

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ,**  
**И ОТЧЁТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ,**  
**ООО «Санаторий Красный Яр» за 2025 год**  
(наименование организации)

**Информация об Организации:**

Полное наименование – Общество с ограниченной ответственностью «Санаторий «Красный Яр», ИНН 5938000442.

Общество Зарегистрировано 22.10.2002 Межрайонной инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам № 5 по Пермской области и Коми-Пермяцкому автономному округу.

Юридический адрес: 617612, Пермский край, Кишертский муниципальный округ, н.п. д/о Красный Яр.

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

**1. Общие сведения об Организации**

Полное фирменное наименование Организации: Общество с ограниченной ответственностью «Санаторий «Красный Яр».

Сокращенное наименование: ООО «Санаторий «Красный Яр».

Контактный телефон: +7 902 632 19 18,

Адрес электронной почты: [krasniy-jar2019@yandex.ru](mailto:krasniy-jar2019@yandex.ru).

Юридический адрес: 617612, Пермский край, Кишертский муниципальный округ, н.п. д/о Красный Яр.

Фактический (почтовый адрес): 617612, Пермский край, Кишертский муниципальный округ, н.п. д/о Красный Яр.

ОГРН 1025901889287

Дата государственной регистрации: 22 октября 2002 года, Свидетельство серии 59 № 001949467 от 22 октября 2002 года

Идентификационный статистический код предприятия ОКПО 02589391,

Код организационно-правовой формы (ОКОПФ) 12300,

Основной код вида экономической деятельности (ОКВЭД): 86.90.4 – Деятельность санаторно-курортных организаций,

Идентификационный налоговый номер (ИНН) 5938000442.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.98 №34н, Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами.

Органы управления:

- Общее собрание участников – высший орган Общества,

- Наблюдательный совет – постоянно действующий орган управления и контроля за деятельностью исполнительного органа Общества,
- Директор – единоличный исполнительный орган Общества,
- Совет директоров Уставом Общества не предусмотрен.

## **1.2. Сведения о размере, структуре уставного капитала Организации**

Уставный капитал Общества на дату окончания отчетного года составляет 29,785 тыс. руб.

## **1.3. Сведения об изменении размера уставного капитала Организации**

За отчетный год изменений в уставном капитале не было.

## **1.4. Информация о дополнительной эмиссии акций (для акционерных обществ)**

Дополнительной эмиссии акций в отчетном году Обществом не осуществлялось.

## **1.5. Численность работников Организации**

В 2025 году в целом по Обществу среднегодовая численность составила 2 человека, в 2024 году - 2 человека.

Численность работников на 31.12.2025 года – 2 человека, на 31.12.2024 года – 2 человек.

## **2. Общая информация об организации и принципах ведения бухгалтерского учета**

### **2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета**

В 2025 году Обществом применялась Учетная политика для целей бухгалтерского учета, утвержденная приказом от 31 декабря 2024 года № 4 и разработанная в соответствии с требованиями бухгалтерского законодательства РФ, действовавшими в 2025 году.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой в 2025 году, отражены ниже.

### **2.2. Способы ведения бухгалтерского учета**

Организация бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности ООО «Санаторий «Красный Яр» (далее – Общество) осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н (в ред. Приказов Минфина России от 11.03.2009 № 22н, от 25.10.2010 № 132н, от 08.11.2010 № 144н, от 27.04.2012 № 55н), Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина России от 04.07.1998 № 34н (в ред. Приказов Минфина РФ от 30.12.1999 № 107н, от 24.03.2000 № 31н, от 18.09.2006 № 116н, от 26.03.2007 № 26н, от 25.10.2010 № 132н, от 24.12.2010 № 186н ), Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению» (в ред. Приказов Минфина РФ от 07.05.2003 № 38н, от 18.09.2006 № 115н, от 08.11.2010 № 142н).

#### **1. Общие положения:**

1.1. Имущество и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств его собственников.

1.2. Общество осуществляет свою деятельность в обозримом будущем, и его обязательства погашаются в установленном порядке.

1.3. Настоящая учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому и подлежит изменению (уточнению) только в соответствии с действующим законодательством.

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

1.5. Форма бухгалтерского учета, применяемая в Обществе – журнально-ордерная с применением средств автоматизации.

1.6. Общество ведет бухгалтерский учет имущества и хозяйственных операций способом двойной записи, руководствуясь Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета, в соответствии с разработанным и утвержденным в Обществе рабочим планом счетов.

1.7. Требования и положения настоящей учетной политики распространяются на все структурные подразделения и виды деятельности Общества и обязательны для выполнения его специалистами.

1.8. Ведение бухгалтерского учета осуществляется бухгалтером Общества.

2. Способы ведения бухгалтерского учета:

2.1. Граница между основными средствами и хозяйственным инвентарем.

Предметы со сроком службы менее одного года относить к хозяйственному инвентарю и учитывать на субсчете 10/9.

В соответствии с пунктом 21 методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды производить единовременное списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам предприятия.

Предметы со сроком службы от одного года и более стоимостью более 100000 руб. учитываются как основные средства в соответствии с ПБУ 6/01.

2.2. Переоценка основных средств.

Переоценку основных средств не производить.

2.3. Исчисление износа по основным средствам.

Начисление износа производить линейным методом исходя из норм, исчисленных на основании сроков полезного использования. Срок полезного использования установить в соответствии с Классификацией основных средств утвержденных Правительством РФ.

2.4. Учет и начисление износа по нематериальным активам.

Первоначальную стоимость нематериальных активов переносить равномерно на издержки производства, исходя из установленного приказом по предприятию срока их использования. Приказ о сроке и назначении использования нематериальных активов издавать на каждый нематериальный актив при его оприходовании. Списание производить на основании соответствующего акта выбытия.

2.5. Оценка производственных запасов, отражение приобретения и заготовления материалов.

Материально-производственные запасы принимать к бухгалтерскому учету по их фактической себестоимости без использования счетов 15 и 16. Транспортно-заготовительные расходы включать в фактическую стоимость материалов. При одновременной доставке нескольких видов материалов распределение транспортно-заготовительных расходов производить пропорционально их стоимости.

Учет материально-производственных запасов на складах вести по сальдовому методу.

Учет товаров в торговле вести по покупным ценам без использования счета 42.

2.6. Списание материалов.

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, производить по методу ФИФО.

#### 2.7. Списание покупных товаров и ценных бумаг.

Списание себестоимости покупных товаров при их реализации и ином выбытии осуществлять по методу ФИФО.

Списание на себестоимость расходов по выбытию ценных бумаг производить по стоимости единицы.

#### 2.8. Формирование себестоимости.

Учет фактических затрат вести на счетах:

20 – «Основное производство»,

26 – «Общехозяйственные расходы»,

На счете 20 отражать амортизацию основных средств, а также при их наличии материальные затраты основного производства, расходы на оплату труда основного производственного персонала, суммы страховых взносов и расходы на обязательное пенсионное страхование, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда.

На счете 26 отражать остальные расходы, кроме операционных и внереализационных расходов и ежемесячно в полном объеме списывать в дебет субсчета 20.

#### 2.9. Создание резервов расходов и платежей.

Резерв по сомнительным долгам формировать в размере безнадежной задолженности. К безнадежной задолженности относить задолженность с истекшим сроком исковой давности.

Резерв предстоящих расходов по выплате ежегодных вознаграждений за выслугу лет не создавать.

Резерв по гарантийному ремонту и обслуживанию не создавать.

Резерв предстоящих расходов на ремонт не создавать. Расходы на ремонт учитывать по мере их фактического осуществления.

#### 2.10. Учет расходов будущих периодов и сроки их погашения.

Расходы будущих периодов относить на затраты равномерно в течение срока, к которому они относятся. При отсутствии срока в документах, прилагаемых к объекту учета расходов будущих периодов, срок устанавливать приказом по предприятию.

#### 2.11. Проведение инвентаризаций имущества и обязательств.

Порядок проведения инвентаризаций, их количество и даты проведения, перечень имущества и обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливаются Обществом в соответствии с приказами руководителя, кроме случаев, когда в соответствии с действующими нормативными актами проведение инвентаризации обязательно.

#### 2.12. План счетов бухгалтерского учета.

Общество осуществляет бухгалтерский учет финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с утвержденным планом счетов (приложение № 3 к приказу от 30.12.2025 № 4).

#### 2.13. Формы документов.

Общество применяет Формы бухгалтерского учета и первичные учетные документы, приведенные в приложении № 4 к приказу от 30.12.2025 № 4.

2.14. Количество добытой минеральной лечебной воды определять прямым методом, на основании показаний водоизмерительных приборов.

### 3. Раскрытие отдельных статей бухгалтерской отчетности

#### 3.1. Основные средства, капитальные вложения

Информация о наличии и движении основных средств, прав пользования активом, по незавершенным капитальным вложениям, изменении стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации, обесценения приведена в Таблицах № 1 в Приложении 1 к настоящим Пояснениям.

Ликвидационная стоимость объектов основных средств равна нулю.

Общество осуществляет проверку внеоборотных активов на обесценение в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2015 № 217н.

Признаки обесценения в 2025 году отсутствовали.

#### 3.2. Отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства представлены сальдировано.

#### 3.3. Запасы

Информация о движении запасов приведена в Таблице № 2, прилагаемых Приложений.

Запасов в залоге по состоянию на конец отчетного периода не имеется.

В 2025 году Обществом не начислялся резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

#### 3.4. Дебиторская и кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской и кредиторской задолженности приведена в Таблице №3 в Приложении 1 к настоящим Пояснениям.

#### 3.5. Денежные средства

тыс.руб.

Показатели	Сальдо на 31.12.2023	Сальдо на 31.12.2024	Сальдо на 31.12.2025
Расчетные счета	312	409	236
Денежные средства в кассе	0,8	0,3	0,5
Итого	313	409	237

Учет движения денежных средств и денежных эквивалентов велся в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденным приказом Минфина России от 02.02.2011 №11н.

#### 3.6. Заемные средства

Информация о движении и остатках заёмных средств за 2025 год отражена в Таблице

тыс. руб.

Наименование	Срок погашения	Остаток на 31.12.2024	Получено/ начислено	Погашено	Остаток на 31.12.2025
Долгосрочные кредиты	2027 год	1,265	500	500	765

Проценты по долгосрочным кредитам	ежемесячно		1,471	1,471	
Долгосрочные займы	-	13,650			13,650
Итого долгосрочные кредиты и займы		14,915			14,415

Погашение задолженности по кредитам и займам производится в соответствии с графиками, утвержденными договорами, по условиям договоров Организация имеет право на досрочное погашение суммы основного долга.

### 3.7. Доходы и расходы Организации по обычным видам деятельности

тыс.руб.

Наименование товаров, работ, услуг	Выручка без НДС	
	2024 год	2025 год
Статья «Арендная плата»	4200,00	4200,00
Статья «Дополнительные услуги»	258,30	231,30
Итого	4458,30	4431,30

Наименование товаров, работ, услуг	Себестоимость	
	2024 год	2025 год
Заработная плата с отчислениями	173,40	203,10
Амортизация ОС	1390,70	978,10
Прочие расходы, всего:	2827,00	3244,00
Всего расходов	4391,10	4425,20

## 4. Иная информация о деятельности Организации

Основной целью деятельности Общества является извлечение прибыли от осуществления основной, коммерческой, инвестиционной и иных видов деятельности, не запрещенных действующим законодательством.

### 4.1. Информация об основных факторах риска, связанных с деятельностью Организации

Основными факторами риска, которые могут повлиять на деятельность Общества, можно определить следующие риски:

- скорость социальных преобразований в РФ и изменение уровня доходов населения;
- изменение предпочтений потребителей, структуры и культуры потребления;
- создание благоприятных условий для инвестирования;
- доступность кредитных ресурсов;
- волатильность сырьевых рынков.

В противостояние вышеперечисленным факторам Общество принимает следующие действия:

- повышение качества услуг (улучшение уровня обслуживания);
- мониторинг конкурентной среды;
- оптимизация издержек и внедрение энергосберегающих мероприятий и технологий;
- оптимизация рабочих процессов;

- концентрация маркетинговых усилий с целью продвижения наиболее доходных видов услуг.

В 2025 году на деятельность и бухгалтерскую отчетность Общества продолжает оказывать влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

#### **4.2. Риски, связанные с налогово-бюджетной политикой Правительства РФ**

Как и любой иной субъект хозяйственной деятельности, Общество является налогоплательщиком в федеральный, региональные и местные бюджеты. В условиях трансформации экономики существует риск изменения налоговых условий функционирования Общества, налоговое законодательство и особенности налогового учета в РФ часто меняются и поддаются неоднозначному толкованию.

#### **4.3. Информация о событиях после отчетной даты**

Факторов хозяйственной деятельности, которые могут быть признаны событием после отчетной даты в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты», утвержденным Приказом Минфина России от 25.11.1998 № 56н, и подлежащими раскрытию в бухгалтерской отчетности за 2025 год, Общество не имеет.

#### **4.4. Информация о прекращаемой деятельности**

Общество не принимало решений о прекращении какого-либо вида деятельности, осуществляемого в настоящее время.

#### **4.5. Информация об участии в совместной деятельности**

Общество не ведет совместной деятельности с другими организациями.

#### **4.6. Информация об изменении показателей в строках бухгалтерской отчетности**

Изменения показателей в строках бухгалтерской отчетности отсутствуют.

Директор  
ООО «Санаторий «Красный Яр»



Т.В. Ладейщикова



	20 24 г. <sup>5</sup>		( )			( )	( )			( )		( )
в том числе:	за 20 25 г. <sup>2</sup>		( )			( )	( )			( )		( )
по расчетам с поставщиками	за 20 24 г. <sup>3</sup>		( )			( )	( )			( )		( )
по расчетам с покупателями и заказчиками (счет 62)	за 20 25 г. <sup>2</sup>		( )			( )	( )			( )		( )
	за 20 24 г. <sup>3</sup>		( )			( )	( )			( )		( )
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 20 25 г. <sup>2</sup>	6,424	( )	48,911		( )	( 47,332 )	( )	( )		8,003	( )
	за 20 24 г. <sup>3</sup>	5,546	( )	57,739		( )	( 56,886 )	( )			6,424	( )
в том числе:	за 20 25 г. <sup>2</sup>	2,503	( )	6,618		( )	( 4,101 )	( )			4,980	( )
по расчетам с поставщиками	за 20 24 г. <sup>3</sup>	1,611	( )	7,625		( )	( 6,733 )	( )			2,503	( )
по расчетам с покупателями и заказчиками (счет 62)	за 20 25 г. <sup>2</sup>	2,366	( )	5,501		( )	( 6,665 )	( )	( )		1,202	( )
	за 20 24 г. <sup>3</sup>	2,362	( )	4,340		( )	( 4,336 )	( )			2,366	( )
по расчетам с персоналом (счета 70, 71, 73)	за 20 25 г. <sup>2</sup>	633	( )	30,718		( )	( 30,805 )	( )			585	( )
	за 20 24 г. <sup>3</sup>	666	( )	40,538		( )	( 40,596 )	( )			633	( )
по расчетам с разными дебиторами и кредиторами (счет 76)	за 20 25 г. <sup>2</sup>	922	( )	6,074		( )	( 5,761 )	( )			1,236	( )
	за 20 24 г. <sup>3</sup>	907	( )	5,236		( )	( 5,221 )	( )			922	( )
Итого	за 20 25 г. <sup>2</sup>	6,424	( )	48,911		( )	( 47,332 )	( )	( )		8,003	( )
	за 20 24 г. <sup>3</sup>	5,546	( )	57,739		( )	( 56,886 )	( )			6,424	( )

### 3.2. Просроченная дебиторская задолженность

0710005 с.4

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г. <sup>3</sup>		На 31 декабря 20 24 г. <sup>6</sup>		На 31 декабря 20 23 г. <sup>7</sup>	
	по условиям	балансовая	по условиям	балансовая	по условиям	балансовая
Всего						
в том числе:						
по расчетам с						
по расчетам с						

**4. Обязательства**  
**4.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)**

0710005 с.5

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода	
			поступило		списано			переклассифицировано
			в результате	проценты, штрафы и	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	за 20 25 г. <sup>2</sup>	14,915			( 500 )	( )	( )	14,415
	за 20 24 г. <sup>3</sup>	1,532			( 417 )	( )	( )	14,915
в том числе:	за 20 25 г. <sup>2</sup>	14,915			( 500 )	( )	( )	14,415
	за 20 24 г. <sup>3</sup>	1,532			( 417 )	( )	( )	14,915
по кредитам и займам (счет 67)	за 20 25 г. <sup>2</sup>				( )	( )	( )	
	за 20 24 г. <sup>3</sup>				( )	( )	( )	
по аренде (счет 76, субсчет учета расчетов с арендодателем)	за 20 25 г. <sup>2</sup>				( )	( )	( )	
	за 20 24 г. <sup>3</sup>				( )	( )	( )	
Краткосрочные обязательства - всего	20 25 г. <sup>2</sup>	1,165	48,052	1,123	( 48,598 )	( )	( )	1,742
	за 20 24 г. <sup>3</sup>	2,675	53,301	2,004	( 55,632 )	( )	( )	1,165

в том числе:	за 20 25 г. <sup>2</sup>	767	7,241		( 7,206 )	( )	( )	802
	за 20 24 г. <sup>3</sup>	803	5,360		( 5,397 )	( )	( )	767
перед поставщиками и подрядчиками (счет 60)	за 20 25 г. <sup>2</sup>	92			( 92 )	( )	( )	
	за 20 24 г. <sup>3</sup>	92			( )	( )	( )	92
перед покупателями и заказчиками по суммам полученных авансов и предоплат (счет 62, субсчет учета расчетов по продажам товаров)	за 20 25 г. <sup>2</sup>	212	2,957		( 2,957 )	( )	( )	
	за 20 24 г. <sup>3</sup>	291	2,175		( 2,254 )	( )	( )	212
по страховым взносам (счет 69)	за 20 25 г. <sup>2</sup>		48		( 48 )	( )	( )	
	за 20 24 г. <sup>3</sup>	49	41		( 90 )	( )	( )	66
перед персоналом (счета 70, 71, 76, субсчет учета расчетов по прочим операциям)	за 20 25 г. <sup>2</sup>	94	37,806		( 36,824 )	( )	( )	62
	за 20 24 г. <sup>3</sup>	91	45,766		( 45,763 )	( )	( )	94
по кредитам и займам (счета 66, 67)	за 20 25 г. <sup>2</sup>	1,225		1,123	( 1,471 )	( )	( )	878
	за 20 24 г. <sup>3</sup>	1,349		2,004	( 2,128 )	( )	( )	1,225
Итого	за 20 25 г. <sup>2</sup>	16,080	48,052	1,123	( 49,098 )	( )	( )	16,157
	за 20 24 г. <sup>3</sup>	17,590	53,301	2,004	( 56,132 )	( )	( )	15,580

**5. Расходы по обычным видам деятельности**

0710005 с.5

Наименование показателя	За 20 25 г. <sup>2</sup>	За 20 24 г. <sup>3</sup>
	Затраты на оплату труда	203
Амортизация	978	1391
Прочие затраты	3,244	2,827
Итого по элементам	4,425	4,391
Итого расходы по обычным видам деятельности	4,425	4,391

Директор  Т.В. Лалейщикова  
(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

" 30 " марта 20 26 г.

<sup>1</sup> Указывается справочно рыночная стоимость (при наличии) нематериальных активов, по которым отсутствует активный рынок.

<sup>2</sup> Указывается отчетный период.

<sup>3</sup> Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

<sup>4</sup> Указывается группа нематериальных активов, исключительные права на которые принадлежат организации.

<sup>5</sup> Указывается отчетная дата.

<sup>6</sup> Указывается предыдущий год.

<sup>7</sup> Указывается год, предшествующий предыдущему.