

## Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год ООО «САНАТОРИЙ ВОРОБЬЕВО»

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

### 1. Общие сведения

Общество зарегистрировано Инспекцией МНС России по Малоярославецкому району Калужской области 02.09.1999г., ОГРН 1024000692374,

по адресу: Калужская обл., Малоярославецкий район, сельское поселение д. Воробьево, село Санаторий Воробьево, ул. Парковая, здание 1.

Деятельность Общества осуществляется на основании Устава Общества.

Видами деятельности Общества являются

Виды деятельности	Описание
Основной	ОКВЭД, 86.90.4 деятельность санаторно-курортных организаций
Дополнительные	1. ОКВЭД, 55.20 деятельность по предоставлению мест для краткосрочного проживания 2. ОКВЭД, 85.41.91 деятельность по организации отдыха детей и их оздоровления

Устав Общества утвержден и зарегистрирован Общим собранием участников Общества «Санаторий Воробьево», согласно Протоколу от 27.04.2021г №28.

Величина Уставного капитала соответствует величине, определенной Уставом Общества 16 тыс. руб.

ООО «Санаторий Воробьево» по состоянию на 31.12.2025 г. имеет в своем составе Представительство, зарегистрированное по адресу г. Калуга, ул. Ленина, дом 81, к.106 Представительство занимается реализацией санаторно-курортных путевок.

Участники Общества – (бенефициары):

- Общероссийский союз «Федерация Независимых Профсоюзов России» (ФНПР )
- Территориальный союз организаций профсоюзов «Калужский областной совет профсоюзов»

Органами управления ООО «Санаторий Воробьево» являются:

- Общее собрание участников;
- Совет директоров;
- Исполнительный орган (Генеральный директор).

## 1.2 Исполнительные и контрольные органы общества

**СОВЕТ ДИРЕКТОРОВ** – орган управления Общества в период между общими собраниями акционеров

В состав Совета директоров по состоянию на 31 декабря 2025 г. входили:

**Таблица 1.1 Состав Совета директоров**

1.	Розанова М.В.	Общероссийский союз ФНПР
2	Гречанинов А.П.	председатель ТСОП «Калужский областной совет профсоюзов»;
3	Галкина Л.И.	председатель обкома работников здравоохранения
4	Добрынина Т.С.	председатель обкома работников потребительской кооперации и предпринимательства;
5	Куликов И.Е.	генеральный директор ООО «Санаторий Воробьево»

В соответствии с Положением о Совете директоров вознаграждение членам Совета директоров Общества выплачивается на основании решения Общего собрания участников по итогам работы Общества за год.

Вознаграждение членам Совета директоров Общества в 2025 году выплачено в сумме 400 (четыреста ) тысяч рублей.

В 2025г. единоличным исполнительным органом управления Общества являлся Генеральный директор Куликов Игорь Евгеньевич.

Генеральный директор осуществляет свои полномочия, согласно протокола №34 внеочередного собрания участников Общества с ограниченной ответственностью «Санаторий Воробьево» от 07.10.2024 г. и трудового договора от 18.10.2024г.

Уполномоченными лицами, отвечающими за составление и достоверность бухгалтерской отчетности Общества, за 2025г. являлись:

Генеральный директор Куликов Игорь Евгеньевич;  
Главный бухгалтер Володина Ирина Васильевна.

В состав **РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ** Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. входили:

**Таблица 1.2 Состав Ревизионной комиссии**

Члены Ревизионной комиссии:

1.	Герасимова Елена Викторовна	ООО «Санаторий Воробьево»
2.	Заверина Евгения Ивановна	ТСОП «Калужский областной совет профсоюзов»
3.	Якимович Марьян Викторович	Общероссийский союз ФНПР

Членам Ревизионной комиссии в соответствии с Положением о ревизионной комиссии Общества не выплачивается дополнительное вознаграждение за исполнение функций членов ревизионной комиссии.

Численность сотрудников Общества составила на:

31.12.2025 - 74 человека

31.12.2024 - 72 человека

31.12.2023 - 68 человека

## 2. Учетная политика

Бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее - бухгалтерская отчетность) составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами.

Учетная политика Общества разработана и утверждена приказом Общества от 28.12.2020 года с последующими дополнениями.

### 2.1. ДОПУЩЕНИЯ, ПРИНЯТЫЕ ПРИ ФОРМИРОВАНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06 октября 2008 года № 106н исходя из допущений:

- допущения имущественной обособленности, которое состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности (критерии существенности р. 2.3. Пояснений).

Бухгалтерская отчетность подготовлена на основе допущения непрерывности деятельности, которое заключается в том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в автоматизированном режиме с применением программного комплекса «1С: Предприятие», что обусловило следующие особенности ее представления:

а) Бухгалтерская отчетность сформирована с применением программного комплекса «1С: Предприятие», в который разработчиком внедрены типовые формы, соответствующие образцам Приложений к ФСБУ 4/2023. Функциональные возможности системы не позволяют изменять нумерацию или состава этих утвержденных форм бухгалтерской (финансовой) отчетности.

б) В автоматически сформированных формах отчетности приведены пустые Приложения (9. «Обеспечения обязательств», 11. «Государственная помощь»), которые Обществом не применяются. Данное решение обусловлено тем, что удаление утвержденных форм из отчетности могло бы быть истолковано пользователями как отсутствие полного комплекта отчетных форм.

в) Программное обеспечение «1С», используемое Обществом, не предоставляет функциональной возможности удалять отдельные строки из утвержденных форм бухгалтерской отчетности. В связи с этим, во избежание несанкционированных изменений и рисков искажения данных, в автоматически формируемых отчетных формах не производились ручные манипуляции по удалению следующих строк в бухгалтерском балансе: 1105 Гудвил, 1130 Нематериальные поисковые активы, 1140 Материальные поисковые активы.

У Общества отсутствует техническая возможности удалить из форм бухгалтерской отчетности строки с отсутствующими показателями, как обстоятельства, предусмотренной п.66 (б) ФСБУ 4/2023 как исключение из общего правила о не указании в отчетности отсутствующей информации. Общество приводит в бухгалтерской отчетности строки с нулевыми значениями, проставляя по отсутствующим показателям прочерки, если эти строки приводятся в формате ГИРБО.

## 2.2. ИЗМЕНЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

**Изменение учетной политики Общества, обусловленное изменением законодательства**

Существенные изменения в учетную политику Общества на 2025 год не вносились.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество раскрывает информацию, состав и содержание которой определены требованиями пунктов 8-50 ФСБУ 4/2023, установленными для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

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

Были внесены изменения в части:

- изменения представления следующих статей в бухгалтерской отчетности:
  - долгосрочные дебиторская и кредиторская задолженности раскрываются в составе внеоборотных активов ;
  - показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни (курсовые разницы, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения)

зачитываются в отчете о финансовых результатах (ранее представлялись развернуто);

- утверждения формата пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2025 году, отражены в соответствующих разделах Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

### **2.3. КРИТЕРИИ СУЩЕСТВЕННОСТИ ДЛЯ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ**

Для целей обособленного раскрытия в бухгалтерской отчетности к количественной существенной относится информация о показателях отчетности:

- десять и более процентов от величины раздела бухгалтерского баланса для группы статей и статей бухгалтерского баланса.
- пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, по выручке и прочим доходам (выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг) и т.п.).

Качественный критерий: Независимо от количественной оценки, информация признается существенной, если она связана с операциями, способными изменить восприятие пользователями финансового положения компании.

### **2.4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ**

#### **2.4.1. Основные средства**

В бухгалтерском учете Общество применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденный Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204 (далее ФСБУ 6/2020).

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н, принятые к учету в установленном порядке, стоимостью более 100 000 рублей.

Объекты основных средств принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая формируется как сумма фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление, доставку и доведение до состояния, пригодного для использования, за исключением налога на добавленную стоимость. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Единицей бухгалтерского учета объектов основных средств является инвентарный объект.

Амортизация основных средств для целей бухгалтерского учета начисляется линейным способом.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия основного средства к учету и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Общество не применяет правила учета основных средств к объектам, соответствующим критериям признания основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу. Стоимость таких объектов списывается в расходы в периоде передачи в эксплуатацию, до

момента передачи в эксплуатацию такие объекты отражаются в бухгалтерской отчетности по строке «Запасы». Сохранность обеспечена последующим учетом на забалансовом счете. Проверка на соответствие лимиту производится на дату осуществления затрат на приобретение, создание.

Независимо от стоимости в составе основных средств отражены:

Группа основных средств	Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс (число лет)
Здания	От 35 до 100 лет
Сооружения	От 5 до 90 лет
Машины и оборудование (кроме офисного)	От 2 до 30 лет
Офисное оборудование	От 3 до 6 лет
Транспортные средства	От 5 до 30 лет
Производственный и хозяйственный инвентарь	6 лет
Земельные участки (ППА)	4 года
Другие виды основных средств	От 3 до 68 лет

При определении состава и группировки основных средств применялся Общероссийский классификатор основных фондов, утвержденный Приказом Росстандарта от 12 декабря 2014 № 2018-ст.

Группой основных средств считается совокупность объектов основных средств одного вида, объединенных исходя из сходного характера их использования. Основные

Переоценка объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости не производилась.

Установленные сроки полезного использования основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств по состоянию на 01 декабря отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном существенном его изменении.

В течение 2025 года, а также в результате обязательной проверки по состоянию на 01.12.2025, обстоятельств, свидетельствующих о существенном изменении установленных сроков полезного использования основных средств были внесены изменения. Срок полезного использования увеличен, сумма амортизации уменьшена на 3 362 958-79.

#### 2.4.2 Капитальные вложения

С 01.01.2022 г. в связи с вступлением в силу ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в учете основных средств произошли следующие основные изменения:

Капитальные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, иные вложения во внеоборотные активы, затраты на формирование стоимости права пользования активом, чистой стоимости инвестиции в аренду, затраты на создание и приобретение нематериальных активов. Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитывается в составе объектов капитальных вложений обособленно.

В бухгалтерском балансе объекты капитальных вложений во внеоборотные активы с учетом их существенности отражаются по строкам «Нематериальные активы», «Нематериальные поисковые активы», «Материальные поисковые активы», «Капитальные вложения» в зависимости от того, в качестве каких активов данные объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

Проверка на обесценение объектов капитальных вложений осуществляется не реже одного раза в год.

Р 4. Таблица 4.1 «Наличие и движение основных средств» приведены пояснения к строкам 1150 «Основные средства», Таблица 4.5 «Капитальные вложения».

## 2.5. Учет аренды

В бухгалтерском учете ООО «Санаторий Воробьево» применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16 октября 2018 года N 208н с 01.01.2022 года, в связи с чем Общество как арендатор по каждому долгосрочному договору аренды одновременно признает на дату получения предмета аренды право пользования активом и обязательство по аренде. Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой Общество привлекало или могло бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях, а если на основе доступной рыночной информации процентная ставка кредитования не могла быть надежно определена, исходя из ключевой ставки, устанавливаемой Банком России,

В учете применяет балансовый учет договоров аренды, независимо от договорных условий. Общество применяет ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды при одновременном выполнении следующих условий:

- арендодатель предоставляет арендатору объект аренды на определенный срок;
- объект аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);
- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования объекта аренды в течение срока аренды;
- арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется объект аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками объекта аренды (право определять способ использования).

Не входят в сферу применения ФСБУ 25/2018 предоставление:

- срок аренды не превышает 12 месяцев;

- рыночная стоимость без учета износа (стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от арендованного объекта.

Права пользования активами (ППА) отражаются на счете бухгалтерского учета 01.03, амортизация начисляется на счет 02.03.

По состоянию на 31.12.2025 г. Общество не имеет обязательств ППА по договорам аренды.

Обязательство по аренде в 2025 году было погашено. Расходы и будущие арендные платежи Общества в 2025 году в отношении вышеуказанных арендованных объектов на 31.12.2025г. не создано.

Объекты, предназначенные для сдачи в операционную аренду - «Инвестиционная недвижимость». отсутствует

Таблица 4.1 «Наличие и движение основных средств», Информация по учету и движению объектов основных средств на 31.12.2025 г.

## 2.6. Запасы

С 2021 года для бухгалтерского учета запасов Общество применяет требования ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденное Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н.

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 за исключением налога на добавленную стоимость. В фактическую себестоимость запасов, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

К запасам Общества отнесены:

-продукты, медикаменты, материалы, топливо, запасные части, инвентарь, спецодежда, и другие аналогичные объекты, предназначенные для использования в уставной деятельности оказания санаторно-курортных услуг;

При отпуске запасов в производство, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

Списание специальной одежды, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев, производится в момент ее передачи работникам предприятия.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, ФСБУ 5/2019 применяется (п. 2 ФСБУ 5/2019, п. 7 ПБУ 1/2008).

На отчетную дату запасы оцениваются по фактической себестоимости.

Согласно п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов.

Проверка запасов на обесценение проводится на конец каждого отчетного периода, но не реже одного раза в год. При этом данный резерв не создается по запасам, если на отчетную дату чистая стоимость продажи этих запасов соответствует или превышает их фактическую себестоимость.

При наблюдении признаков обесценения Общество создает резерв под обесценение и отражает снижение стоимости запасов в бухгалтерской отчетности.

В отчетном периоде признаков обесценения не выявлено. резерв под обесценение запасов не создавался.

Таблица 6.1 "Наличие и движение запасов" пояснения раздел 6  
В таблице 6.1 приведены пояснения к строке 1210 "Запасы" бухгалтерского баланса.

## 2.7. Дебиторская задолженность.

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков учитывается в сумме оказанных услуг, выполненных работ, отгруженной продукции и определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и контрагентами.

Общество производит оценку дебиторской задолженности на 31 декабря каждого отчетного года на предмет просрочки и возвратности.

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, отражается за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается).

Просроченной дебиторской задолженности Общество не имеет.

Крупнейшие дебиторы

Показатели баланса, тыс.руб.	2025	2024
Строка 1230 Дебиторская задолженность, в том числе:	20 582	13 367
Покупатели и заказчики, в том числе крупнейшие	5 134	3 117
Расчеты с населением	1 621	1 640
КУРОРТ-ЭКСПРЕСС	1 625	
Авансы, выданные в том числе крупнейшие	7 479	1265
ИП Клушная Э.Р.	2 000	
Расчеты по налогам: ЕНП	7 514	8 802

Таблица 7.1 "Наличие и движение дебиторской задолженности" - приведены пояснения к строке 1230 "Дебиторская задолженность" бухгалтерского баланса.

## 2.8. Денежные средства и денежные эквиваленты

По статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражены средства Общества на счетах в банках и кредитных организациях, в операционных и иных кассах, а также денежные эквиваленты.

В отчете о движении денежных средств отражаются платежи Общества и поступления в Общество денежных средств и денежных эквивалентов (денежные потоки).

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в денежные средства и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Денежными эквивалентами для целей составления отчета о движении денежных средств признаются:

- депозиты со сроком размещения 92 (девяносто два) дня и менее;

Денежными эквивалентами признаны депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня.

По депозитам, признаваемым в качестве денежных эквивалентов, начисление дохода по процентам, производится по ставке исходя из фактического срока нахождения денежных средств на депозитном счете на отчетную дату.

Сумма размещенных денежных средств во вклад (депозит) на 31.12.2025 25 000 тыс. руб.

Для целей составления Отчета о движении денежных средств денежные потоки квалифицированы на основании критериев, установленных пунктами 9-11 ПБУ 23/2011<sup>1</sup>.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто следующие денежные потоки:

- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- денежные потоки, связанные с перечислением денежных средств в депозиты и возвратом денежных средств из депозитов со сроком размещения до 12 месяцев;
- расчеты с бюджетом по уплате (возмещению) НДС в отчетном периоде - в составе денежных потоков от текущих операций;

В соответствии с рекомендациями Минфина России (письмо от 22.01.2016 г. №07-04-09/2355) Общество в отчете о движении денежных средств включает суммы уплаченных страховых взносов в государственные внебюджетные фонды в данные по строке 4122 «в связи с оплатой труда работников».

Расшифровка строки 4119 «Прочие поступления» и строки 4129 «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Прочие поступления – всего: Стр. 4119	7 330	24 439
Возврат обеспечения контракта		13 245
Возврат ошибочно перечисленных ср-в		500
Возврат от поставщиков	756	205

Возврат п/о средств	5 882	10 402
Компенсации ущерба, найм жилья	692	87
<b>Прочие платежи- всего , в том числе:</b>	<b>49 660</b>	<b>45 087</b>
возврат покупателям	965	1 006
Расходы на услуги банков	228	183
Профсоюзные взносы	567	460
Исполнительные листы	1 774	571
Штрафы, пени	6 326	185
ЕНП	38 274	17 090
Комиссия за выдачу БГ	1 526	1 240
Безвозмездная передача ОС		722
Добровольное пожертвование		700
НДС без с/ф		295

Информация о наличии и движении денежных средств и денежных эквивалентов (деPOSITНЫХ вкладов) отражена в Отчете о движении денежных средств.

## 2.9. Уставный капитал

Уставный капитал Общества на 31 декабря 2025 г. составляет 16 тыс. руб.

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

Таблица 1.4 Владельцы долей

№ п/п	Участники	Доля участия в уставном капитале, %
1	Общероссийский союз «Федерация Независимых Профсоюзов России» (ФНПР)	30
2	Территориальный союз организаций профсоюзов «Калужский областной совет профсоюзов»	70

### 2.9.1. Добавочный капитал

Добавочный капитал Общества, представляет собой дооценку внеоборотных активов накопленную с 1998 года величину переоценки основных средств по состоянию на 31.12.2025г 9 200 тыс. руб.

### 2.9.2 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

За текущий период получена прибыль :  
2025 г.-8 700 тыс. руб.,

2024г.-27 630 тыс. руб.

израсходовано на выплату дивидендов:

2025 г.-5 500 тыс. руб.,

2024 г.-4 800 тыс. руб.

## 2.10. Оценочные обязательства

В качестве оценочных обязательств Общество признавало обязательства с неопределенной величиной и сроком исполнения при одновременном соблюдении следующих условий:

- у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой Общество не может избежать;
- величина обязательства может быть обоснованно оценена.

В соответствии с ПБУ «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» № 8/2010, утвержденным Приказом МФ РФ от 13.12.2010 г № 167н (в ред. от 06.04.2015 г.) Общество создает:

- резерв на предстоящую оплату не отгулянных отпусков
- резерв по сомнительным долгам на просроченную дебиторскую задолженность

Величина оценочного обязательства по оплате отпусков определяется исходя из количества дней отпуска, неиспользованных работниками Общества за время их работы в Обществе, и средних заработков, определяемых для каждого из них, и признается на конец каждого отчетного периода.

На 31.12.2025 г. в бухгалтерской отчетности отражен резерв на оплату отпусков 2 888 тыс. руб., строка 1540

Резерв по сомнительным долгам на просроченную дебиторскую задолженность на 31.12.2025г. не создавался.

Информация об оценочных обязательствах раскрыта в Таблица 7.1 "Наличие и движение дебиторской задолженности" - приведены пояснения к строке 1230 "Дебиторская задолженность" бухгалтерского баланса. п. 8.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

## 2.11. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность Общества перед поставщиками и подрядчиками определена исходя из цен, установленных договорами между Организацией и поставщиками (подрядчиками), с учетом сумм налога на добавленную стоимость.

Оценка классификации кредиторской задолженности в качестве краткосрочной и долгосрочной осуществляется первоначально при признании, исходя из условий погашения на дату признания, и на каждую отчетную дату из условий погашения на отчетную дату.

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих долгосрочных обязательств Общества признается долгосрочное обязательство по аренде, на 31.12.2025 г. обязательство по аренде погашено.

В составе прочих краткосрочных обязательств Общества – краткосрочные обязательства по аренде.

В дополнение к табличным пояснениям, Общество раскрывает следующую информацию:

Расшифровка крупнейших кредиторов		тыс. руб.	
Наименование контрагентов	2025	2024	
Строка 1520 Кредиторская задолженность	10 822	15830	
ИП Александрова Наталья Юрьевна	2 910		
ООО "ИижТехМонтаж"	904		
Расчеты по налогам и сборам			
налог на прибыль	186	6105	
Расчеты по страхованию	3113	2872	
Доходы будущих периодов	4473		

Таблица 8.1 "Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)" поясняет строку 1520 "Кредиторская задолженность" бухгалтерского баланса.

«Доходы, полученные в счет будущих периодов» строка 1530 - 4473тыс. рублей, выпуск путевок.

В таблице раскрыта информация о величине краткосрочной кредиторской задолженности на начало и конец периода, ее возникновении и выбытии в разрезе видов имеющейся задолженности.

## 2.12. Налог на прибыль

Сумма текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете отражена на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

Временные разницы рассчитываются путем сопоставления данных в бухгалтерском и налоговом учете суммарной стоимости активов и обязательств на начало и конец периода. Отложенные налоговые активы и обязательства в бухгалтерском учете отражены в корреспонденции со счетом учета прибылей и убытков.

В бухгалтерском балансе Общества отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль отражены развернуто, в составе внеоборотных активов Строка 1180 «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства»

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» Общество отразило в бухгалтерском учете, а также в отчете о финансовых результатах следующие показатели:

Расчет налога на прибыль		тыс. руб.	
Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.	
<b>Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения:</b>			
Прибыль (убыток) до налогообложения, (25%)	15 206	x	

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения, (20%)	x	35 016
Условный доход (условный расход) по налогу на прибыль	-3 801	-7 003
Постоянный налоговый расход (доход)	-2 704	-432
Отложенные налоговые активы	-2 013	-148
Отложенные налоговые обязательства	-	-
Налог на прибыль, в том числе:	-6506	-7583
текущий налог на прибыль, в том числе	-4492	-7435
Отложенный налог на прибыль сумма налога, рассчитанная с налоговой базы (25 %, 20% для 2024 года)	-2 013	-148
Прочее		
<b>Чистая прибыль (убыток) отчетного периода</b>	<b>8 700</b>	<b>27 630</b>
<b>Совокупный финансовый результат периода</b>	<b>8 700</b>	<b>27 630</b>

Отложенные налоговые активы стр. 1180 бухгалтерской отчетности на 31.12.2025 г.  
247 тыс. руб.

Отложенное налоговое обязательство стр.1420 бухгалтерской отчетности на 31.12.2025 г.  
1268 тыс. руб.

### 2.13. Выручка от основной деятельности

Выручка от реализации товаров, а также от выполнения работ и оказания услуг признается в момент перехода права собственности на продукцию, товары к покупателю или в периоде фактического выполнения (оказания) работ (услуг) при наличии права на получение этой выручки, вытекающего из конкретного договора или подтвержденного иным соответствующим образом, уверенности, что в результате операции произойдет поступление экономических выгод и при условии наличия возможности надежно оценить доход.

Организация признает в качестве выручки поступления от предоставления за плату во временное пользование своих активов на праве собственности (находящихся во временном пользовании)

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды, поскольку экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет Организация. Доход от операционной аренды отражается в составе выручки.

тыс. руб.

Наименование видов выручки	2025 год	2024 год
Всего, в т.ч.	347 759	322 094
путевки	339 046	313 407
лечение	1 876	1 918
Бассейн	1 534	2 439
Экскурсии	2 453	1 517
Аренда	1 439	1 679
Прочее	1 411	1 134

#### 2.14. Себестоимость обычных видов деятельности

тыс. руб.

Наименование видов расходов	2025 год	2024 год
Расходы на оплату труда	62 483	50 662
Отчисления на социальные нужды	18 745	15 185
Материальные затраты	124 733	102 586
Амортизация	9 763	113 210
Итого по элементам	329 708	288 218
Изменение остатков готовой продукции	(364)	(4)
Итого расходы по обычным видам деятельности	329 345	288 214

#### 2.15. Состав прочих доходов и расходов

тыс. руб.

Наименование видов прочих доходов и расходов	2025 год		2024 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Расходы на услуги банков	-	427	-	415
Проценты к получению/уплате	5 331	-	1 202	-
Проценты, начисленные по аренде	-	18	-	18
Прибыль/ убыток от продажи основных средств, и других активов Общества, отличных от денежных средств	50	-	-	-
Продление срока эксплуатации ОС	3 363	-	3334	-
Безвозмездная передача ОС	-	-	-	722
Доходы от участия в других организациях	142	-	-	-
Выплата членам СД	-	400	-	400
Страховые взносы с выплат	-	120	-	120
Штрафы, пени	-	6 276	-	185

Наименование видов прочих	2025 год		2024 год	
Комиссия за выдачу БГ	-	1 526	-	1 240
Списание просроченной Дт задолженности	-	463	-	-
Налоги	X	-	X	-
НДС без с/ф	-	517	-	295
Оплата труда, не учитываемая в целях налогообложения	X	1 532	X	
приобретение материалов, не связанных с производственной деятельностью (венки, цветы, материалы для сувенирной продукции, мат. помощь профсоюзной организации возмещение ущерба отдыхающим)	184	1000	388	233
Итого прочие доходы/расходы	9 070	12 279	4 924	3 628

### 3. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" ПБУ 11/2008 (утверждено Приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. N 48н) по каждой связанной стороне раскрыта следующая информация.

По контролируемым либо контролирующим юридическим лицам (непосредственно или через третьи юридические лица) о каждом раскрыта следующая информация: контролируемых сделок не было.

Расчеты по операциям Организации со связанными сторонами производятся денежными средствами.

Информация по связанным сторонам (по закупке/выручке)

тыс. руб.

Операции Организации со связанными сторонами	Реализация услуг	Приобретение услуг	Выдача займов, включая проценты	Реализация основных средств и иных активов	Приобретение основных средств и иных активов	Получение займов, включая проценты	Получение дивидендов
1	2	3	4	6	7	8	9
Основное Общество	-	-	-	-	-	-	-
Общероссийский союз ФНПР		62					1 650
ТСОП Калужский областной совет профсоюзов		189					3 850
<b>Итого</b>		251					5 500

В 2025 году Организация не осуществляла списания дебиторской задолженности связанных сторон, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания.

В составе информации о связанных сторонах Организация раскрывает информацию о размерах вознаграждений основного управленческого персонала.

К основному управленческому персоналу относятся :

Генеральный директор- Куликов И.Е.

Главный бухгалтер- Володина И.В.

Заместитель генерального директора по экономическим вопросам-Герасимова Е.В.

Заместитель генерального директора по хозяйственной части- Щурикова Е.А.

К вознаграждениям основного управленческого персонала отнесены:

- заработная плата;
- премии;
- оплата ежегодного отпуска;
- начисленные налоги и обязательные платежи в бюджет и внебюджетные фонды;
- перечисления на добровольное медицинское страхование и страхование от несчастных случаев и болезней;
- прочие компенсации и выплаты.
- Вознаграждение СД

Наименование показателя	тыс.руб.	
	За 2025 год	За 2024 год
Вознаграждение за участие в работе органа управления	400	400
Заработная плата	6 327	5 915
Премии	1 111	1 023
Мат. Помощь	119	109
отпускные	1 066	1 110
Страховые взносы	2 585	2 401
Итого	11 647	10 958

Контролируемые сделки не совершались.

#### 4. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Для целей раскрытия в настоящих пояснениях существенными признаны события, произошедшие после отчетной даты, стоимостная оценка которых составила сумму не менее 1% от валюты Бухгалтерского баланса (применительно к активам и обязательствам) или 1% от выручки (применительно к доходам/расходам).

Событий, происшедших после составления бухгалтерской отчетности, способных повлиять на изменение финансового положения в Обществе, не происходило.

Незавершенных на отчетную дату судебных разбирательств и неразрешенных на отчетную дату разногласий с налоговыми органами по уплате платежей в бюджет не имеется.

## 5. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

В соответствии с пунктом 20 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н при подготовке бухгалтерской отчетности у Общества отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

### Бухгалтерская отчетность

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год составлена с использованием форм и в соответствии с правилами ФСБУ 4/2023, утвержденных приказом Минфина РФ от 04.10.2023 г. № 157н (в редакции от 07.11.2025 г.).

Генеральный директор  
ООО «Санаторий Воробьева»  
Куликов И.Е.



Главный бухгалтер  
Веделина И.В.

