		-
на расходы социального характера	6960	5932
на прочие расходы, премия	120	110
Поступления денежных средств в рамках программы ОМС	182705	191622
Выручка от реализации услуг	238974	225610
Арендные платежи за предоставленное в аренду имущество	3894	5611
Гранд в форме субсидии на оказание медико-социальных услуг лицам в возрасте 65+ и старше	-	-
Возмещение затрат на коммунальные услуги, потребленных арендатором	-	1462
Пособия, компенсации, меры социальной поддержки по ПНО согл. Постановлению Правительства РФ № 1320 от 09.08.2021г.	4	-
Возмещение страхователям расходов на предупредительные меры по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний, материальная помощь на погребение от ФСС	101	97
Возмещение стоимости учебы	-	-
Проценты, начисленные банками	93	494
Субсидия на возмещение фактических понесенных затрат в целях стимулирования занятости отдельных категорий граждан	-	221
Поступление от сдачи металлолома	-	14
Иное	609	324

24. Государственная помощь

24.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 31 декабря 20 25 г.[2]	За 31 декабря 20 24 г.[3]
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе: на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

24.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	за 2025 г.[2]			( )	
	за 2024 г.[3]			( )	
в том числе:	за 2025 г.[2]			( )	
(назначение)	за 2024 г.[3]			( )	

25. Иная информация

Раскрытие существенной информации в соответствии Положением по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" (ПБУ 7/98)".

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

26. Раскрытие информации о непрерывности детельности

Бухгалтерская отчетность Учреждения подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

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

Влияние геополитической обстановки, ограничений, введенных в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией, не оказали существенного влияния на финансовохозяйственную деятельность организации, что также не предполагает сокращения финансовохозяйственной деятельности организации.

27. Раскрытие информации о реорганизации

На момент предоставления бухгалтерской отчетности за 2025 год намерение проводить реорганизацию в Учреждении отсутствует.

Главный врач _____ Смолин А.А.
(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

" 30 " марта 20 26 г.

[1] Указывается справочно рыночная стоимость (при наличии) нематериальных активов, по которым отсутствует активный рынок.
[2] Указывается отчетный период.
[3] Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
[4] Указывается группа нематериальных активов, исключительные права на которые принадлежат организации.
[5] Указывается отчетная дата.
[6] Указывается предыдущий год.
[7] Указывается год, предшествующий предыдущему.

Сведения об учреждении:

Частное учреждение здравоохранения "Больница "РЖД-Медицина" города Ижевск"
Юридический адрес: 426028, Удмуртская Республика, г. Ижевск, ул. Механизаторская, 22
Дата государственной регистрации: 04 августа 2004г.
Основной государственный регистрационный номер 1041800756953.
Учредителем является открытое акционерное общество «Российские железные дороги»
Основным видом деятельности больницы является оказание медицинских услуг:

При оказании первичной медико-санитарной помощи организуются и выполняются следующие работы

1) при оказании первичной доврачебной медико-санитарной помощи в амбулаторных условиях по: акушерскому делу; анестезиологии и реаниматологии; вакцинации (проведению профилактических прививок); лабораторной диагностике; лечебной физкультуре; медицинской микробиологии; медицинской статистике; медицинскому массажу; рентгенологии; сестринскому делу; сестринскому делу в косметологии; стоматологии; стоматологии ортопедической; физиотерапии; функциональной диагностике;

2) при оказании первичной врачебной медико-санитарной помощи в амбулаторных условиях по: вакцинации (проведению профилактических прививок); организации здравоохранения и общественному здоровью, эпидемиологии; терапии;

3) при оказании первичной врачебной медико-санитарной помощи в условиях дневного стационара по: терапии;

4) при оказании первичной специализированной медико-санитарной помощи в амбулаторных условиях по: акушерству и гинекологии (за исключением использования вспомогательных репродуктивных технологий и искусственного прерывания беременности); акушерству и гинекологии (искусственному прерыванию беременности); аллергологии и иммунологии; гастроэнтерологии; гериатрии; дерматовенерологии; диетологии; инфекционным болезням; кардиологии; клинической лабораторной диагностике; клинической фармакологии; колопроктологии; косметологии; медицинской микробиологии; медицинской статистике; неврологии; нефрологии; онкологии; организации здравоохранения и общественному здоровью, эпидемиологии; оториноларингологии (за исключением кохлеарной имплантации); офтальмологии; профпатологии; психиатрии; психиатрии-наркологии; психотерапии; пульмонологии; ревматологии; рентгенологии; рефлексотерапии; сердечно-сосудистой хирургии; стоматологии ортопедической; стоматологии терапевтической; стоматологии хирургической; травматологии и ортопедии; ультразвуковой диагностике; урологии; физиотерапии; функциональной диагностике; хирургии; эндокринологии; эндоскопии;

5) при оказании первичной специализированной медико-санитарной помощи в условиях дневного стационара по: медицинской статистике;

При оказании специализированной, в том числе высокотехнологической, медицинской помощи организуются и выполняются следующие работы (услуги):

1) при оказании специализированной медицинской помощи в условиях дневного стационара по: акушерству и гинекологии (за исключением использования вспомогательных репродуктивных технологий и искусственного прерывания беременности); акушерству и гинекологии (искусственному прерыванию беременности); клинической фармакологии; медицинской статистике; хирургии.

2) при оказании специализированной медицинской помощи в стационарных условиях по: акушерству и гинекологии (за исключением использования вспомогательных репродуктивных технологий и искусственного прерывания беременности); акушерству и гинекологии (искусственному прерыванию беременности); анестезиологии и реаниматологии; гастроэнтерологии; гистологии; диетологии; кардиологии; клинической фармакологии; колопроктологии; лечебной физкультуре; медицинской статистике; неврологии; нефрологии; организации здравоохранения и общественному здоровью, эпидемиологии; патологической анатомии; сердечно-сосудистой хирургии; сестринскому делу; терапии; трансфузиологи; ультразвуковой диагностике; хирургии; эндокринологии;

3) при оказании высокотехнологичной медицинской помощи в стационарных условиях по: акушерству и гинекологии (за исключением использования вспомогательных репродуктивных технологий и искусственного прерывания беременности);

При проведении медицинских экспертиз организуются и выполняются следующие работы (услуги) по: экспертизе временной нетрудоспособности; экспертизе качества медицинской помощи; экспертизе профессиональной пригодности;
При проведении медицинских осмотров организуются и выполняются следующие работы (услуги) по: медицинским осмотрам (предварительным, периодическим); медицинским осмотрам (предсменным, предрейсовым, послесменным, послерейсовым); медицинским осмотрам профилактическим;

При проведении медицинских освидетельствований организуются и выполняются следующие работы (услуги) по: медицинскому освидетельствованию кандидатов в усыновители, опекуны (попечители) или приемные родители; медицинскому освидетельствованию на наличие медицинских противопоказаний к владению оружием; медицинскому освидетельствованию на наличие медицинских противопоказаний к управлению транспортным средством; медицинскому освидетельствованию на состояние опьянения (алкогольного, наркотического или иного токсического).
Больница состоит из следующих подразделений:
- Круглосуточный стационар всего на 100 коек, из них в г. Ижевск – 88 коек.
- Дневной стационар при стационаре всего на 3 койки, из них в г. Ижевск – 3 койки.
- Стационар дневного пребывания при поликлинике всего на 40 коек, из них в г. Ижевск – 20 коек (работа в две смены), в г. Агрыз –20 коек.
- Поликлиника.
- Отделение стоматологии и ортопедии.
- 12 здравпунктов.

Бухгалтерская отчетность составлена с применением российской концепции подготовки бухгалтерской отчетности в соответствии с Законом № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и федеральными стандартами бухгалтерского учета.

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

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. (п.3 ФСБУ 5/2019 "Запасы").

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020 с учетом положений для некоммерческих организаций:
а) имеет материально-вещественную форму;
б) предназначен для использования организацией в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
г) способен обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана,
д) относится к объектам ОС, если характеризуется одновременно признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 6/2020 и имеет стоимость не ниже установленного лимита 100 000 рублей за единицу, по объектам основных средств, полученным в оперативное управление от Учредителя, независимо от стоимости.

Если стоимость актива ниже установленного лимита 100 000 рублей, и актив не относится к объектам основных средств, полученным в оперативное управление от Учредителя, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Расходы, признаваемые в соответствии с настоящим пунктом, включаются в ту статью (статьи) отчета о финансовых результатах, в которую включалась бы амортизация основных средств.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет. (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020).

Материальные ценности, приобретенные для использования в процессе создания ОС (например, в качестве частей ОС или материалов при строительстве), к запасам не относятся, так как они не удовлетворяют характеристикам запасов, приведенным в п. 3 ФСБУ 5/2019 (не потребляются и не продаются в рамках обычного операционного цикла, не используются в течение периода, не превышающего 12 месяцев). Учет их ведется обособленно на счете 10 «Материалы».
Такие активы отражаются в Бухгалтерском балансе в составе внеоборотных активов.

Амортизация начисляется линейным способом. (Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020) ежемесячно (п. 32 ФСБУ 6/2020) . По приобретаемым основным средствам, бывшим в употреблении, норма амортизации в целях применения линейного метода определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на число месяцев эксплуатации данного имущества у предыдущих собственников.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из:
- ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;
- ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения (п.9 ФСБУ 6/2020).

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

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств является объект со всеми приспособлениями и принадлежностями, который принимается к бухгалтерскому учету согласно группировке объектов основных фондов с учетом Общероссийского классификатора основных фондов (ОКОФ) ОК 013-2014 (СНС 2008), введенного в действие приказом Росстандарта от 12 декабря 2014 г. № 2018-ст (далее - ОКОФ ОК 013-2014).

По основным средствам, не отнесенным к определенным амортизационным группам в соответствии с Классификацией основных средств, а также по основным средствам, используемым для работы в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности, срок полезного использования определяется Комиссией по приемке-выбытию основных средств, назначенной руководителем Учреждения, в соответствии с техническими условиями эксплуатации и рекомендациями организаций-изготовителей.

Учреждением предоставляется по договору в аренду часть площадей здания больницы с поликлиникой и инфекционного отделения, а также в августе 2025 года закончился договор аренды часть площади пищеблока. Возмещение расходов на коммунальные услуги по данным объектам возложено на арендатора. В свою очередь учреждение является арендатором по договору аренды земельных участков (16:01:220231:109, 18:26:041704:0012), находящихся в сосбтвенности ОАО "РЖД".

Учреждение находится на общем режиме налогообложения и применяет нулевую ставку по налогу на прибыль.

Учреждение осуществляет облагаемые и не облагаемые НДС операции. Под не облагаемыми НДС операциями понимаются операции, освобожденные от налогообложения на основании ст. 149 НК РФ, а также операции по реализации товаров, местом реализации которых не признается территория РФ.

Организация признает доходы и расходы по методу начисления. При установленном методе начисления доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они возникли, независимо от фактического поступления денежных средств, имущества или имущественных прав.
Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты. (Основание: ст. ст. 271, 272 НК РФ)

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен интервал времени по мере поступления каждой новой партии запасов. (Основание: пп. «б» п. 36, п. 39 ФСБУ

Среднесписочная численность работников больницы за отчетный период составила 342 человек.

В отчетном периоде больница сработала безубыточно с прибылью.

Чистая прибыль за отчетный период составила 927 тыс. руб.

За 2025 год больницей приобретено основных средств за счет средств, полученных в процессе ведения предпринимательской деятельности на сумму 1600 тыс. руб.; за счет средств целевого финансирования по ОМС на сумму 1768 тыс.руб., нематериальные активы на сумму 438 тыс. руб.

В учреждении за отчетный период не было сделок с заинтересованными лицами.

Связанными сторонами учреждения являлись: главный врач Смолин Андрей Александрович, главный бухгалтер Бартенева Рита Владимировна. В 2025 году доход главного врача Смолина Андрея Александровича доход составил 2964 тыс. руб., страховые взносы 864 тыс. руб., главного бухгалтера доход составил 2168 тыс. руб., страховые взносы 650 тыс. руб.