

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за
2025 год ООО «КСП «Родник»**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «КСП «Родник» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Все стоимостные показатели, если не указано иное, представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

РАЗДЕЛ 1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ.

1.1 Основные сведения об организации на 31.12.2025 г.

Полное наименование:	Общество с ограниченной ответственностью "Клинический Санаторий-профилакторий «Родник»
ИНН/КПП организации:	5908021452/590801001
Дата создания (государственной регистрации):	24 декабря 1999 г.
Сведения о налоговом органе, в котором юридическое лицо состоит на учете:	5902 МИФНС № 24 по Пермскому краю
Директор:	Тыричев Сергей Васильевич
Система налогообложения, применяемая организацией:	Общая система налогообложения
Уставный капитал:	2 025 300 руб.
Участник Общества:	Матыцына Мария Андреевна
Состав исполнительного органа:	Тыричев Сергей Васильевич, директор с 05.12.2024 г.
Юридический адрес:	614032, Пермский край, г. Пермь, ул. Кировоградская, 110

1.2 Основные виды деятельности организации.

Основным видом деятельности Общества является:

ОКВЭД	Наименование
86.90.4	Деятельность санаторно-курортных организаций

1.3 Лицензии на осуществление вида деятельности.

Общество осуществляет деятельность в соответствии с лицензией, полученной на осуществление отдельных видов деятельности:

Перечень лицензий:

Вид деятельности	№ лицензии	Срок действия
Медицинская деятельность	ЛО-59-01-003287 от 31.07.2015 г.	Бессрочно

1.4 Сведения об обособленных подразделениях организации.

По состоянию на 31.12.2025 г. Обществом открыто обособленное подразделение по адресу: 614013, Пермский край, г. Пермь, ул. Спешилова, 114.

РАЗДЕЛ 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.

2.1 Основа составления бухгалтерской отчетности.

При ведении бухгалтерского учета, а также при составлении бухгалтерской отчетности, ООО «КСП «Родник» руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и другими действующими федеральными стандартами и действующими ПБУ.

Годовая бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Ведение бухгалтерского учета в 2025 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется с использованием информационной системы «1С-Предприятие 8.3».

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год (далее – Отчетность) включает следующие формы и пояснения:

- бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2025 г.;
- отчет о финансовых результатах за 2025 год;

- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.2 Основные средства.

Общество осуществляет учет основных средств по правилам ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н (далее - ФСБУ 6/2020 "Основные средства").

Активы стоимостью, превышающей 100 тыс. руб., в отношении которых выполняются одновременно условия, предусмотренные п. 4 ФСБУ 6/2020 "Основные средства", принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств.

Если стоимость актива Общества не превышает установленного лимита, то такой актив принимается в качестве малоценного оборудования и запасов, а затраты на его приобретение и создание отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Способ контроля малоценного оборудования и запасов - на забалансовом счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации».

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости.

Общество применяет линейный способ начисления амортизации основных средств по всем видам объектов основных средств.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, нормативно-правовых ограничений, а также намерений руководства Общества в отношении использования объекта.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания его в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Для целей бухгалтерского учета основные средства подлежат классификации по видам и группам.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже:

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Здания	Свыше 7 лет до 30 лет включительно
Сооружения	Свыше 7 лет до 30 лет включительно
Машины и оборудование	Свыше 2 лет до 15 лет включительно

Транспортные средства	Свыше 3 лет до 10 лет включительно
Производственный и хозяйственный инвентарь	Свыше 1 года до 10 лет включительно
Прочие основные средства	Амортизационная группа и СПИ устанавливается с ориентировкой на технические условия либо на рекомендации изготовителей или производителей (п. 6 ст. 258 НК РФ).

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации.

2.3 Запасы.

Учет запасов осуществляется на основании ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н (далее – ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

Обществом не применяется ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Единицей учета запасов является номенклатурный номер. Аналитический учет запасов осуществляется:

- по местам хранения (складам, подразделениям);
- по номенклатуре.

При отпуске запасов в производство или ином выбытии их оценка производится по себестоимости каждой единицы.

2.4 Дебиторская задолженность.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) и налога на добавленную стоимость.

Аналитический учет дебиторской задолженности осуществляется в разрезе контрагентов и договоров.

2.5 Признание доходов.

Выручка от продажи товаров (продукции), выполнения работ, оказания услуг признается Обществом в бухгалтерском учете в соответствии с п. 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н.

В составе доходов от обычных видов деятельности Общество признает: выручку от деятельности санаторно-курортных организаций.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки.

2.5 Признание расходов.

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33н.

Общество осуществляет деятельность санаторно-курортных организаций.

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с оказанием услуг.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

Расходы, первоначально учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», по итогам месяца полностью списываются на счет 90 «Продажи» по видам продаж (видам деятельности).

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с оказанием услуг.

2.6 Налог на прибыль.

Организация применяет общую систему налогообложения. Величина текущего налога на прибыль определена на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

РАЗДЕЛ 3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2025 ГОД.

3.1. Нематериальные активы (строка 1110).

НМА с неопределенным сроком полезного использования в представленных в бухгалтерской отчетности отчетных периодах отсутствовали.

Балансовая стоимость нематериальных активов составила на 31.12.2025 г. – 128 тыс. руб., на 31.12.2024 г. – 173 тыс. руб., на 31.12.2023 г. – 696 тыс. руб.

Сроки полезного использования нематериальных активов в представленных в бухгалтерской отчетности отчетных периодах не изменялись.

По состоянию на «31» декабря 2025 г. признаки обесценения не выявлены.

3.2. Основные средства (строка 1150).

Балансовая стоимость основных средств составила на 31.12.2025 г. – 27 652 тыс. руб., на 31.12.2024 г. – 32 056 тыс. руб., на 31.12.2023 г. – 33 377 тыс. руб.

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, отсутствуют.

3.3. Запасы.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, составили по состоянию на 31.12.2025 г. – 1 171 тыс. руб., на 31.12.2024 г. – 125 тыс. руб., на 31.12.2023 г. – 27 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. отсутствуют запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе запасы, находящиеся в залоге.

Создание резервов под обесценение запасов не производилось.

3.4. Дебиторская задолженность (строка 1230).

Дебиторская задолженность состоит из текущей задолженности.

Резерв по сомнительным долгам не создавался ввиду отсутствия сомнительной задолженности.

3.5. Капитал (строка 1300).

По состоянию на 31 декабря 2025 г. участниками Общества являлись:

Участник	Доля в уставном капитале Общества (%)
Матыцына Мария Андреевна	100

По строке 1300 отражена информация об уставном капитале и нераспределенной прибыли (непокрытом убытке):

Наименование показателя	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Прибыль, подлежащая распределению	6 660	9 637	15 984
Уставный капитал	2 025	2 025	2 025
Добавочный капитал	6	6	6
Итого:	8 692	11 668	18 15

3.6. Выручка (строка 2110).

Выручка от продажи товаров (продукции) и оказания услуг (выполнения работ) признается по мере отгрузки товаров (продукции) или оказания услуг (выполнения работ) покупателям (заказчикам) и предъявления им расчетных документов.

Информация о величине и структуре выручки Общества представлена в таблице:

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Медицинские услуги	61 282	60 288
Итого:	61 282	60 288

Увеличение выручки в 2025 г. по сравнению с 2024 г. составило 1,62 %.

3.7 Себестоимость продаж (строка 2120).

Расшифровка себестоимости продаж/услуг в разрезе обычных видов деятельности представлена следующим образом:

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Расходы по медицинской деятельности	(61 194)	(68 651)
Итого:	(61 194)	(68 651)

3.8 Налог на прибыль (строка 2410).

По строке 2410 отчета о финансовых результатах сумма текущего налога на прибыль за 2025 г. и за 2024 г. отсутствует.

Бухгалтерская отчетность подготовлена с применением принципа непрерывности деятельности. Однако существуют обстоятельства, которые указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

По итогам деятельности за 2025 год обществом получен убыток в размере (2 977) тыс. руб. Отрицательный финансовый результат по итогам деятельности за 2025 год связан с ростом расходов в связи с осуществлением текущих ремонтов и закупкой нового оборудования для санаторно-курортной деятельности..

Руководство оценивает данные события как незначительные с точки зрения способности организации выполнять свои обязательства.

Среди мер, стабилизирующих финансовое состояние Общества, можно выделить пересмотр маркетинговой структуры, а так же наращивание объемов оказания услуг.

Компенсировать сложившееся положение Общество планирует в последующие периоды путем получения чистой прибыли.

«20» марта 2026 г.

Директор _____ (Тыричев С.В.)