



Россия, 357623, Ставропольский край,
г. Ессентуки, ул. Пушкина, 16
+7(87934)4 37 14
info@ruskmv.ru
www.ruskmv.ru

**ПОЯСНЕНИЕ
к бухгалтерской отчетности ООО
«Санаторий «Русь» за 2025 год**

Пояснение к Справке-подтверждению основного вида экономической деятельности ООО «Санаторий «Русь» за 2025год

Общие сведения

Полное фирменное наименование юридического лица: Общество с ограниченной ответственностью «Санаторий «Русь».

Сокращенное фирменное наименование юридического лица: ООО «Санаторий «Русь».

Адрес (местонахождение) юридического лица:

местонахождение: 357623, Ставропольский край, г. Ессентуки, ул. Пушкина, д. 16;

почтовый адрес: 357623, Ставропольский край, г. Ессентуки, ул. Пушкина, д. 16;

местонахождение постоянно действующего исполнительного органа: 357623, Ставропольский край, г. Ессентуки, ул. Пушкина, д. 16;

телефон: (87934) 4-37-14; факс: (87934) 4-37-14;

адрес страницы в сети Интернет: www.ruskmy.ru

Сведения об образовании юридического лица:

ООО «Санаторий «Русь» зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 10 по Ставропольскому краю 09.07.2008 г.;

основной государственный регистрационный номер: 1082650002247;

свидетельство о государственной регистрации юридического лица: серия 26 № 003183215.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 2626039150

Код причины постановки на учет (КПП): 262601001.

Правовое положение, порядок реорганизации и ликвидации ООО «Санаторий «Русь», определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, федеральным законом от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью», прочими федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации.

Уставный капитал ООО Санаторий «Русь» (далее – Общество) составляет 111 110 000,00 (сто одиннадцать миллионов сто десять тысяч) рублей.

Основной вид деятельности, который является преобладающим, и имеет приоритетное значение для ООО Санаторий «Русь», – до 28.05.2018 Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом (ОКВЭД 68.20). С 28.05.2018 Деятельность санаторно-курортных организаций (ОКВЭД 86.90.4)

Кроме этого Общество вправе заниматься следующими видами деятельности:

- Строительство жилых и нежилых зданий;
- Производство электромонтажных, санитарно-технических и прочих строительно-монтажных работ;
- Работы строительные отделочные;
- Торговля оптовая пищевыми продуктами, напитками и табачными изделиями;
- Торговля оптовая непродовольственными потребительскими товарами;
- Торговля розничная в неспециализированных магазинах;
- Торговля розничная пищевыми продуктами, напитками и табачными изделиями в специализированных магазинах;
- Торговля розничная прочими бытовыми изделиями в специализированных магазинах;
- Торговля розничная лекарственными средствами в специализированных магазинах (аптеках);
- Торговля розничная изделиями, применяемыми в медицинских целях, ортопедическими изделиями в специализированных магазинах;
- Торговля розничная косметическими и товарами личной гигиены в специализированных магазинах;
- Торговля розничная сувенирами, изделиями народных художественных промыслов;
- Торговля розничная вне магазинов, палаток, рынков;
- Деятельность легкового такси и арендованных легковых автомобилей с водителем;
- Деятельность прочего сухопутного пассажирского транспорта, не включенная в другие группировки;
- Деятельность гостиниц и прочих мест для временного проживания;
- Деятельность по предоставлению прочих мест для временного проживания;
- Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания;
- Деятельность ресторанов и кафе с полным ресторанным обслуживанием, кафетериев, ресторанов быстрого питания и самообслуживания;
- Деятельность ресторанов и баров по обеспечению питанием в железнодорожных вагонах ресторанах и на судах;
- Деятельность предприятий общественного питания по прочим видам организации питания;
- Подача напитков;

- Деятельность в области демонстрации кинофильмов;
- Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом;
- Аренда и лизинг легковых автомобилей и легких автотранспортных средств;
- Прокат и аренда товаров для отдыха и спортивных товаров;
- Прокат и аренда прочих предметов личного пользования и хозяйственно-бытового назначения;
- Аренда и лизинг офисных машин и оборудования, включая вычислительную технику;
- Деятельность туристических агентств;
- Услуги по бронированию прочие и сопутствующая деятельность;
- Деятельность по чистке и уборке жилых зданий и нежилых помещений прочая;
- Деятельность по благоустройству ландшафта;
- Деятельность административно-хозяйственная комплексная по обеспечению работы организации;
- Деятельность по организации конференций и выставок;
- Деятельность больничных организаций;
- Общая врачебная практика;
- Стоматологическая практика;
- Деятельность в области медицины прочая, не включенная в другие группировки;
- Деятельность учреждений культуры и искусства;
- Деятельность спортивных объектов;
- Деятельность в области отдыха и развлечений;
- Деятельность зрелищно-развлекательная прочая;
- Деятельность зрелищно-развлекательная прочая, не включенная в другие группировки;
- Стирка и химическая чистка текстильных и меховых изделий;
- Предоставление услуг парикмахерскими и салонами красоты;
- Деятельность физкультурно-оздоровительная.

ООО Санаторий «Русь» ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

Среднесписочная численность работников ООО Санаторий «Русь» за 2025 г. составила 454,4 человек.

Органом управления ООО Санаторий «Русь» является Директор.

Сведения о руководстве и главном бухгалтере:

Директор: Минина Ольга Николаевна, приказ № 08/ЛС от 01.02.2019г.

Главный бухгалтер: Зиборова Татьяна Васильевна, приказ № 1696/ЛС от 28.12.2021г.

Бенефициар: Галеев Марат Гадыевич; ИНН 262600850007; Владеет 100% уставного капитала ООО «Санаторий «Русь».

Аффилированные лица: единственный учредитель общества - Галеев Марат Гадыевич.

Информация о банковских счетах

№ п/п	Наименование банка	Адрес банка	Номер счета	Остаток на счете на 31.12.2025г.
1	Филиал «Центральный Банка ВТБ (ПАО)	355000, Ставропольский край, г. Ставрополь, ул. Маршала Жукова, д. 7	40702810301090000935	6 390 526,29
2	Ставропольский филиал АО ЮниКредит Банка	355041, Ставропольский край, г. Ставрополь, ул. Доваторцев, д. 38А	40702810620130000338	5 432,83
3	Ставропольский филиал АО ЮниКредит Банка	355041, Ставропольский край, г. Ставрополь, ул. Доваторцев, д. 38А	42102810220130001733	0
4	Отделение № 5230 Сбербанк России г. Ставрополь	355029, Ставропольский край, г. Ставрополь, ул. Ленина, 301	40702810760030001717	30 585,63

Бухгалтерская отчетность ООО «Санаторий «Русь» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности на основе исторической и первоначальной (фактической) стоимости.

Система налогообложения: Общая система налогообложения.

Финансовая отчетность Общества подлежит обязательному аудиту.

Годовая инвентаризация проведена на основании приказа № 183-ОД от 10.10.2025г.:

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечание
Основные средства	01.11.2025–25.12.2025	---
Материально-производственные запасы	13.10.2025-29.12.2025	---
Денежные средства (ц/касса)	30.12.2025	Приказ № 249-од от 26.12.2025
Денежные средства (р/счета)	30.12.2025-12.01.2026	Приказ № 250-од от 26.12.2025
Финансовые вложения	31.12.2025-16.02.2026	---
Дебиторская/кредиторская задолженность	31.12.2025-16.02.2026	---
Расходы будущих периодов	31.12.2025-16.02.2026	---
Отложенные налоговые активы и обязательства	31.12.2025-16.02.2026	---
Оценочные обязательства и резервы	31.12.2025-16.02.2026	--
Кредиты и займы	31.12.2025-16.02.2026	---
Налоги	31.12.2025-16.02.2026	---

С 01 апреля 2025года согласно приказу № 62-од от 31.03.2025г. инвентаризации активов и обязательств организации проводятся в соответствии с ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденное приказом Минфина от 13 января 2023 года № 4н.

Аудит бухгалтерской отчетности Общества:

Общество подлежит обязательному аудиту по финансовому критерию.

Полное фирменное наименование:

Общество с ограниченной ответственностью «ИН - Аудит»;

Сокращенное фирменное наименование:

ООО «ИН - Аудит»;

ИНН/КПП 2636027001/263501001

ОГРН 1022601960952

Место нахождения: 355029, г. Ставрополь, ул. Ленина, 456/2

Тел: (8652) 94-23-94

mail: inaudit1@mail.ru

Аудиторская фирма ООО «ИН – Аудит» - Член СРО аудиторов Ассоциация «Содружество», включенного в Государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов на основании приказа Минфина России от 30.12.2009г. № 721; ОРНЗ 11606074964

Стандарты, по которым составлена отчетность, и база оценок показателей отчетности.

Отчетность составлена в соответствии с РСБУ – Российскими стандартами бухгалтерского учета. Это ныне действующие ФСБУ и ПБУ.

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости.

Учетная политика

Учетная политика по бухгалтерскому учету ООО Санаторий «Русь» (далее – Учетная политика), разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете и утверждена приказом № 280-од от 28.12.2024г.

Основные разделы	Содержание.
Основные средства и капитальные вложения 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	1. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. 2. Для обеспечения контроля за сохранностью активов, со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Минфина России от 17.09.2020 № 204н.	3. Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 60% процентов первоначальной стоимости основного средства. 4. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. 5. 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. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 70 % соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом. 6. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. 7. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится. 8. Проверка на обесценение объектов ОС проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года
Нематериальные активы Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.	1. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 000 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а в целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете. Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по видам и по группам. 2. Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости. Переоценка не производится. 3. НМА с неопределенным сроком полезного использования или НМА, который еще не готов к использованию (капитальные вложения), тестируется на обесценение независимо от наличия признаков обесценения. Тестирование проводится ежегодно путем сравнения его балансовой стоимости с возмещаемой суммой в срок. 4. Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования. При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации, исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, принимая во внимание следующее: (группы объектов НМА), амортизируются линейным способом.
Капитальные вложения в НМА Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с	1. Если стоимость НМА не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.	
Запасы Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.	1. 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. 2. Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер. 3. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. 4. 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. 5. Проверка на обесценение запасов проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года
Товары Учет товаров ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России 15.11.2019 № 180н.	1. Стоимость товаров, предназначенных для розничной продажи, доводится до продажной стоимости с отнесением суммы наценки (скидки) на счет 42 "Торговая наценка". 2. Стоимость товаров в розничной торговле, учитываемых по продажным ценам, рассчитывается на конец месяца по каждому наименованию (сорт, типу, размеру и т.п.) исходя из фактического количества остатка и цены последней продажи. 3. Готовая продукция отражается по фактической себестоимости на счете 43 «Готовая продукция». Учет ведется без использования счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». 4. При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости 5. По пункту 5 ПБУ 5/01 товары принимаются к учету по фактической себестоимости, порядок определения которой зависит от способа поступления товара. Фактической себестоимостью товаров является сумма затрат компании на их приобретение. В общем случае суммы НДС и иных возмещаемых налогов в фактическую себестоимость не включаются
Резервы по сомнительным долгам	1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на 31.12.2023г. 2. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям, сомнительным долгом может быть признана любая дебиторская задолженность
Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому	1. Проценты по выданным векселям признаются по мере их начисления, дисконт - на дату предъявления векселя к погашению. 2. Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения 3. Сумма займа, полученного на срок, превышающий 12

учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.	месяцев, отражается на счете 67 "Расчеты по долгосрочным кредитам и займам", учитываются в составе долгосрочной задолженности. 4. Сумма займа, полученного на срок, не превышающий 12 месяцев, отражается на 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», учитываются в составе краткосрочной задолженности.
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, в редакции Приказа Минфина России от 20.11.2018 N 236н.	1. 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. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете. 2. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При начислении налога на прибыль общество применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организации». В результате величина текущего налога на прибыль, отраженная в бухгалтерском учете, равна налогу на прибыль по данным налоговой декларации (строка 180 листа 02). 3. Учет расчетов по налогу на прибыль ведется на счете 68 "Расчеты по налогам и сборам". Для учета расчетов по налогу, уплачиваемому в федеральный бюджет и бюджеты субъектов РФ, используются отдельные аналитические субсчета. 4. Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется затратным методом (методом отсрочки). 5. Суммы отложенных налоговых активов и обязательств отражаются развернуто с применением счетов 09 «Отложенные налоговые активы» и счета 77 «Отложенные налоговые обязательства». 6. В бухгалтерской отчетности отложенные налоговые активы отражаются по строке 1180 бухгалтерского баланса, по строке 2450 отчета о прибылях и убытках, а отложенные налоговые обязательства отражаются по строке 1420 бухгалтерского баланса, по строке 2430 отчета о прибылях и убытках.
Оценочные обязательства Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.	1. Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле: $\text{ОценОбяз} = \text{СрЗар1} \times \text{Дн1} \times (1 + \text{СтВз1} / 100) + \text{СрЗар2} \times \text{Дн2} \times (1 + \text{СтВз2} / 100) + \dots + \text{СрЗар}i \times \text{Дн}i \times (1 + \text{СтВз}i / 100) + \dots + \text{СрЗарn} \times \text{Днn} \times (1 + \text{СтВзн} / 100)$, где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату; СрЗар_i - средний дневной заработок i-го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922); Дн_i - количество календарных дней отпуска, на которые i-й работник имеет право по состоянию на отчетную дату; СтВз_i - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам i-му

	работнику с 1-го числа следующего месяца; n - количество работников на отчетную дату. 2. В случае, 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. 3. 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.
Доходы 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, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.	1. В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются: - Выручка кафе, ресторанов, баров, мини баров - Выручка от Гостиничных услуг - Выручка от сдачи в аренду - Выручка по Медицинской деятельности - Выручка по Прочей реализации - Выручка по Сувенирной продукции - Выручка Прачечных/Химчистки - Выручка по Санаторно-курортной деятельности 2. Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий: а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом; б) сумма выручки может быть определена; в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива; г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана); д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.
Расходы Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.	1. Прямые затраты – затраты, непосредственно связанные с производством продукции (выполнением работ, оказанием услуг) и включаемые в себестоимость единицы учета производимой продукции (выполняемых работ, оказываемых услуг) на основании первичных учетных документов. Прямые расходы учитываются на счете 20.01 «Основное производство» в разрезе подразделений и статей затрат. Списываются данные затраты в конце месяца на счет 90.02.1 «Себестоимость продаж» в разрезе номенклатурных групп по видам деятельности предприятия.

2. Косвенные затраты – это затраты, которые одновременно относятся ко всем или нескольким видам оказываемых услуг. Косвенные затраты учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и счете 26 «Общехозяйственные расходы» в разрезе подразделений и статей затрат. Расходы, учитываемые на счете 25 «Общепроизводственные расходы», списываются ежемесячно в себестоимость отдельных видов услуг, работ путем их ежемесячного распределения согласно коэффициентов, разработанных специально для каждого подразделения в зависимости от их специфики выполняемых работ в организации.
3. Расходы, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», списываются ежемесячно в себестоимость продаж, путем списания в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90.08 "Управленческие расходы".
4. Затраты, связанные с продажей продукции, товаров, работ и услуг, отражаются на счете 44 "Расходы на продажу", в частности, следующие расходы:
 - на перевозку товаров;
 - на оплату труда;
 - на аренду;
 - на содержание зданий, сооружений, помещений и инвентаря;
 - на хранение и обработку товаров;
 - на рекламу;
 - на представительские расходы;
 - другие аналогичные расходы.
5. По дебету счета 44 "Расходы на продажу" накапливаются суммы произведенных организацией расходов, связанных с продажей продукции, товаров, работ и услуг, которые ежемесячно относятся на себестоимость проданной продукции (товаров, работ, услуг).
6. Аналитический учет по счету 44 "Расходы на продажу" ведется по видам и статьям расходов.
7. Расходы, относящиеся к организации торговой деятельности предприятия, учитываются на счете 44.01 "Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность" в разрезе подразделений, и списываются ежемесячно в дебет счета 90.07 "Расходы на продажу» в полной сумме.
8. Затраты, относящиеся к коммерческим расходам, учитываются на счете 44.02 "Коммерческие расходы» и списываются ежемесячно в дебет счета 90.07 "Расходы на продажу» в полной сумме.
9. Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, учитываются в качестве предварительной оплаты по счету 76.01.9 «Платежи (взносы) по прочим видам страхования». Расход признается по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования.
10. 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.

	11. Сумма налога на имущество включается в состав прочих расходов по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91-02 «Прочие расходы», в корреспонденции с кредитом счета 68-08 «Налог на имущество». 12. Расходы будущих периодов в зависимости от их вида включают в состав текущих расходов. Списание расходов будущих периодов на счета по учету текущих затрат происходит постепенно, равными долями: -при лицензировании это срок действия лицензии, -при покупке неисключительных прав на объекты интеллектуальной собственности — срок, на который такие права были предоставлены. Подобный срок определяют на основании документов, которыми РБП были оформлены. Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий: -расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота; -сумма расхода может быть определена; -имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива. Если в отношении любых расходов, осуществленных организацией, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается дебиторская задолженность. Амортизация признается в качестве расхода исходя из величины амортизационных отчислений, определяемой на основе стоимости амортизируемых активов, срока полезного использования и принятых организацией способов начисления амортизации. Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной). Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).
Государственная помощь Учет государственной помощи ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет государственной помощи" ПБУ 13/2000, утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2000 № 92н.	1. Бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете по мере фактического получения ресурсов как возникновение целевого финансирования (кредит счета 86 "Целевое финансирование") и увеличение счетов учета денежных средств, капитальных вложений и т.п. 2. Поступление бюджетных средств на финансирование уже понесенных расходов отражается с использованием счета 86 "Целевое финансирование" в том же порядке, что и поступление бюджетных средств на финансирование предстоящих расходов.
Бухгалтерская отчетность При составлении бухгалтерской	1. Промежуточная бухгалтерская отчетность для представления органам управления, учредителям (участникам, акционерам), кредиторам и иным

отчетности организация руководствуется нормами ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023г. № 157н, н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету.	заинтересованным пользователям составляется ежеквартально. Промежуточная бухгалтерская отчетность составляется в полном объеме, как и годовая. 2. 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 5 % и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения. 3. 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. 4. В отчете о финансовых результатах организация 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: - положительные и отрицательные курсовые разницы; - прочие доходы от предоставления имущества в аренду и связанные с этим прочие 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, под обесценение материальных ценностей, резервы сомнительных долгов); - прочие доходы и расходы, отражаемые свернуто.
--	---

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции ООО Санаторий «Русь».

Бухгалтерская отчетность ООО Санаторий «Русь» составляется в порядке, предусмотренном федеральным законом «О бухгалтерском учете» и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности, и в строгом соответствии с прописанными в них сроками.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, состоят из следующих разделов и представлены в виде таблиц, а также текстовых пояснений:

1. Нематериальные активы.
2. Основные средства.
3. Финансовые вложения.
4. Запасы.
5. Дебиторская задолженность.
6. Обязательства.
7. Обеспечение обязательств.
8. Расходы по обычным видам деятельности.
9. Государственная помощь.

ООО «Санаторий «Русь» применяет положения ФСБУ «Запасы» 5/2020 с 01.01.2021 года. Вариант применения данных положений отражен в учетной политике для целей бухгалтерского учета предприятия. ФСБУ «Запасы» 5/2020 применяется перспективно.

В ходе проведения инвентаризации и анализа запасов на предмет обесценения, установлено, что стоимость запасов по состоянию на 31.12.2025г. не подлежит обесценению. Резерв не создается.

ООО «Санаторий «Русь», при проведении годовой инвентаризации основных средств по состоянию на 31.12.2025г., выявило основные средства без балансовой стоимости, по которым уменьшили износ в сумме 14 054 906,29 руб. и продлили срок эксплуатации, исходя из технических данных оборудования и активности его использования в хозяйственной деятельности общества.

Состав основных средств (руб.)

Наименование	Первоначальная стоимость	Амортизация	Балансовая стоимость
Здания	1 140 229 914,07	450 184 016,72	690 045 897,35
Сооружения	79 976 474,53	67 573 009,75	12 403 464,78
Машины и оборудование	112 706 761,86	68 508 728,02	44 198 033,84
Офисное оборудование	8 881 620,64	6 230 145,43	2 651 475,21
Транспортные средства	78 395 367,21	33 696 872,14	44 698 475,07
Производственный и хозяйственный инвентарь	58 521 527,05	27 937 741,78	30 583 785,27
Многолетние насаждения	8 204 420,41	3 696 759,30	4 507 661,11
Другие виды основных средств	14 355 154,64	12 771 187,17	1 583 967,47
Итого основные средства, пригодные к использованию:	1 501 271 240,41	670 598 460,31	830 672 780,10
Иные незавершенные капитальные вложения:	19 311 774,67	0	19 311 774,67
Итого строка 1150	1 520 583 015,08	670 598 460,31	849 984 554,77

По состоянию на 31.12.2025г. предприятием проведена проверка объектов ОС на обесценение. Обесценение объектов ОС определено в пределах начисленной амортизации.

Убыток от ликвидации неамортизированных полностью основных средств организации за 2025 год составил 441 045,38 руб.

Доход от реализации основных средств организации за 2025год составил 99 634,27 руб.

Оценочные обязательства и резервы.

На 31.12.2025 сформированы оценочные обязательства в сумме 53 532 380,88 руб., в том числе:

Оценочные обязательства	Остаток на начало года	Начислено	Использовано	Остаток на конец года
Резерв ежегодных отпусков	12 793 783,46	32 331 202,74	28 886 273,36	16 238 712,84
Резерв ежегодных отпусков	3 612 052,41	9 501 149,94	8 527 776,32	4 585 426,03

(страховые взносы)				
Резерв на вознаграждение по итогам года	14 570 578,02	23 144 273,33	12 499 263,74	25 215 587,61
Резерв на вознаграждение по итогам года (страховые взносы)	4 330 933,59	6 889 690,93	3 727 970,12	7 492 654,40
Итого:	35 307 347,48	71 866 316,94	53 641 283,54	53 532 380,88
Резерв по сомнительным долгам	1 163 817,25	1 211 496,47	1 163 817,25	1 211 496,47

Количество неоплаченных дней отпуска - 5 460 дней, срок исполнения 2026год.

Финансовые вложения

Финансовые вложения по состоянию на 31.12.2025г. составили 194 760 000,00 руб.

Доходы по финансовым вложениям отражены в составе прочих доходов и расходов за 2025год в сумме 45 248 844,62 руб., в том числе по переходящим на 2026 год, в сумме 302 159,50 руб.:

Счет	Заявление на размещение депозита	Сальдо на 01.01.2024г.	Срок действия		Начислено		
			Начало срока	Конец срока	Ставка, %	Количество дней на 01.01.2024г.	Сумма дохода
55.03							
42102810807850006954, Филиал "Центральный" Банка ВТБ (ПАО)	№ 785 от 22.12.2025г.	21 660 000,00	22.12.2025	12.01.2026	14.70	9	78 510,08
42102810607850006989, Филиал "Центральный" Банка ВТБ (ПАО)	№ 788 от 25.12.2025г.	30 650 000,00	25.12.2025	13.01.2026	14.70	6	74 063,84
42102810107850007048, Филиал "Центральный" Банка ВТБ (ПАО)	№ 790 от 26.12.2025г.	37 690 000,00	26.12.2025	14.01.2026	14.70	5	75 896,30
42102810607850007027, Филиал "Центральный" Банка ВТБ (ПАО)	№ 791 от 29.12.2025г.	48 210 000,00	29.12.2025	12.01.2026	14.70	2	38 832,16
42102810907850007028, Филиал "Центральный" Банка ВТБ (ПАО)	№ 792 от 29.12.2025г.	30 000 000,00	29.12.2025	15.01.2026	14.70	2	24 164,38
42102810107850007048, Филиал "Центральный" Банка ВТБ (ПАО)	№ 793 от 30.12.2025г.	26 550 000,00	30.12.2025	16.01.2026	14.70	1	10 692,74
Итого		194 760 000,00					302 159,50

Финансовые вложения ООО «Санаторий «Русь» в 2025году – это краткосрочные депозитные вклады в кредитные организации (сч.55.03 «Депозитные счета»), по которым их текущая рыночная стоимость не определяется, поэтому не отражается обесценение финансовых вложений в бухгалтерском учете. Соответственно не образуется резерв под обесценение финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений организации, такие как оплата услуг банка и/или депозитария за хранение финансовых вложений, предоставление выписки со счета депо и т.п., признаются прочими расходами организации

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими доходами в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 мая 1999 г. N 32н.

Инвентаризация финансовых вложений (депозитный вклад) проводится в момент проведения годовой инвентаризации по приказу № 183-ОД от 10.10.2025г.

Кредиты и займы. Долгосрочная задолженность

Наименование показателя	Контрагент	Остаток на начало года	Поступило	Выбыло	Остаток на конец периода	Тыс. руб.
						Срок погашения
Вексель	Маскевич С. А.	20 000,0	0	0	20 000,0	По предъявлению, но не ранее 25.12.2021

Вексель	ООО «Санрайз»	60 000,0		0	60 000,0	По предъявлении, но не ранее 25.12.2021
	Итого:	80 000,0	0	0	80 000,0	

Задолженность по полученным займам долгосрочная, так как срок погашения по условиям договора превышает 12 месяцев.

Краткосрочная задолженность по процентам.

Наименование показателя	Контрагент	Остаток на начало года	Поступило	Выбыло	Остаток на конец периода
Займ -проценты	Касьянова Т. Н.	23,0	0,0	23,0	0
Векселя - проценты	Маскевич С. А.	21 910,8	0,0	0	21 910,8
	Итого:	21 933,8	0,0	23,0	21 910,8

Нематериальные активы

По состоянию на 31.12.2025года нематериальные активы по организации и капитальные вложения в НМА отсутствуют.

Прочие доходы и расходы.

Руб.

Наименование статей	Прочие доходы	Прочие расходы
Реализация основных средств	557 000,00	94 678,15
Реализация прочего имущества	957 139,57	164 657,83
Отчисления в оценочные резервы	2 764 703,76	0
Ликвидация основных средств	0	567 848,78
Резерв сомнительных долгов	1 163 817,25	1 211 496,47
Расходы на услуги банков	0	20 327 618,57
Прибыль/Убытки прошлых лет	0	1 874,85
Налоги и сборы		16 010 900,00
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	907 534,00	0
Излишки товаров, выявленные в результате инвентаризации	5 266 725,55	0
Прочие внереализационные доходы (расходы)	60 116 052,02	4 878 213,87
Безвозмездная передача	0	910 965,17
Штрафы, пени, неустойки	0	7 521,31
Итого:	71 732 972,15	44 175 775,00

Авансы связанные с приобретением материалов.

По состоянию на 31.12.2025 года по предприятию числятся авансы, связанные с приобретением материалов:

Руб.

Контрагент	За что	Сумма
ИП Геленков П. В.	материалы	20 758,00
ООО «Гигиена-Сервис»	материалы	4 800,00
ООО «Восток»	материалы	263 600,40
ИП Иванов М. А.	материалы	776 895,00
ООО «СПБ Кенфорт»	материалы	427 009,50
ИП Крайкин В. В.	материалы	12 714,00
ООО «Ликард»	материалы	312 535,76
ООО «Металлоцентр»	материалы	114 626,00

ООО «МПК»	материалы	57 002,00
ИП Набережный М. А.	материалы	83 820,14
ООО «ТД Сима-Ленд»	материалы	13 344,25
ООО «Ситилинк»	материалы	239 076,00
ООО «СХП Рассвет»	материалы	40 000 000,00
ООО «Технофреш»	инвентарь	7 909 765,50
ООО «Трапеза-Технология»	материалы	80 554,12
ООО «Трапеза»	материалы	575 040,40
ООО Дом Фитнес»	материалы	11 990,00
ИП Чернов Е. В.	материалы	27 000,00
АО «ЧИП и ДИП»	материалы	15 750,00
ООО «Юнайтед Юниформс»	материалы	625,00
Итого строка «Авансы, выданные на приобретение запасов»		50 946 906,07

Обеспечения.

Обеспечения полученные и выданные по состоянию на 31.12.2025 отсутствуют.

Государственная помощь.

Государственная помощь в 2025 году организации не предоставлялась.

Существенные ошибки.

Существенных ошибок прошлых лет в 2025 году не выявлено.

Совместная деятельность.

В 2025 году совместная деятельность в обществе отсутствовала.

События после отчетной даты

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, не происходили.

Система внутреннего контроля

Система внутреннего контроля ООО «Санаторий Русь» обеспечивает выполнение контрольных процедур, направленных на предупреждение или минимизацию рисков, влияющих на достижение целей организации согласно Положению о внутреннем контроле, утвержденному приказом № 336-ОД от 30.12.2022г.

В качестве контрольных процедур используются следующие методы:

- документальное оформление и подтверждение фактов хозяйственной жизни организации;
- подтверждение соответствия документов требованиям законодательства Российской Федерации;
- санкционирование (авторизация) операций, обеспечивающее подтверждение правомочности их совершения;
- сверка данных путем проверки полноты, точности, непротиворечивости и корректности полученной информации;
- разграничение полномочий, в том числе посредством исключения совмещения одним лицом функции инициирования, исполнения и контроля совершения хозяйственной операции;
- контроль фактического наличия и состояния объектов, инвентаризация;
- надзор, обеспечивающий оценку достижения поставленных целей или показателей;
- процедуры, связанные с компьютерной обработкой информации и информационными системами, а также с осуществлением контроля доступа, целостности данных и внесения изменений в информационные системы;

•разграничение доступа должностных лиц организации к блокам учета в информационной системе в целях исключения несанкционированного доступа и возникновения риска искажения бухгалтерской (финансовой), налоговой и иной отчетности.

В 2025 году у Предприятия отсутствует прекращаемая деятельность. (ПБУ 6/02 «Прекращаемая деятельность»

Забалансовый учет

ООО «Санаторий «Русь» использует забалансовые счета, предназначенные для обобщения информации о наличии и движении ценностей, временно находящихся в пользовании или распоряжении организации, условных прав и обязательств, а также для контроля за отдельными хозяйственными операциями. Бухгалтерский учет забалансовых счетов ведется по простой системе.

По состоянию на 31.12.2025года по предприятию числятся остатки по следующим забалансовым счетам:

Код счета	Наименование счета	Сумма
001	Арендованные основные средства	177 102 847,94
002	ТМЦ, принятые на ответственное хранение	2 545 853,43
004.1	Товары, принятые на комиссию	106 495,77
006	Бланки строгой отчетности	13 531,00
007	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	0,00
011	Основные средства, сданные в аренду	20 648 660,20
014	НМА, полученные в пользование	3 168 467,39
017	Топливные карты	4 925,00
МЦ.02	Материальные ценности в эксплуатации	5 683 115,87
МЦ.06	Материальные ценности в эксплуатации	363 809 745,68

Имущественные обязательства

ООО «Санаторий «Русь» выступает залогодателем перед Банком ВТБ (ПАО) по следующим договорам:

№п/п	Договор	Заемщик	Сумма
1.	ДИ6-ЦВ-709000/2020/00005 от 13.12.2021г.	ООО СХП «Рассвет»	523 667 068,00
2.	ДИ6-ЦВ-709000/2020/00177 от 13.12.2021г.	ООО СХП «Рассвет»	523 667 068,00
3.	ДИ4-ЦВ-709000/2022/00083 от 12.07.2022г.	ООО СХП «Рассвет»	477 430 234,00
4.	ДИ4-ЦВ-709000/2022/00265 от 28.12.2022г.	ООО СХП «Рассвет»	477 430 234,00

Связанные стороны.

№ п/п	Наименование организации	ИНН	Юридический адрес
1	ООО «АГРОХИМУНИВЕРСАЛ»	2618013359	357625, СК, г. Ессентуки, ул. Пятигорская, д. 157
2	ООО «Шаумяновское»	2625027987	357803, СК, Георгиевский р-н, п. Шаумянский, ул. Урожайная, д. 18
3	ООО СХП «Рассвет»	2604006087	356585, СК, Арзгирский р-н, с. Каменная балка, ул. Бульварная, д. 11
4	ООО СХП «Подгорное»	2625029825	357815, СК, Георгиевский р-н, ст-ца Подгорная, ул. Ленина, д. 53
5	ООО СХП «Урожайное»	2625027803	357818, СК, Георгиевский р-н, п. Падинский, ул. Новая, д. 28
6	ООО СХП «Александрия»	2625029783	357840, СК, Георгиевский р-н, ст-ца Александрийская, пер. Комсомольский, д. 14
7	ООО «Проектный центр»	2626048210	357601, СК, г. Ессентуки, ул. Пятигорская, д. 157
8	ООО «Путина»	2618011810	357355, СК, м.о. Предгорный, п. Верхнетамбуканский, ул. Озерная, соор. 68А
9	ООО «Медицинский центр «Русь»	2626801593	357623, СК, г. Ессентуки, ул. Пушкина, 16

Информация о связанных сторонах (покупка).

Контрагент/ Договор		Сальдо на начало 2025г.	Покупка	Оплата	Сальдо на конец 2025г.
ООО «Агрохимуниверсал»	ТМЦ	0,00	9 242 727,80	9 242 727,80	0,00
ООО «Агрохимуниверсал»	услуги	25 325,76	268 001,70	271 081,86	22 245,60
ООО «СХП Рассвет»	ТМЦ	284 350,00	144 265 074,58	184 160 842,26	-39 611 417,68
ООО «Медицинский центр «Русь»	услуги	74 563 576,63	424 106 835,61	447 420 844,97	51 249 567,27
ООО «СХП Урожайное»	ТМЦ	0,00	60 741,80	60 741,80	0,00
ИТОГО:		74 873 252,39	577 943 381,49	641 156 238,69	11 660 395,19

Информация о связанных сторонах (продажа).

Контрагент/ Договор		Сальдо на начало 2025г.	Продажа	Оплата	Сальдо на конец 2025г.
ООО «Агрохимуниверсал»	ТМЦ	88 200,00	1 066 800,00	1 044 120,00	110 880,00
ООО «СХП Рассвет»	ТМЦ	0,00	56 040,27	56 040,27	0,00
ООО «Медицинский центр «Русь»	услуги	0,00	42 714 481,47	42 714 481,47	0,00
ООО «СХП Урожайное»	ТМЦ	0,00	7 000,00	5 000,00	2 000,00
ООО «СХП Урожайное»	Основные средства	0,00	557 000,00	0,00	557 000,00
ИТОГО:		88 200,00	44 401 321,74	43 819 641,74	669 880,00

Дивиденды.

Учредитель	Остаток задолженности по дивидендам на 01.01.2025г	Начислено за 2024 год	Начислено за 9 месяцев 2025год	Удержан НДФЛ	Выплачено	Остаток задолженности по дивидендам на 01.01.2026г.
Галеев Марат Гадыевич	377 777 909,83	194 723 492,03	0,00	53 943 530,00	306 000 000 ,00	212 557 871,86

Вознаграждения основному управленческому персоналу (ПБУ 11/2008 п. 11 «Информация о связанных сторонах»):

Краткосрочные вознаграждения за 2025 год – 30 863 168,22 руб., в том числе страховые взносы.

Учет при получении имущества в аренду.

Организация не начисляет право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде, так как за 2025 год договоров на получение имущества в аренду не было.

Учет при передаче имущества в аренду.

Все объекты учета аренды за 2025 год классифицируются в качестве операционной аренды. Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

Расчеты по налогу на прибыль на основании ПБУ 18/02.

Учет ОНА и ОНО ведется балансовым методом.

Прибыль за 2025 год до налогообложения составила: 778 924 тыс. руб.

Налоговая ставка по прибыли равна «25%», соответственно:

Налог на прибыль – 196 179 тыс. руб., в том числе:

Текущий налог на прибыль: 201 054 тыс. руб.;

Отложенный налог на прибыль: 4 875 тыс. руб.

Отложенные налоговые активы (стр. 1180 Бухгалтерского баланса): 2 706 тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства (стр. 1420 Бухгалтерского баланса): 11 632 тыс. руб.

Анализ финансового положения Структура имущества и источники его формирования

Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
1	2	3	4	5	6	7
Актив						
1. Внеоборотные активы, всего	874 273	852 691	78,52	65,36	-21 582	-2,47
в том числе: основные средства	873 133	849 985	78,42	65,15	-23 148	-2,65
Отложенные налоговые активы	1 140	2 706	0,10	0,21	1 566	137,36
Прочие внеоборотные активы						
2. Оборотные активы, всего	239 163	451 958	21,48	34,64	212 795	88,97
в том числе: запасы	124 076	176 923	11,14	13,56	52 847	42,59
дебиторская задолженность	51 557	57 646	4,63	4,42	6 089	11,81
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	12 870	194 760	1,16	14,93	181 890	1 413,29
денежные средства, краткосрочные финансовые вложения и прочие оборотные активы	50 660	22 629	4,55	1,73	-28 031	-55,33
1. Собственный капитал, всего	305 833	693 855	27,47	53,18	388 022	126,87
2. Долгосрочные обязательства,	94 940	91 632	8,53	7,02	-3 308	-3,49

всего						
В том числе: заемные средства	80 000	80 000	7,18	6,13	0	0
3. Краткосрочные обязательства*, всего	712 663	519 162	64,00	39,80	-193 501	-27,16
в том числе: заемные средства	41 934	21 911	3,77	1,67	-20 023	-47,75
Валюта баланса	1 113 436	1 304 649	100	100	191 213	17,17

* Без доходов будущих периодов, включенных в собственный капитал.

Анализ эффективности деятельности организации

Основные финансовые результаты деятельности ООО Санаторий «Русь» за весь анализируемый период приведены ниже в таблице.

По данным отчета о прибылях и убытках, за весь анализируемый период показатель «валовая прибыль» организации составил 1 069 623 тыс. руб. или 42,30 % от показателя «выручки». По сравнению с аналогичным периодом прошлого года показатель «валовая прибыль» уменьшилась на 162 020 тыс. руб., (на 13,16%) по сравнению с аналогичным периодом 2024 года.

Показатель выручки увеличился на 80 326 тыс. руб. по сравнению с 2024 годом и составляет 2 528 691 тыс. руб.

Показатель «Прибыль (убыток)» от продаж уменьшился на 24,29 % за 2024 год составил 241 008 тыс. руб.

По сравнению с прошлым периодом в текущем уменьшился показатель «прочие расходы» на 16 553 тыс. руб. и составил 42 753 тыс. руб.

Основные финансовые результаты деятельности ООО Санаторий «Русь» за 2025 год

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (тыс. руб.)	Изменение за анализируемый период(+/-), %
	в тыс. руб.			
	2025 год	2024 год		
Выручка	2 528 691	2 448 365	80 326	3,28
Себестоимость продаж	(1 459 068)	(1 216 722)	242 346	19,91
Валовая прибыль	1 069 623	1 231 643	-162 020	-13,16
Коммерческие расходы	(189 710)	(136 577)	53 133	38,90
Управленческие расходы	(128 546)	(102 691)	25 855	25,17
Прибыль(убыток) от продаж	751 367	992 375	-241 008	-24,29
Проценты к уплате			-	-
Прочие доходы	70 310	30 825	39 485	128,09
Прочие расходы	(42 753)	(59 306)	-16 553	-27,91
Прибыль(убыток) до налогообложения	778 924	963 894	-184 970	-19,19
Налог на прибыль	(196 179)	(196 613)	-434	-0,23
Чистая прибыль(убыток)	582 745	767 281	-184 536	-24,06

Анализ расходов по обычным видам деятельности (Пояснение 10 к балансу)

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.	Рост (+), снижение (-), %
Материальные затраты	335 926	447 919	-25,01
Расходы на оплату труда	414 112	330 232	25,40
Отчисления на социальные нужды	132 187	99 595	32,72
Амортизация ОС и НМО	87 318	83 425	4,66
Прочие затраты	804 950	494 819	62,67
Итого по элементам	1 774 493	1 455 990	21,87
Фактическая себестоимость проданных товаров			
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	2 831	(805)	251,68
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 777 324	1 455 185	22,13

Финансовый анализ.

По итогам 2025 г. сложились следующие показатели, характеризующие финансовую устойчивость Общества:

5.1 Коэффициент долговой нагрузки составил 0,71, наблюдается снижение показателя на 0,06 по сравнению с 2024 г.

При учете всех обязательств компании коэффициент долговой нагрузки считается нормальным, если его значение, при учете только долгосрочных займов - не больше 2-2,5.

5.2 Коэффициент финансовой устойчивости 0,60(60 %), что на 24% выше, чем в 2024 году. Нормальным считается значение коэффициента от 0,60 до 0,9.

5.3 Коэффициент рентабельности продаж составил 0,30 (или 30%) в 2025 году, наблюдается снижение показателя на 11 %, по сравнению с 2024 г.

Коэффициент чистой рентабельности уменьшился за период 2025 г. на 8 % по сравнению с аналогичным периодом 2024 г. и составил 23 %.

5.4. Чистые активы Общества в 2025 г. составили 693 855 тыс. руб. и имеют тенденцию к росту в сравнении с 2024г., (126,87 %.), данное изменение произошло из-за выплаты дивидендов собственнику организации.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности не выявлены обстоятельства, обуславливающие невозможность применения допущения непрерывности деятельности предприятия к деятельности ООО «Санаторий «Русь» в целом или какой-либо существенной ее части.

Директор



Минина О.Н.