Бухгалтерская отчетность
за январь - декабрь 2025 г.

		КОДЫ
Организация		
Частное учреждение "Санаторий-профилакторий "Ленёвка"	по ОКПО	82814910
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	6669012262
Организационно-правовая форма/форма собственности	по ОКОПФ	76500
частное учреждение/частная	по ОКФС	16

Местонахождение (адрес)

622911, Свердловская обл., Пригородный р-он, пос. Ленёвка

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту [V] Да [ ] нет

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора

Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская фирма «Экк-Ауд»

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	4223021450
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	Н/ОГРНИП	1024201881340

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению [V] Да [ ] нет

Наименование органа, утверждающего бухгалтерскую отчетность

Решение единственного учредителя

ООО Аудиторская фирма «Экк-Ауд» Кемеровская обл. г. Прокопьевск
А3
Аудиторское заключение
ОГРН 1024201881340

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2025 г.

	КОДЫ
Форма № 1 по ОКУД	0710001
Дата (год, месяц, число)	**2025.12.31**
по ОКПО	82814910
по ОКЕИ	384

Организация
Частное учреждение "Санаторий-профилакторий "Ленёвка"

Единица измерения: ***тыс. руб.***

Пояснения*	АКТИВ	Код показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4	5	6
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3.1.1.	**Нематериальные активы в том числе:**	**1110**	**3 686**	**4 233**	**2 192**
3.1.1.	*права на объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности)*	1111	3 686	4 233	2 192
3.4.1.	**Основные средства в том числе:**	**1150**	**586 762**	**593 828**	**595 739**
3.4.1	*здания, машины, оборудование и другие основные средства*	1152	586 438	593 504	593 657
3.4.2.	*незавершенное строительство в том числе:*	1153	324	324	2 082
3.4.2.	*объекты незавершенного строительства*	1154	-	-	1 094
3.4.2.	*оборудование к установке*	1155	-	-	988
3.4.2.	*приобретение объектов основных средств*	1156	324	324	-
3.14.	**Отложенные налоговые активы**	**1180**	**183**	**515**	**2 210**
3.4.6.	**Прочие внеоборотные активы**	**1190**	**-**	**11**	**28**
	ИТОГО по разделу I	**1100**	**590 631**	**598 587**	**600 169**
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы в том числе:	**1210**	**12 579**	**11 735**	**13 336**
3.6.1.	*сырье, материалы и другие аналогичные ценности*	1211	9 611	8 671	10 864
3.6.1.	*готовая продукция и товары для перепродажи*	1214	2 968	3 064	2 472
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	**1220**	**43**	**183**	**332**
3.7.1.	**Дебиторская задолженность, в том числе:**	**1230**	**24 266**	**17 707**	**14 149**
3.7.1.	*Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты) в том числе:*	1230д	-	-	10
3.7.1.	*прочие дебиторы*	1235д	-	-	10
3.7.1.	*Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) в том числе:*	1230к	24 266	17 707	14 139
3.7.1.	*покупатели и заказчики*	1231к	236	1 054	789
3.7.1.	*авансы выданные*	1234к	4 055	1 814	3 410
3.7.1.	*прочие дебиторы*	1235к	19 975	14 839	9 940
3.5.1.	**Краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) в том числе:**	**1240**	**6 932**	**-**	**-**
3.5.1.	*займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев*	1241	6 932	-	-
4	**Денежные средства и денежные эквиваленты в том числе:**	**1250**	**9 012**	**13 702**	**12 370**
4	*касса*	1251	134	84	133
4	*расчетные счета*	1252	8 878	13 618	12 129
4	*прочие денежные средства*	1255	-	-	108
	Прочие оборотные активы	**1260**	**145**	**169**	**95**
	ИТОГО по разделу II	**1200**	**52 977**	**43 496**	**40 282**
	БАЛАНС (сумма строк 1100 + 1200)	**1600**	**643 608**	**642 083**	**640 451**

ООО Аудиторская фирма «Экс-Аудит» Кемеровская обл. г. Прокопьевск
АЭ
Аудиторское заключение
ОГРН 1024201881340

Пояснения*	ПАССИВ	Код показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4	5	6
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
6.	**Целевое финансирование**	**1330**	**51 845**	**56 673**	**25 769**
	нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) от коммерческой деятельности	1332	51 845	56 673	25 769
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	**1350**	**15 852**	**14 203**	**48 788**
	ИТОГО по разделу III	**1300**	**67 697**	**70 876**	**74 557**
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
3.14.	**Отложенные налоговые обязательства**	**1420**	**4 128**	**33**	**197**
3.7.3.	**Прочие долгосрочные обязательства**	**1450**	**519 102**	**517 460**	**506 086**
	ИТОГО по разделу IV	**1400**	**523 230**	**517 493**	**506 283**
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
3.7.3.	**Кредиторская задолженность в том числе:**	**1520**	**45 206**	**47 115**	**53 954**
3.7.3.	*поставщики и подрядчики*	1521	6 396	11 188	6 747
3.7.3.	*задолженность перед персоналом организации*	1523	6 680	7 200	6 490
3.7.3.	*задолженность перед государственными внебюджетными фондами*	1524	4 408	4 148	4 214
3.7.3.	*задолженность по налогам и сборам*	1525	3 143	3 623	5 002
3.7.3.	*авансы полученные*	1526	24 436	12 932	26 392
3.7.3.	*прочие кредиторы*	1527	143	8 024	5 109
3.9.	**Оценочные обязательства**	**1540**	**7 475**	**6 599**	**5 657**
	ИТОГО по разделу V	**1500**	**52 681**	**53 714**	**59 611**
	БАЛАНС (сумма строк 1300 + 1400 + 1500)	**1700**	**643 608**	**642 083**	**640 451**

Руководитель

Р. Н. Ильина

Доверенность:
-

Главный бухгалтер
Ю.Е. Бровченко

Доверенность:
№ЗВЦС325-ДВ/0169 от 15.04.2025 г.

"20" мая 2026 г.

(подпись)

(подпись)

ОТЧЕТ О ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ СРЕДСТВ
за 2025 год

		КОДЫ
	Форма № 6 по ОКУД	
Организация	Дата (год, месяц, число)	**2025.12.31**
Частное учреждение "Санаторий-профилакторий "Леневка"	по ОКПО	82814910
	по ОКЕИ	384

Единица измерения: ***тыс. руб.***

Показатель		За 2025 г.	За 2024 г.
наименование	код		
1	2	3	4
Остаток средств на начало отчетного года	**6100**	***56 673***	***25 769***
Поступило средств			
Целевые взносы	6220	*46 502*	*48 049*
Прибыль от приносящей доход деятельности	6240	*(4 828)*	*30 904*
Всего поступило средств	**6200**	***41 674***	***78 953***
Использовано средств			
Расходы на содержание аппарата управления	6320	*(46 445)*	*(48 000)*
в том числе:			
расходы, связанные с оплатой труда (включая начисления)	6321	*(46 445)*	*(48 000)*
Прочие	6350	*(57)*	*(49)*
Всего использовано средств	**6300**	***(46 502)***	***(48 049)***
Остаток средств на конец отчетного года	**6400**	***51 845***	***56 673***

Руководитель
Ильина Римма Николаевна
подпись

Главный бухгалтер
Бровченко Юлия Евгентевна
Доверенность:
№ЗВЦС325-ДВ/0169 от 15.04.2025 г.
"20" мая 2026 г.
подпись

Аудиторское заключение
ОГРН 1024201881340

8

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

за январь - декабрь 2025 года

		КОДЫ
	Форма № 2 по ОКУД	0710002
	Дата (год, месяц, число)	**2025.12.31**
Организация ***Частное учреждение "Санаторий-профилакторий "Ленёвка"***	по ОКПО	82814910
Единица измерения: ***тыс. руб.***	по ОКЕИ	384

Пояснения*	Наименование показателя	код показател	За январь - декабрь 2025 г.	За январь - декабрь 2024 г.
1	2	3	4	5
3.10.	**Доходы и расходы по обычным видам деятельности** Выручка **	2110	404 716	373 999
3.11.	Себестоимость продаж	2120	(340 935)	(309 393)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	**63 781**	**64 606**
3.12.	Коммерческие расходы	2210	(8 441)	(8 178)
3.12.	Управленческие расходы	2220	(38 962)	(34 038)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	**16 378**	**22 390**
	Прочие доходы и расходы			
3.13.	Проценты к получению	2320	3 510	-
3.13.	Прочие доходы	2340	1 003	10 849
3.13.	Прочие расходы	2350	(14 665)	(12 486)
	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	**6 226**	**20 753**
3.14.	Налог на прибыль	2410	(2 026)	(4 486)
3.14.	в том числе: текущий налог на прибыль, в том числе:	2411	2 401	(2 880)
3.14.	налог на прибыль текущего года	2411а	(1 796)	-
3.14.	налог на прибыль прошлых лет	24116	4 197	-
3.14.	Отложенный налог на прибыль	2412	(4 427)	(1 606)
3.14.	Прочее	2460	-	76
	Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	2400	**4 200**	**16 343**
	Совокупный финансовый результат периода	2500	**4 200**	**16 343**

** Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов

Руководитель
Р. Н. Ильина
Доверенность:
-

(подпись)

Главный бухгалтер
Ю.Е. Бровченко
Доверенность:
№ЗВЦС325-ДВ/0169 от 15.04.2025 г.

(подпись)

"20" мая 2026 г.

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу, отчету о целевом использовании средств за 2025 год

Частное учреждение «Санаторий-профилакторий «Леневка»

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие сведения.....3
2. Раскрытие применяемых способов ведения учета..... 6
3. Пояснения по существенным статьям Бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах..... .32
4. Информация о непрерывности деятельности.....46
5. Прочая информация.....47
6. События после отчетной даты.....49

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ЧУ СП Леневка за 2025 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное, вычитаемые или отрицательные значения показатели приведены в круглых скобках.

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование: Частное учреждение «Санаторий-профилакторий «Леневка»;

Сокращенное наименование: ЧУ «СП «Леневка»;

Наименование на иностранном языке: отсутствует.

Юридический адрес Частного учреждения «Санаторий -профилакторий «Леневка» (далее – «Учреждение»):

622911, Российская Федерация, Свердловская область, Пригородный район, п.Леневка, Николо-Павловское п/о.

ИНН: 6669012262

КПП: 666901001

Почтовый адрес Учреждения:

622911, Российская Федерация, Свердловская область, Пригородный район, п.Леневка, Николо-Павловское п/о.

Контактная информация:

Тел.: + 7 (3435) 49-74-55, Факс: + 7 (3435) 49-74-00

Адрес электронной почты: splenevka@ntmk.ru

Адрес страницы в сети Интернет – www.Lenevka.ru

Частное учреждение не имеет структурных подразделений

Регистрация Учреждения:

Частное учреждение «Санаторий-профилакторий «Леневка» зарегистрировано Постановлением Администрации Тагилстроевского района г. Нижнего Тагила № 000921 от 29.10.1996 г, выдано свидетельство о государственной регистрации № 000921 серии ТИ

19 ноября 2002 года Частное учреждение внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным регистрационным номером 1026601376515.

В свидетельстве о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц указаны следующие сведения о государственной регистрации Частного учреждения «Санаторий-профилакторий «Леневка»

Дата государственной регистрации : 29 октября 1996 г.

Номер свидетельства о государственной регистрации(иного документа подтверждающего государственную регистрацию): № 000921 серии YI ТИ

Орган, осуществляющий государственную регистрацию: Администрация Тагилстроевского района г. Нижнего Тагила.

Изменения и дополнения в учредительные документы (устав) Учреждения приняты и зарегистрированы:

В 2025 году изменения и дополнения в учредительные документы (устав) не вносились.

Уставный капитал Частного Учреждения, вид и количество акций/долей:

Уставный капитал отсутствует.

Реестродержатель Учреждения:

Нет.

Аудитор Учреждения:

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская фирма «Экк-Ауд»

Сокращенное фирменное наименование: ООО «Аудиторская фирма «Экк-Ауд».

Юридический адрес: 653024, Кемеровская область – Кузбасс, г. Прокопьевск, пр. Гагарина, 26

ООО «Аудиторская фирма «Экк-Ауд» зарегистрировано Администрацией г. Прокопьевска 02 октября 1995г. № 258.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ о юридическом лице, зарегистрированным до 01 июля 2002 года: серия 42 № 002300115 09.09.2002г.

ОГРН 1024201881340

ООО «Аудиторская фирма «Экк-Ауд» в соответствии с свидетельством № 7875 является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» в соответствии с решением Правления СРО ААС от 28.10.2016 года (протокол № 241) и включена в реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС 28.10.2016 года за основным регистрационным номером записи – 11606052543.

ООО «Аудиторская фирма «Экк-Ауд» прошла внешнюю проверку качества аудиторских услуг, результаты которой утверждены протоколом № 31-24 от 28.12.2024 г. заседания Комиссии по контролю качества СРО ААС сроком на 3 года.

Средняя численность работающих в Учреждении составила:

- в 2025 году – 234 человек;
- в 2024 году – 228 человек.

Основные виды деятельности Учреждения в 2025 году:

- проведение профилактической, оздоровительной работы и организация отдыха трудящихся ОАО «ЕВРАЗ НТМК», членов их семей, жителей и гостей города;
- организация разнообразных заездов по профилю заболевания с консультациями специалистов;
- организация разнообразных платных услуг по видам основной деятельности;
- проведение семинаров, конференций, праздничных вечеров;
- реализация путевок в санаторий-профилакторий.

Учреждение осуществляло свою деятельность на основании следующих лицензий:

Лицензия № ЛО-66-01-003273 на осуществление медицинской деятельности, выданной Министерством здравоохранения Свердловской области 09 апреля 2015 года, бессрочно;

Лицензия № СВЕ 02726ВЭ на право пользования недрами на добычу питьевых подземных вод, действует до 30.06.34г., выдана Министерством природных ресурсов РФ.

Лицензия № 435179 правообладатель товарного знака, действует до 17.07.2029г., выдана Федеральной службой по интеллектуальной собственности, патентам и товарномым знакам.

Лицензия №ВХ-54-005052 от 14.07.2016г. на осуществление эксплуатации взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности сроком бессрочно.

Единоличный исполнительный орган Учреждения:

- Директор Учреждения

Главный бухгалтер Учреждения:

Ведение бухгалтерского и налогового учета Общества передано специализированной организации

Совет директоров (Наблюдательный совет) у Учреждения отсутствует.

Ревизионная комиссия Учреждением не формировалась.

Дочерних обществ Учреждение не имеет.

Зависимых обществ Учреждения не имеет.

2. Раскрытие применяемых способов ведения учета

2.1. Основа представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Настоящая бухгалтерская отчетность Учреждения сформирована в соответствии с федеральными стандартами Российской Федерации.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06 декабря 2013 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Федеральных стандартов, Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Учетная политика по бухгалтерскому учету Общества с 2023г., утвержденная приказом от 29.12.2023 г. № 289/1, от 29.12.2024 № 275, от 29.12.2024 № 278/1, подготовлена с учетом требований Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.1998 № 34н и других нормативных актов законодательства в области бухгалтерского учета.

Организационные аспекты учетной политики

Бухгалтерский учет в организации осуществляется в соответствии с требованиями законодательства в области бухгалтерского учета на основании рабочего плана счетов бухгалтерского учета, а также в соответствии с локальными нормативными актами по бухгалтерскому учету, утвержденными в организации.

Для оформления фактов хозяйственной жизни организация применяет типовые формы первичных учетных документов, утвержденные банковским законодательством по операциям с денежными средствами, по прочим операциям - формы первичной учетной документации, утвержденные в организации. Первичный учетный документ может составляться на бумажном носителе или в виде электронного документа, подписанного электронной подписью. Порядок документооборота устанавливается отдельным локальным документом. Для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к бухгалтерскому учету первичных учетных документах, организация применяет формы регистров бухгалтерского учета.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности организация проводит инвентаризацию активов и финансовых обязательств в соответствии с порядком, установленным Положением «О порядке проведения и оформления результатов инвентаризации активов и обязательств».

Бухгалтерский учет активов, обязательств и фактов хозяйственной жизни ведётся в рублях с копейками, без округлений.

Стоимость активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и отчетности подлежит пересчету в рубли. Курсовая разница, связанная с расчетами с учредителями по вкладам, в том числе в уставный (складочный) капитал организации, подлежит зачислению в добавочный капитал этой организации. Во всех других случаях курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты организации как прочие доходы или прочие расходы. Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, по мере изменения курса не производится. Пересчет в рубли иностранной валюты по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период, не производится.

В целях классификации активов и обязательств в бухгалтерском балансе под обычным операционным циклом понимается время между приобретением экономическим субъектом актива, предназначенного для продажи или для однократного потребления при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, и получением денежных средств от продажи этого актива, произведенной продукции, выполненных работ, оказанных услуг.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета несёт руководитель организации.

Бухгалтерский учет организации ведётся специализированной сторонней организацией ООО «Центр сервисных решений».

При обработке учетной информации в организации применяется компьютерная техника с программным обеспечением.

Организация не имеет подразделения, выделенные на отдельный баланс.

Подразделения организации ведут бухгалтерский учет, руководствуясь основными положениями настоящей Учетной политики.

Денежными эквивалентами в отчетности признаются:

– депозиты до востребования;
– беспроцентные депозиты;
– срочные депозиты (со сроком размещения не более 3 месяцев (92 дня), с возможностью досрочного их изъятия без существенного снижения стоимости;

– депозиты сроком свыше 3 месяцев (92 дней) с условием возможности досрочного их изъятия без существенного снижения стоимости, размещенные для выполнения краткосрочных обязательств компании, а не для инвестиционных целей);
– аккредитивы.

Виды деятельности организации, подлежащие раздельному учету:

Основная деятельность
- организация семейных оздоровительных заездов «Мать и дитя»;
- организация разнообразных заездов по профилю заболевания с консультациями специалистов;
- прием представителей зарубежных фирм, работающих по контракту «ЕВРАЗ НТМК»
- улучшение и расширение материальной базы профилактория и творческих связей с санаториями области и научно-исследовательскими институтами с привлечением их к изучению эффективности оздоровительных мероприятий;

- проведение семинаров, конференций, праздничных вечеров.

Предпринимательская и иная приносящая доход деятельность, направленная на достижение уставных целей:
- осуществление профилактической оздоровительной работы с трудящимися ОАО «ЕВРАЗ НТМК», жителями и гостями города;
- реализация путевок в санаторий-профилакторий;
- реклама всех видов деятельности ЧУ СП «Леневка» и издательская деятельность;
- реклама всех видов деятельности незапрещенные законом;
- организация культмассовых мероприятий.

МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

В целях классификации активов и обязательств в бухгалтерском балансе под обычным операционным циклом понимается время между приобретением экономическим субъектом актива, предназначенного для продажи или для однократного потребления при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, и получением денежных средств от продажи этого актива, произведенной продукции, выполненных работ, оказанных услуг.

Учет и оценка основных средств

Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы, принимаются к учету в состав основных средств с момента выполнения условий признания активов в составе объектов основных средств. В аналитическом учете объекты, введенные в эксплуатацию до 01.12.2012г. учитываются обособленно до получения регистрации прав на объект недвижимости.

Отдельные части объекта основных средств, срок полезного использования которых существенно отличается друг от друга, учитываются в качестве отдельных инвентарных объектов.

В составе основных средств в качестве отдельных объектов учитываются законченные капитальные вложения в капитальные ремонты.

В составе основных средств в качестве отдельных объектов учитываются активы, формирующие оценочное обязательство по демонтажу, утилизации в будущем объекта основных средств.

Для целей отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности применяются следующие методы оценки используемых земельных участков, кроме отражаемых в балансе:

- для арендованных: по договорной, при её отсутствии – по кадастровой стоимости, при отсутствии договорной и кадастровой – по общей сумме арендных платежей, определенных договором;
- для прочих: по кадастровой стоимости, а при ее отсутствии – в условной оценке.

Переоценка основных не производится.

Переоценка инвестиционной недвижимости не производится.

Последующая оценка оценочных обязательств, учтенных в составе основных средств осуществляется с учетом изменения оценочной стоимости, ставки дисконтирования, коэффициента инфлирования.

Группировка основных средств производится по видам. Учет основных средств также ведется по местам их нахождения, материально-ответственным лицам.

Расходы на модернизацию, реконструкцию или техническое перевооружение объектов основных средств с остаточной стоимостью равной нулю, а также объектов, удовлетворяющих критериям признания основных средств, приведенным в п.4 ФСБУ 6/2020, но отраженных при первоначальном признании в составе запасов в связи с непревышением стоимостного лимита, установленного учетной политикой на момент признания:

- в размере менее 100 тыс. рублей подлежат включению в состав текущих расходов;
- в размере 100 тыс. рублей и более:
  - для основных средств с нулевой остаточной стоимостью подлежат включению в стоимость данных объектов основных средств;
  - для объектов, первоначально признанных в составе запасов и числящихся на балансе, формируют вместе с первоначальной стоимостью запасов новый объект основных средств;
  - для объектов, первоначально признанных в составе запасов и списанных с баланса, формируют новый объект основных средств, с одновременным списанием малоценного объекта с забалансового учета.

Активы, в отношении которых выполняются условия принятия к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, стоимостью менее 100 тыс. рублей за единицу за исключением активов, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земля, объекты природопользования и т.д.) отражаются в бухгалтерском учете в составе запасов и при передаче в эксплуатацию списываются на расходы единовременно (с обеспечением забалансового учета).

Материальные ценности и выданные авансы, которые по имеющимся планам не будут реализованы в течение одного операционного цикла (1 года) и стоимость которых в дальнейшем войдет в стоимость создаваемых/ приобретаемых внеоборотных активов (основных средств, в т.ч. объектов капитальных ремонтов, нематериальных активов, НИОКР, прочих ВНА), в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются в составе внеоборотных активов организации.

При приобретении основных средств, нематериальных активов, прочих внеоборотных активов, их стоимость относится на добавочный капитал в момент ввода объектов в эксплуатацию.

Объекты основных средств подлежат проверке на обесценение.

Учет капитальных ремонтов

Периодичность проведения капитальных ремонтов и объемы выполняемых работ определяются в соответствии с технической документацией, нормативно установленными требованиями или самостоятельно в рамках разработки системы планово-предупредительных ремонтов.

Затраты, понесенные организацией на капитальные ремонты основных средств, в том числе арендованных, по которым не признаны ППА, капитализируются и по завершении учитываются в качестве отдельных объектов основных средств.

По объектам ОС, которые являются капитальными вложениями в капитальные ремонты, срок полезного использования составляет 2 года.

По объектам ОС, которые являются капитальными вложениями в капитальные ремонты амортизация начисляется линейным способом.

Учет амортизации основных средств

С 01.01.2022г по всем объектам основных средств осуществляется начисление амортизации линейным способом.

Сумма амортизации объекта основных средств определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Амортизация активов, формирующих оценочное обязательство по демонтажу, утилизации в будущем объекта основных средств, начисляется ежемесячно линейным способом.

Амортизация объекта недвижимости, принятого к учету в составе основных средств в соответствии с п.2.1.1 настоящей Учетной политики, начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учету в составе основных средств независимо от факта государственной регистрации права собственности.

Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается организацией в соответствии с техническими условиями с учетом заключения специалистов технических служб организаций и рекомендациями организаций-изготовителей.

Организация пересматривает срок полезного использования объекта основных средств в случае реконструкции, достройки, дооборудования, технического перевооружения или модернизации объекта основных средств при условии улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации ежегодно подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств.

Учет и оценка нематериальных активов

С 01.01.2024 г. переход на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» осуществляется в соответствии с п.53 данного ФСБУ.

С 01.01.2024 г. переход на ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в отношении капитальных вложений в нематериальные активы осуществляется в соответствии с п. 25.1 данного ФСБУ.

Объекты нематериальных активов, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы, принимаются к учету в состав нематериальных активов с момента выполнения условий признания активов в составе объектов нематериальных активов.

С 01.01.2024 г. в составе нематериальных активов учитываются:

- исключительные авторские права на пользование программ для ЭВМ или баз данных;
- исключительные права патентообладателя на изобретения, промышленные образцы, полезные модели;
- владение ноу-хау, информацией о промышленном, коммерческом или научном опыте;
- деловая репутация (гудвил, за исключением созданного собственными силами);
- неисключительные права пользования компьютерными программами;
- лицензии на вид деятельности сроком более 1 года, прочие лицензии сроком более 1 года;

22

- лицензии на добычу полезных ископаемых сроком более 1 года;
- научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки по завершении стадии реализации, давшие положительный результат, на которые не получены исключительные права;
- научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки по завершении стадии реализации, давшие положительный результат, на которые получены исключительные права;
- средства индивидуализации юридического лица, товаров, работ, услуг и предприятий, за исключением средств индивидуализации, созданных собственными силами организации (например, фирменных наименований, товарных знаков, знаков обслуживания);
- прочие нематериальные активы.

Материальные носители, в которых выражен результат интеллектуальной деятельности учитываются в составе нематериальных активов вместе с объектом НМА.

Объекты нематериальных активов после признания учитываются по первоначальной стоимости.

Ликвидационная стоимость нематериальных активов считается равной нулю, за исключением случаев, когда:

- договором предусмотрена обязанность другого лица купить у организации объект НМА в конце срока его полезного использования;
- существует активный рынок для такого объекта, с использованием данных которого можно определить его ликвидационную стоимость;
- существует высокая вероятность того, что активный рынок для такого объекта будет существовать в конце срока его полезного использования.

Объекты нематериальных активов подлежат проверке на обесценение, которая осуществляется один раз в год перед составлением годовой отчетности.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из балансовой стоимости нематериальных активов, уменьшенной на ликвидационную стоимость и оставшегося срока полезного использования этого объекта.

Сумма амортизации объекта НМА определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.

Начисление амортизации осуществляется ежемесячно с 1 числа месяца, следующего за месяцем признания нематериального актива и прекращает начисляться с 1 числа месяца, следующего за месяцем выбытия нематериального актива.

Не подлежат амортизации нематериальные активы, по которым не определен срок полезного использования.

Элементы амортизации объекта НМА подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта НМА. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации.

Срок полезного использования НМА устанавливается исходя из:

- срока действия прав организации на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации;
- срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;
- ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства организации в отношении использования такого объекта;
- ожидаемого морального устаревания;
- других факторов, влияющих на использование объекта нематериальных активов организацией.

В случае, если по объекту НМА невозможно надежно определить срок полезного использования, организация проверяет такие нематериальные активы на возможность определения срока полезного использования ежегодно в конце отчетного периода, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Нематериальные активы стоимостью менее 100 тыс. рублей за единицу списываются на расходы периода, в котором завершены капитальные вложения в данные НМА. Организуется забалансовый учет.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Учет амортизации прочих внеоборотных активов

По прочим внеоборотным активам амортизация начисляется в общеустановленном порядке.

Определение срока полезного использования объектов прочих внеоборотных активов осуществляется исходя из ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Использование средств целевого финансирования на приобретение основных средств, нематериальных активов, прочих внеоборотных активов относится на добавочный капитал в момент ввода данных объектов в эксплуатацию.

Учет специальной оснастки и специальной одежды

Приобретение и выдача работникам специальной одежды и средств индивидуальной защиты (далее СИЗ) осуществляется собственными силами организации.

Специальная одежда стоимостью 100 тыс. рублей и более и сроком полезного использования более 12 месяцев принимается к бухгалтерскому учету в составе внеоборотных активов.

Специальная одежда, не соответствующая условиям принятия в бухгалтерском учете в качестве внеоборотных активов учитывается в составе оборотных средств в порядке, предусмотренном для учета запасов.

Стоимость специальной одежды, принятой в бухгалтерском учете в качестве запасов, в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам списывается в дебет соответствующих счетов на расходы по исполнению сметы, если источником их финансирования выступали целевые средства, полученные организацией.

Специальное оборудование, специальный инструмент и специальные приспособления, не соответствующие условиям принятия в бухгалтерском учете в качестве внеоборотных активов, учитываются в составе оборотных средств в порядке, предусмотренном для учета запасов.

Стоимость таких объектов в момент их передачи в эксплуатацию списывается в дебет соответствующих счетов на расходы по исполнению сметы, если источником их финансирования выступали целевые средства, полученные организацией.

Специальное оборудование, специальный инструмент и специальные приспособления, срок полезного использования которых более 12 месяцев

и стоимостью 100 тыс. рублей и более, учитываются в составе внеоборотных активов в качестве основных средств. Стоимость таких объектов погашается путем начисления амортизации линейным способом.

С целью обеспечения сохранности специальной одежды, специального оборудования, специального инструмента и специальных приспособлений при полном списании стоимости данных объектов на затраты организуется контроль за их движением на забалансовых счетах.

Учет сырья и материалов

Принятие к учету сырья и материалов

Единицей бухгалтерского учета сырья и материалов является номенклатурный номер, групповая номенклатура. После признания запасов в бухгалтерском учете допускается последующие изменения единиц учета.

Учет основного и вспомогательного сырья и материалов осуществляется без применения учетных цен.

Поступление из производства на склады материальных ценностей, которые ранее были отпущены в производство или образовались в процессе технологического цикла, отражается по кредиту счетов учета производства (20, 23, 25, 26, 29) в корреспонденции с дебетом счета 10 «Материалы».

Организация осуществляет формирование фактической себестоимости сырья и материалов без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей..

Учет транспортно-заготовительных расходов, а также невозмещаемого НДС, подлежащего включению в стоимость сырья и материалов, осуществляется на счете 10 «Материалы».

Транспортно-заготовительные расходы подлежат списанию на расходы текущего периода в случае, когда на момент поступления данных о расходах сырье и материалы выбыли или в случае, когда транспортно-заготовительные расходы невозможно соотнести с конкретными позициями сырья и материалов.

Поступившие неотфактурованные запасы отражаются в фактических ценах на основании имеющихся приходных документов (либо в договорных, плановых ценах при отсутствии фактической оценки). Обособленно учитываются НДС и соответствующая кредиторская задолженность.

С целью обеспечения сохранности материальных ценностей, полученных для безвозмездной передачи гражданам или юридическим лицам, организуется контроль за их движением на забалансовых счетах.

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев или установленный организацией меньший срок, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке аналогичном порядку, установленному ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 6.10.2008 г. N 107н.

Оценка сырья, материалов и возвратных отходов при их отпуске в производство и ином выбытии.

При отпуске и ином выбытии сырье, материалы и возвратные отходы оцениваются по средней стоимости (в средневзвешенной оценке).

Учет затрат на производство продукции, выполнения работ, оказания услуг

Формирование затрат на производство продукции, выполнения работ, оказания услуг

Затраты по разным видам деятельности учитываются на разных субсчетах согласно утвержденному порядку о раздельном учете («Положение о раздельном учете доходов и расходов от 30.12.2020 №81/2»).

Учет целевого финансирования

Учет целевого финансирования некоммерческих организаций осуществляется на счете 86 «Целевое финансирование».

Источниками целевого финансирования являются:

- добровольные имущественные взносы и пожертвования;
- регулярные и единовременные поступления от учредителей;
- прибыль, полученная от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, направленной на достижение уставных целей.

Структура и способы списания расходов, относящихся к следующим отчетным периодам

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и отражаются в отчетности следующим образом:

- в составе прочих внеоборотных активов:
  - расходы на приобретение разрешений, сертификацию на срок более 1 года.
- в составе незавершенного производства:
  - расходы на освоение новых производств, оборудования и агрегатов, пуско-наладочные расходы, не включаемые в стоимость основных средств.
- в составе авансов выданных:
  - страховые взносы, уплачиваемые по договорам страхования, гарантии;
  - расходы на приобретение лицензий, разрешений, сертификацию, программное обеспечение на срок не более 1 года.

Расходы, относящиеся к следующим отчетным периодам, подлежат отражению в составе текущих расходов единовременно в случае, если они приобретены за счет средств целевого финансирования и используются в основной деятельности.

Резервы

В целях отнесения начислений персоналу организации в состав расходов тех отчетных периодов, к которым они относятся, создается резерв предстоящих расходов на оплату отпусков.

Порядок создания и использования резервов устанавливается отдельными организационно-распорядительными документами организации.Резерв на ремонт основных средств не создается.

МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ И ИНОЙ ПРИНОСЯЩЕЙ ДОХОД ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Учет и оценка основных средств

Порядок учета основных средств, приобретенных за счет средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, осуществляется аналогично п.2.1.1.- 2.1.10 и 2.1.14 настоящей Учетной политики.

Учет капитальных ремонтов

Порядок учета капитальных ремонтов в отношении основных средств приобретенных за счет средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, осуществляется аналогично п.2.2 настоящей Учетной политики.

Учет амортизации основных средств

Амортизация по объектам основных средств, используемых в предпринимательской и иной приносящей доход деятельности и приобретенных за счет средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, начисляется линейным способом.

Порядок определения сроков полезного использования по объектам основных средств аналогичен порядку, изложенному в п.2.4.4 – 2.4.5 настоящей Учетной политики.

Учет нематериальных активов

Учет нематериальных активов осуществляется аналогично п.2.5 настоящей Учетной политики.

Учет амортизации прочих внеоборотных активов

Амортизация по объектам прочих внеоборотных активов, используемых в предпринимательской и иной приносящей доход деятельности и приобретенных за счет средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, начисляется линейным способом.

Порядок определения срока полезного использования по объектам прочих внеоборотных активов аналогичен порядку, изложенному в пункте 2.6.2 настоящей Учетной политики.

Учет специальной оснастки и специальной одежды

Приобретение и выдача работникам специальной одежды и средств индивидуальной защиты (далее СИЗ) осуществляется собственными силами организации.

Специальная одежда стоимостью 100 тыс. рублей и более и сроком полезного использования более 12 месяцев принимается к бухгалтерскому учету в составе внеоборотных активов.

Специальная одежда, не соответствующая условиям принятия в бухгалтерском учете в качестве внеоборотных активов учитывается в составе оборотных средств порядке, предусмотренном для учета запасов.

Стоимость специальной одежды, принятой в бухгалтерском учете в качестве запасов, в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам списывается в составе затрат на производство, если источником их финансирования выступали доходы, полученные от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

Специальное оборудование, специальный инструмент и специальные приспособления, не соответствующие условиям принятия в бухгалтерском учете в качестве внеоборотных активов учитываются в составе оборотных средств в порядке, предусмотренном для учета запасов. Стоимость таких объектов списывается в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент передачи в эксплуатацию, если источником их финансирования выступали доходы, полученные от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

Специальное оборудование, специальный инструмент и специальные приспособления, срок полезного использования которых более 12 месяцев и стоимостью 100 тыс. рублей и более, учитываются в составе внеоборотных активов в качестве основных средств. Стоимость таких объектов погашается путем начисления амортизации линейным способом.С целью обеспечения сохранности специальной одежды, специального оборудования, специального инструмента и специальных приспособлений при полном списании стоимости данных объектов на затраты организуется контроль за их движением на забалансовых счетах.

Учет сырья и материалов

Учет сырья осуществляется аналогично порядку, приведенному в п.2.9 данной Учетной политики.

Учет товаров

Принятие к учету товаров

В состав товаров включаются товары, предназначенные для оптовой и розничной торговли.

Единицей бухгалтерского учета товаров является номенклатурный номер.

Товары, приобретенные организацией для оптовой продажи, оцениваются по стоимости их приобретения.
Подразделения розничной торговли и общественного питания учитывают товары:
- с применением счета 42 «Торговая наценка»

Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу включаются в фактическую себестоимость товаров.

Формирование фактической себестоимости товаров, приобретаемых для перепродажи, осуществляется без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости товара».

Учет транспортно-заготовительных расходов, а также невозмещаемого НДС, подлежащего включению в стоимость товаров, осуществляется на счете 41 «Товары» вместе с основной стоимостью товара.

Транспортно-заготовительные расходы подлежат списанию на расходы текущего периода в случае, когда на момент поступления данных о расходах товары выбыли или в случае, когда транспортно-заготовительные расходы невозможно соотнести с конкретными позициями товаров.

При приобретении товаров на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев или установленный организацией меньший срок, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке аналогичном порядку, установленному ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 6.10.2008 г. N 107н.

В целях формирования информации о прекращаемой деятельности объекты внеоборотных активов, использование которых прекращено в связи с принятием решения об их продаже и в отношении которых имеется подтверждение того, что возобновление использования их не предполагается (принято соответствующее решение руководства, начаты действия по подготовке актива к продаже, заключено соглашение о продаже, другое), а ткже предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции признаются долгосрочными активами к продаже.

Исключения составляют ценности, которые признаются материалами, запасными частями или иными видами запасов, предназначенными для дальнейшего использования организацией при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг.

Объекты внеоборотных активов, признанные долгосрочными активами к продаже, учитываются по балансовой стоимости соответствующего объекта,

сформированной на момент его переклассификации в долгосрочный актив к продаже. В случае, если на момент переклассификации остаточная стоимость объекта внеоборотного актива равна нулю, он учитывается в условной оценке 1 рубль.

Материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции учитываются по рыночной стоимости на момент переклассификации.

Последующая оценка долгосрочных активов к продаже осуществляется в порядке, предусмотренном для оценки запасов.

Долгосрочные активы к продаже учитываются на счете 41 и в отчетности отражаются в составе прочих оборотных активов в оценке, не превышающей их рыночную стоимость.

Доходы от продажи долгосрочных активов к продаже относятся к прочим доходам.

При продаже долгосрочных активов к продаже, стоимость, по которой они приняты к учету, относится в состав прочих расходов.

Оценка товаров при их выбытии

При выбытии товары оцениваются по средней стоимости (в средневзвешенной оценке).

Учет затрат на производство продукции, выполнения работ, оказания услуг

Формирование затрат на производство продукции, выполнения работ, оказания услуг

Методы учета готовой продукции, незавершенного производства, попутной продукции, возвратных отходов и калькулирования себестоимости определяются отдельным организационно-распорядительным документом.

Затраты для целей бухгалтерского учета группируются следующим образом:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие.

Оценка незавершенного производства

К незавершенному производству на отчетную дату относится следующая продукция и работы:

- не прошедшая всех стадий производства, предусмотренных техническим процессом в соответствии с нормативно-технической документацией;
- прошедшая все стадии производства, но не принятая отделом (службой) технического контроля качества;
- незаконченные работы;
- законченные, но не принятые заказчиком работы.

По деятельности, связанной с оказанием услуг, незавершенного производства не возникает.

Оценка незавершенного производства осуществляется по фактической производственной себестоимости.

Учет и распределение расходов на продажу и управленческих расходов

Следующие виды расходов на продажу признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг только в случае реализации продукции, к которой они относятся:

- затраты на упаковку на складах готовой продукции;
- затраты на перевозку конкретных партий продукции;
- затраты на уплату таможенных пошлин по конкретным партиям продукции.

Остальные виды расходов на продажу признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Финансовые вложения

Первоначальная оценка финансовых вложений

Оценка и учет финансовых вложений осуществляется по каждому объекту финансовых вложений.

Объектом бухгалтерского учета (единицей) финансовых вложений является:

- отдельная ценная бумага;
- вклад в уставный капитал других организаций;
- предоставленный займ другим организациям;
- срочный депозитный вклад (со сроком размещения не более 3 месяцев (92 дней) с условием невозможности досрочного изъятия, либо если такое изъятие приведет к существенному снижению его стоимости);
- депозитный вклад сроком более 3-х месяцев (92 дней) за исключением депозитов, классифицированных как денежные эквиваленты;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки прав требования;
- и другие объекты.

Аналитический учет финансовых вложений в организации обеспечивает информацию:

- по единицам бухгалтерского учета финансовых вложений;
- по организациям, в которые осуществлены эти вложения.

Дополнительная информация о финансовых вложениях формируется в разрезе групп. Группа формируется по следующим признакам:

- по каждому эмитенту;
- в разрезе ценных бумаг данного эмитента – по каждому виду ценных бумаг;
- в разрезе каждого вида ценных бумаг - по номиналу и номеру для векселей и по выпуску для эмиссионных ценных бумаг.

В случае использования средств полученных займов и кредитов для осуществления предварительной оплаты финансовых вложений, начисленные проценты не включаются в первоначальную стоимость финансовых вложений, а признаются прочими расходами организации того отчетного периода, когда они понесены.

Все дополнительные затраты на приобретение финансовых вложений не указанные в договоре, произведенные до постановки их на учет, относятся на прочие расходы.

На счетах учета денежных средств и финансовых вложений учитываются обособленно средства, использование которых организацией в силу имеющихся обстоятельств ограничено, в том числе заблокированные средства, аккредитивы, неснижаемые остатки, резервы финансовых средств для локализации и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций (аварий).

Последующая оценка финансовых вложений во время владения

С целью отражения на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости финансовых вложений, по которым текущую рыночную стоимость можно определить, корректировка (переоценка) их оценки проводится ежеквартально на последнюю дату квартала.

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой относится на финансовый результат организации.

Под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг.

Корректировка оценки ценных бумаг производится на основании документа, предоставленного организатором торгов.

В случае отсутствия у организатора торгов информации о рыночной цене ценной бумаги, корректировка ее оценки не производится, и данная ценная бумага отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности по стоимости ее последней оценки.

Если по одним и тем же финансовым вложениям сделки совершались через двух и более организаторов торговли, то организация вправе самостоятельно выбрать рыночную котировку, сложившуюся у одного из организаторов торговли.

Если по состоянию на отчетную дату организатор торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывает в установленном порядке рыночную цену ценных бумаг, то для целей бухгалтерской (финансовой) отчетности на указанную дату за текущую рыночную стоимость данных ценных бумаг следует принимать последнюю по времени расчета их рыночную цену.

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, подлежат отражению в учете на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, производится ежеквартально по состоянию на последнее число отчетного квартала.

Начисление в бухгалтерском учете дохода по долговым финансовым вложениям осуществляется ежемесячно в сумме причитающихся на отчетную дату будущих платежей, согласно доходности финансовых вложений, независимо от того, в какой форме и когда фактически производятся указанные платежи.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода, относится на финансовые результаты (в состав прочих доходов или расходов).

Начисленные проценты по долговым ценным бумагам и предоставленным займам отражаются вместе со стоимостью финансовых вложений (при условии, что срок погашения процентов и указанных финансовых вложений совпадает) и подлежат отдельному раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

При реализации процентных (дисконтных) ценных бумаг финансовый результат от осуществления таких операций определяется с учетом процентного дохода, начисленного по выбывающим ценным бумагам.

Выбытие финансовых вложений

При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, за исключением перечисленных в п.3.12.3.3, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Бездокументарные ценные бумаги и вклады в уставные капиталы других организаций при выбытии оцениваются по средней первоначальной стоимости, которая определяется по каждому виду ценных бумаг и вкладов.

Доходы от обычных видов деятельности

Доходами от обычных видов деятельности являются:

- выручка от реализации санаторно-курортных услуг;
- выручка от оказания медицинских услуг;
- выручка от услуг аквапарка;
- выручка от продажи работ/услуг непромышленного характера;
- выручка от продаж товаров.

Не указанные выше виды доходов относятся к прочим доходам.

Следующие виды прочих доходов показываются в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам (с последующим раскрытием в отчетности в развернутом виде), поскольку они

возникают в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни и не являются существенными для характеристики финансового положения организации (п.18.2 ПБУ 9/99):

- положительные /отрицательные курсовые разницы, включая переоценку задолженностей, выраженных в условных единицах;
- доходы/расходы от обесценения основных средств и незавершенных капитальных вложений;
- доходы/расходы от обесценения нематериальных активов;
- доходы/расходы (включая остаточную стоимость) от продажи основных средств и незаконченных капитальных вложений;
- доходы/расходы (включая остаточную стоимость) от продажи нематериальных активов;
- доходы/расходы (включая балансовую стоимость) от продажи запасов (за исключением готовой продукции и товаров);
- доходы/расходы (включая балансовую стоимость) от реализации права требования;
- доходы/расходы (включая балансовую стоимость) от продажи ценных бумаг;
- доходы/расходы (включая балансовую стоимость) от продажи ценных бумаг (акция);
- доходы/расходы (включая балансовую стоимость) от продажи ценных бумаг (вексель);
- доходы/расходы (включая балансовую стоимость) от продажи долей в уставном (складочном) капитале и вкладов в совместную деятельность;
- доходы/расходы от реализации /покупки иностранной валюты;
- доходы/расходы от продажи путевок;
- восстановление/создание резерва по сомнительным долгам по торговой дебиторской задолженности (покупатели и заказчики);
- восстановление/создание резерва по сомнительным долгам по неконсолидируемым КГ с отрицательными ЧА;
- восстановление/создание резерва по сомнительным долгам по прочей дебиторской задолженности (включая авансы, кроме авансов под внеоборотные активы);
- восстановление/создание резерва по сомнительным долгам (НДС);
- восстановление/создание резерва под обесценение финансовых вложений (займы);
- восстановление/создание резерва под обесценение финансовых вложений (инвестиции);

- восстановление/создание резерва под обесценение финансовых вложений (прочие);
- восстановление/создание резерва по сомнительным долгам по авансам под внеоборотные активы;
- восстановление/создание резерва по недостачам оборотных активов;
- восстановление/создание резерва по недостачам внеоборотных активов;
- восстановление/создание оценочного обязательства по судебным разбирательствам (в части налогов) кроме налога на прибыль;
- восстановление/создание оценочного обязательства по судебным разбирательствам в части налога на прибыль;
- восстановление/создание оценочного обязательства по судебным разбирательствам (кроме налогов);
- восстановление/создание резерва (оценочного обязательства) по отпускам и вознаграждениям персонала основных и вспомогательных производств;
- восстановление/создание резерва (оценочного обязательства) по отпускам и вознаграждениям персонала подразделений сбыта;
- восстановление/создание резерва (оценочного обязательства) по отпускам управленческого персонала;
- восстановление/создание оценочного обязательства по сокращению численности (штата);
- восстановление/создание оценочного обязательства по ликвидации (в составе основных средств).

Расходы от обычных видов деятельности.

Расходами от обычных видов деятельности признаются расходы, связанные с получением доходов от обычных видов деятельности. Все другие расходы подлежат отнесению в состав прочих.

Суммы начисленного налога на землю по земельным участкам, объекты, расположенные на которых однозначно используются в производственных целях, отражаются в Отчете о финансовых результатах в строке «Себестоимость». При невозможности идентифицировать назначение или при использовании объектов как в производственных, так и в непроизводственных целях, суммы начисленного налога на землю по земельным участкам под данными объектами отражаются в Отчете о финансовых результатах в строке «Управленческие расходы».

Суммы начисленного резерва под снижение стоимости запасов, стоимость которых при выбытии будет отражена в составе расходов по обычным видам деятельности (сырье и материалы для производства готовой продукции, незавершенное производство, готовая продукция, товары для перепродажи), отражаются в Отчете о финансовых результатах в строке «Себестоимость».

Суммы начисленного резерва под снижение стоимости запасов, стоимость которых при выбытии будет отражена в составе прочих расходов отражаются в Отчете о финансовых результатах в строке «Прочие расходы».

Суммы восстановления данного резерва относятся на уменьшение суммы соответствующего вида расходов по его созданию, признанных в этом же периоде.

Структура и способы списания расходов, относящихся к следующим отчетным периодам

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и отражаются в отчетности следующим образом:

- в составе прочих внеоборотных активов:
  - расходы на приобретение разрешений, сертификацию на срок более 1 года.
- в составе незавершенного производства:
  - расходы на освоение новых производств, оборудования и агрегатов, пуско-наладочные расходы, не включаемые в стоимость основных средств.
- в составе авансов выданных:
  - страховые взносы, уплачиваемые по договорам страхования, гарантии;
  - расходы на приобретение лицензий, разрешений, сертификацию, программное обеспечение на срок не более 1 года.

Расходы, относящиеся к следующим отчетным периодам, подлежат признанию в составе тех отчетных периодов, к которым они относятся.

Порядок применения ПБУ 18/02

Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто. При этом сворачиваются отложенные налоговые активы и обязательства, относящиеся к одним и тем же видам активов и обязательств.

Величина текущего налога на прибыль определяется путем уменьшения прибыли до налогообложения на величину условного расхода/дохода, скорректированную на суммы постоянного налогового расхода/дохода, изменения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства за отчетный период.

При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль

Оценочные обязательства и резервы

Организация создает следующие виды оценочных резервов:

- резерв по сомнительной дебиторской задолженности, включая авансы, выданные под внеоборотные активы;
- резерв по сомнительным долгам (в том числе, резерв по сомнительным долгам НДС);
- резерв под обесценение запасов (в том числе долгосрочные активы для продажи);
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- резерв под недостачи.

В соответствии с ПБУ 8/2010 создаются следующие оценочные обязательства:

- резерв (оценочное обязательство) предстоящих расходов на оплату отпусков;
- резерв (оценочное обязательство) на выплату вознаграждений (выслуги лет) по итогам отчетного периода (года, квартала);
- оценочное обязательство по судебным разбирательствам (в части налогов) кроме налога на прибыль;
- оценочное обязательство по судебным разбирательствам в части налога на прибыль;
- оценочное обязательство по судебным разбирательствам (кроме налогов);
- оценочное обязательство по ликвидации основных средств;
- оценочное обязательство по сокращению численности (штата).

В соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» отражается обесценение:

- основных средств;
- нематериальных активов;
- доходных вложений в материальные ценности;
- оборудование к установке;
- капитальных вложений.

Порядок создания и использования резервов устанавливается отдельными организационно-распорядительными документами организации.

Резерв на ремонт основных средств не создается.

2.1.Изменения учетной политики

В 2025 году в учетную политику по бухгалтерскому учету Общества были внесены следующие изменения, что позволило повысит уместность и надежность бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год, показатели которой сформированы с учетом таких изменений:

Нормы УПБУ 2024	Изменения УПБУ 2025
1.10 Подразделения организации (выделенные и невыделенные на отдельный баланс), ведут бухгалтерский учет, руководствуясь основными положениями настоящей Учетной политики.	1.10 Подразделения организации, ведут бухгалтерский учет, руководствуясь основными положениями настоящей Учетной политики
2.9.1.5. Учет транспортно-заготовительных расходов, а также невозмещаемого НДС, подлежащего включению в стоимость сырья и материалов, осуществляется на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».	2.9.1.5.Учет транспортнозаготовительных расходов, а также невозмещаемого НДС, подлежащего включению в стоимость сырья и материалов, осушествляется на счете 10 «Материалы».

3. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

3.1. Нематериальные активы, расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР), материальные и нематериальные поисковые активы

3.1.1. Нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период											На конец периода		
						Выбыло					Переоценка		Переклассифицировано в долгосрочные активы для продажи					
		Первоначальная стоимость***	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Поступило	Первоначальная стоимость***	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость ***	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость***	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Накопленное обесценение
Нематериальные активы, всего	**за 2025 г.**	**4 612**	**(379)**	**-**	**439**	**(228)**	**176**	**-**	**(758)**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**4 823**	**(1 137)**	**-**
	за 2024 г.	**2 494**	**(302)**	**-**	**2 118**	**-**	**-**	**-**	**(77)**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**4 612**	**(379)**	**-**
Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности), *в том числе:*	за 2025 г.	2 039	(76)	-	439	-	-	-	(227)	-	-	-	-	-	-	2 478	(303)	-
	за 2024 г.	26	(26)	-	2 013	-	-	-	(50)	-	-	-	-	-	-	2 039	(76)	-
у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	за 2025 г.	2 013	(50)	-	439	-	-	-	(227)	-	-	-	-	-	-	2 452	(277)	-
	за 2024 г.	-	-	-	2 013	-	-	-	(50)	-	-	-	-	-	-	2 013	(50)	-
- из них, созданные организацией самостоятельно	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
у владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места	за 2025 г.	26	(26)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	26	(26)	-
	за 2024 г.	26	(26)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	26	(26)	-
- из них, созданные организацией самостоятельно	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Объекты нематериальных активов (неисключительные права на результаты интеллектуальной собственности) в том числе:	за 2025 г.	2 573	(303)	-	-	(228)	176	-	(531)	-	-	-	-	-	-	2 345	(834)	-
	за 2024 г.	2 468	(276)	-	105	-	-	-	(27)	-	-	-	-	-	-	2 573	(303)	-
Неисключительные права пользования компьютерными программами	за 2025 г.	2 526	(274)	-	-	(228)	176	-	(530)	-	-	-	-	-	-	2 298	(804)	-
	за 2024 г.	2 421	(249)	-	105	-	-	-	(25)	-	-	-	-	-	-	2 526	(274)	-
- из них, созданные организацией самостоятельно	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Лицензии	за 2025 г.	47	(29)	-	-	-	-	-	(1)	-	-	-	-	-	-	47	(30)	-
	за 2024 г.	47	(27)	-	-	-	-	-	(2)	-	-	-	-	-	-	47	(29)	-

*** В случае переоценки в графе «Первоначальная стоимость» приводится текущая рыночная стоимость или текущая (восстановительная) стоимость.

3.1.2. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы ^

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	Причины невозможности надежного определения срока полезного использования неамортизируемых активов
Амортизируемые НМА Всего: в том числе:	**3 686**	**4 233**	**2 192**	-
Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности):	**2 175**	**1 963**	-	-
у патентообладателя на изобретение,промышленный образец, полезную модель	-	-	-	-
- из них, созданные организацией	-	-	-	-
у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	2 175	1 963	-	-
- из них, созданные организацией	-	-	-	-
Объекты нематериальных активов (неисключительные права на результаты интеллектуальной собственности):	**1 511**	**2 270**	**2 192**	-
неисключительные права пользования компьютерными программами	1 494	2 252	2 172	-
- из них, созданные организацией	-	-	-	-
Лицензии	17	18	20	-
- из них, созданные организацией	-	-	-	-

^ Информация приведена по остаточной (балансовой) стоимости

3.1.3. Способы оценки, элементы амортизации и их изменение

Наименование показателя	Способы оценки*	Сроки полезного импользования		Методы начисления амортизации		Ликвидационная стоимость	
		до пересмотра	после пересмотра	до пересмотра	после пересмотра	до пересмотра	после пересмотра
По группам нематериальных активов	-	-	-	-	-	-	-
у владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	по первоначальной	36 мес.	36 мес.	Линейный	Линейный	-	-
у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	по первоначальной	120 мес.	120 мес.	Линейный	Линейный	-	-
лицензии	по первоначальной	300 мес.	300 мес.	Линейный	Линейный	-	-
неисключительные права пользования компьютерными программами	по первоначальной	от 15 мес. до 120 мес.	от 15 мес. до 120 мес.	Линейный	Линейный	-	-

3.1.4. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменение за период				На конец периода	
		Затраты	Накопленное обесценение	Затраты за период	Списано затрат как не давших положительного результата	Принято к учету в качестве нематериальных активов	Обесценение	Затраты	Накопленное обесценение
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов *в том числе :*	**за 2025 г.**	-	-	**439**	-	**(439)**	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	**2 222**	**(104)**	**(2 118)**	-	-	-
Неисключительные права пользования компьютерными программами	за 2025 г.	-	-	439	-	(439)	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	2 222	(104)	(2 118)	-	-	-

3.2. Основные средства и прочие внеоборотные активы
3.2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период											На конец периода		
						Выбыло объектов			Накопленная амортизация ******	Накопленное обесценение	Переоценка		Переклассифицировано в долгосрочные активы для продажи					
		Первоначальная стоимость***	Накопленная амортизация ******	Накопленное обесценение	Поступило	Первоначальная стоимость***	Накопленная амортизация ******	Накопленное обесценение			Первоначальная стоимость****	Накопленная амортизация ******	Первоначальная стоимость***	Накопленная амортизация*******	Накопленное обесценение	Первоначальная стоимость***	Накопленная амортизация ******	Накопленное обесценение
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - **всего:**	за 2025 г.	**683 920**	**(90 416)**	-	**13 552**	**(3 162)**	**1 176**	-	**(18 632)**	-	-	-	-	-	-	**694 310**	**(107 872)**	-
	за 2024 г.	**660 776**	**(67 119)**	-	**25 683**	**(2 539)**	**690**	-	**(23 987)**	-	-	-	-	-	-	**683 920**	**(90 416)**	-
Амортизируемые основные средства, *в том числе:*	за 2025 г.	683 920	(90 416)	-	13 552	(3 162)	1 176	-	(18 632)	-	-	-	-	-	-	694 310	(107 872)	-
	за 2024 г.	660 776	(67 119)	-	25 683	(2 539)	690	-	(23 987)	-	-	-	-	-	-	683 920	(90 416)	-
Здания	за 2025 г.	136 346	(1 506)	-	1 896	-	-	-	(467)	-	-	-	-	-	-	138 242	(1 973)	-
	за 2024 г.	122 303	(662)	-	14 067	(24)	-	-	(844)	-	-	-	-	-	-	136 346	(1 506)	-
Сооружения	за 2025 г.	391 606	(27 247)	-	2 018	(1 905)	15	-	(2 472)	-	-	-	-	-	-	391 719	(29 704)	-
	за 2024 г.	387 690	(25 068)	-	3 916	-	-	-	(2 179)	-	-	-	-	-	-	391 606	(27 247)	-
машины и оборудование,	за 2025 г.	120 170	(43 323)	-	9 212	(314)	236	-	(14 516)	-	-	-	-	-	-	129 068	(57 603)	-
	за 2024 г.	113 999	(26 066)	-	7 700	(1 529)	12	-	(17 269)	-	-	-	-	-	-	120 170	(43 323)	-
транспортные средства,	за 2025 г.	7 424	(2 342)	-	-	(494)	494	-	(983)	-	-	-	-	-	-	6 930	(2 831)	-
	за 2024 г.	7 480	(1 206)	-	-	(56)	56	-	(1 192)	-	-	-	-	-	-	7 424	(2 342)	-
прочие группы основных средств	за 2025 г.	28 374	(15 998)	-	426	(449)	431	-	(194)	-	-	-	-	-	-	28 351	(15 761)	-
	за 2024 г.	29 304	(14 117)	-	-	(930)	622	-	(2 503)	-	-	-	-	-	-	28 374	(15 998)	-

в гр.10*по оценочным обязательствам указывается изменение оценки

3.2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменение за период						На конец периода	
		Затраты	Накопленное обесценение	Затраты за отчетный период	Списано	Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	Обесценение	Переклассифицировано в долгосрочные активы для продажи		Затраты	Накопленное обесценение
								Затраты	Обесценение		
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - Всего:	**за 2026 г.**	**324**	-	x	x	x	-	-	-	**324**	-
	за 2024 г.	**2 082**	-	x	x	x	-	-	-	**324**	-
Незавершенное строительство, *в том числе по видам объектов:*	за 2025 г.	-	-	2 118	-	(2 118)	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	1 094	-	7 181	-	(8 275)	-	-	-	-	-
НЗС, затраты по которым были в отчетном году	за 2025 г.	-	-	2 118	-	(2 118)	-	-	-	-	-
в том числе НЗС, затраты на которое в отчетном году приостановлены*	за 2025 г.	-	-	x	-	-	-	-	-	-	-
Оборудование к установке	за 2025 г.	-	-	x	x	x	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	988	-	x	x	x	-	-	-	-	-
Приобретение объектов основных средств, *в том числе по видам объектов:*	за 2025 г.	324	-	8 927	-	(8 927)	-	-	-	324	-
	за 2024 г.	-	-	17 733	-	(17 409)	-	-	-	324	-

* указать одной суммой, расшифровать по объектам в строках ниже

3.2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки,

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего		
в том числе:	-	**38**
Сооружения	-	38

3.2.4. Способы оценки и элементы амортизации

наименование	Способы оценки*	Сроки полезного использования		Методы начисления амортизации		Ликвидационная стоимость	
		до пересмотра	после пересмотра	до пересмотра	после пересмотра	до пересмотра	после пересмотра
1	3	4	5	6	7	8	9
По группам основных средств							
Здания	по первоначальной	от 5 до 30 лет и более	от 5 до 30 лет и более	Линейный	Линейный	-	-
Сооружения	по первоначальной	от 2 до 30 лет и более	от 2 до 30 лет и более	Линейный	Линейный	-	-
Машины и оборудование	по первоначальной	от 2 до 25 лет	от 2 до 25 лет	Линейный	Линейный	-	-
Транспортные средства	по первоначальной	от 5 до 30 лет и более	от 5 до 30 лет и более	Линейный	Линейный	-	-
Производственный и хоз.инвентарь	по первоначальной	от 2 до 30 лет и более	от 2 до 30 лет и более	Линейный	Линейный	-	-
Прочие	по первоначальной	от 1 до 30 лет и более	от 1 до 30 лет и более	Линейный	Линейный	-	-

3.2.5. Наличие и движение прочих внеоборотных активов

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период						На конец периода	
					Выбыло объектов			Переоценка			
		Первоначальная стоимость***	Накопленная амортизация	Поступило	Первоначальная стоимость***	Накопленная амортизация	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость***	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость***	Накопленная амортизация
Прочие	За 2025 г.	11	-	-	(11)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	28	-	11	(28)	-	-	-	-	11	-

*** В случае переоценки в графе «Первоначальная стоимость» приводится текущая рыночная стоимость или текущая (восстановительная) стоимость.

3.3. Финансовые вложения

3.3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка *******	Поступило	Выбыло (погашено)		Начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	Перво-начальная стоимость	Накопленная корректи-ровка*******
					Первоначальная стоимость	Накоплен-ная корректи-ровка********				
Краткосрочные, всего:	**за 2025 г.**	-	-	**46 926**	**(39 994)**	-	-	-	**6 932**	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	за 2025 г.	-	-	46 926	(39 994)	-	-	-	6 932	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	**за 2025 г.**	-	-	**46 926**	**(39 994)**	-	-	-	**6 932**	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

******** Накопленная корректировка определяется как:
разница между первоначальной и текущей рыночной - по финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;
начисленная в течение срока обращения разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью - по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная величина резерва под обесценение финансовых вложений, созданного на предыдущую отчетную дату - по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.

3.3.2. Информация о предоставленных займах

Наименование показателя	Сумма займа на отчетную дату	Срок погашения	Годовая ставка процентов	Обеспечения	Способ погашения (А, Б, В)*
Всего, *в том числе по существенным суммам займов:*	**6 932**	-	-	-	-
Договор от 12.09.2025 (Cash-Pooling)	6 932	30.12.2030	КС ЦБ РФ +4%	-	А,В

Примечание:*
А - периодическое погашение
Б - погашение в конце срока
В - периодические выплаты процентов

3.4. Запасы

3.4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		Себесто-имость	Величина резерва под обесценение	Поступления и затраты	Выбыло		убытков от обесце-нения	Оборот запасов между их группами (видами)	Себесто-имость	Величина резерва под обесценение
					Себестоимость	Резерв под обесценение				
Запасы, всего	**за 2025 г.**	**11 735**	**-**	**436 925**	**(436 081)**	**-**	**-**	**-**	**12 579**	**-**
	за 2024 г.	**13 337**	**(1)**	**398 804**	**(400 406)**	**1**	**-**	**-**	**11 735**	**-**
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2025 г.	8 671	-	92 009	(277)	-	-	(90 791)	9 612	-
	за 2024 г.	10 865	(1)	97 412	(70)	1	-	(99 536)	8 671	-
Затраты в незавершенном производстве (издержках обращения)	за 2025 г.	-	-	327 936	(418 017)	-	-	90 081	-	-
	за 2024 г.	-	-	285 147	(384 404)	-	-	99 257	-	-
Готовая продукция и товары для перепродажи	за 2025 г.	3 064	-	16 980	(17 787)	-	-	710	2 967	-
	за 2024 г.	2 472	-	16 245	(15 932)	-	-	279	3 064	-

3.5. Дебиторская и кредиторская задолженность
3.5.1. Дебиторская задолженность

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность, всего	**за 2025 г.**	**-**	**-**	**-**	**-**
в том числе:	**за 2024 г.**	**10**	**-**	**-**	**-**
прочая дебиторская задолженность	за 2025 г.	-	-	-	-
	за 2024 г.	10	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность, всего	**за 2025 г.**	**18 341**	**(634)**	**24 900**	**(634)**
в том числе:	**за 2024 г.**	**24 239**	**(10 100)**	**18 341**	**(634)**
расчеты с покупателями и заказчиками	за 2025 г.	1 054	-	236	-
	за 2024 г.	789	-	1 054	-
авансы выданные	за 2025 г.	1 814	-	4 055	-
	за 2024 г.	3 410	-	1 814	-
в т.ч.в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов	за 2025 г.	820	-	2 197	-
	за 2024 г.	2 047	-	820	-
прочая дебиторская задолженность*	за 2025 г.	15 473	(634)	20 609	(634)
	за 2024 г.	20 040	(10 100)	15 473	(634)
ИТОГО	**за 2025 г.**	**18 341**	**(634)**	**24 900**	**(634)**
	за 2024 г.	**24 249**	**(10 100)**	**18 341**	**(634)**

* подлежит дополнительному раскрытию по крупнейшим задолженностям

Прочая дебиторская задолженность*

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
ВСЕГО *в том числе по крупнейшим задолженностям:*	**19 975**	**14 839**	**9 940**
Расчеты с бюджетом	12 693	4 846	9 157
Расчеты с внебюджетными фондами	221	189	365
Расчеты по переуступке прав требования	6 753	9 372	-
Прочие расчеты с разными дебиторами	307	366	418
Расчеты по страхованию	1	66	-

3.5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 24 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость
ВСЕГО *в том числе по видам:*	**1 980**	**1 980**	**1 629**	**995**	**10 806**	**298**
расчеты с покупателями и заказчиками	176	176	221	221	298	298
авансы выданные	1 796	1 796	499	499	-	-
прочая дебиторская задолженность	8	8	909	275	10 508	-

3.5.3. Кредиторская задолженность

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец отчетного периода
Долгосрочная кредиторская задолженность, всего	**за 2025 г.**	**517 460**	**519 102**
	за 2024 г.	**506 086**	**517 460**
прочая кредиторская задолженность	за 2025 г.	517 460	519 102
	за 2024 г.	506 086	517 460
Краткосрочная кредиторская задолженность, всего	**за 2025 г.**	**47 115**	**45 206**
	за 2024 г.	**53 954**	**47 115**
расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2025 г.	11 188	6 396
	за 2024 г.	6 747	11 188
задолженность перед персоналом	за 2025 г.	7 200	6 680
	за 2024 г.	6 490	7 200
расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	за 2025 г.	7 771	7 551
	за 2024 г.	9 216	7 771
авансы полученные	за 2025 г.	12 932	24 436
	за 2024 г.	26 392	12 932
прочая кредиторская задолженность*	за 2025 г.	8 024	143
	за 2024 г.	5 109	8 024
ИТОГО	**за 2025 г.**	**564 575**	**564 308**
	за 2024 г.	**560 040**	**564 575**

* подлежит дополнительному раскрытию по крупнейшим задолженностям

Прочая кредиторская задолженность*

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
ВСЕГО *в том числе по крупнейшим задолженностям:*	**519 102**	**517 460**	**506 086**
основные средства переданные в оперативное управление от учредителя	519 102	517 460	506 086

3.5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	Учтенная по условиям договора	Учтенная по условиям договора	Учтенная по условиям договора
ВСЕГО: в том числе по видам:	**1 978**	**729**	**387**
расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 510	693	351
прочая кредиторская задолженность	468	36	36

3.5.5. Расходы и будущие платежи по договорам аренды, по которым не признаны права пользования активами

Наименование показателя	период	расходы	Будущие платежи (к уплате)^	
			в течении до 12 мес	в течении более 12 мес
Договора арнеды, по которым не признаны права пользования активами, всего	за 2025 г.	64	127	-
	за 2024г.	115	x	x

^- будущие арендные платежи до окончания срока договора

3.6. Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)

Наименование показателя	Расходы	
	за отчетный период	за аналогичный период прошлого года
Материальные затраты	117 847	116 047
Расходы на оплату труда	130 820	109 372
Отчисления на социальные нужды	40 706	32 691
Амортизация	11 582	2 987
Прочие затраты	78 540	83 255
Итого по элементам затрат	**379 495**	**344 352**
Себестоимость реализованных товаров	**8 843**	**7 257**
Итого расходы по обычным видам деятельности	**388 338**	**351 609**

3.7. Доходы будущих периодов

Показатель наименование	Остаток на начало года	Начислено	Использовано	Остаток на конец периода
Всего:	-	57	(57)	-
Целевое финансирование (денежные средства от ФСС)	-	57	(57)	-

3.8. Государственная помощь

Показатель наименование	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств, всего^ *в том числе:*	57	49
на текущие расходы	57	49

^- *средства, предоставленные организации из бюджета и государственных внебюджетных фондов на безвозмездной и безвозвратной основах*

3.9.Оценочные обязательства

Информация по резерву по оценочным обязательствам

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Перевод из долгосрочных в краткосрочные	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	**6 599**	**18 438**	**(17 562)**	**-**	**-**	**7 475**
Краткосрочные оценочные обязательства *в том числе:*	**6 599**	**18 438**	**(17 562)**	-	-	**7 475**
резервы предстоящих отпусков	*6 599*	*18 438*	*(17 562)*	-	-	*7 475*

3.10. Доходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Выручка, в том числе:	**404 716**	**373 999**
от реализации покупных товаров на внутреннем рынке	13 089	12 358
от оказания услуг, из нее:	391 627	361 641
путевки, проживание и питание	366 877	334 034
услуги медицинского комплекса	14 453	14 457
прочие	10 297	13 150

3.11. Расходы по обычным видам деятельности (по рынкам сбыта и видам продукции)

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Себестоимость продаж, в том числе:	**340 935**	**309 393**
от реализации покупных товаров на внутреннем рынке	9 411	7 257
от оказания услуг в том числе:	331 524	302 136
путевки, проживание и питание	323 185	295 858
услуги медицинского комплекса	3 797	3 269
прочие	4 542	3 009

3.12. Расходы по обычным видам деятельности (по статьям затрат)

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Затраты на производство, в том числе:	**332 092**	**302 136**
материальные затраты, из них:	117 847	116 047
основное сырье	242	236
топливо, вода, энергия	52 433	19 389
прочие материальные затраты	65 172	96 422
расходы на оплату труда	107 644	89 364
отчисления на социальные нужды	33 751	26 664
амортизация	11 580	2 985
налоги и сборы	155	140
услуги сторонних организаций строительного характера	18 876	86
прочие затраты	42 239	66 850
Итого себестоимость реализованной продукции	**332 092**	**302 136**
Себестоимость реализованных товаров	**8 843**	**7 257**
Всего себестоимость продаж	**340 935**	**309 393**
Коммерческие расходы, в том числе:	**8 441**	**8 178**
реклама	1 266	1 061
агентское вознаграждение	7 120	6 896
прочие	55	221
Управленческие расходы, в том числе:	**38 962**	**34 038**
расходы на оплату труда	23 176	20 008
отчисления на социальные нужды	6 955	6 027
налоги и сборы	-	9
амортизация	2	2
страхование имущества	180	98
расходы на аудиторские услуги	57	57
расходы на ведение бухгалтерского и налогового учета	2 056	1 881
прочие	6 536	5 956

3.13. Прочие доходы и расходы

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Прочие доходы, в том числе:	**4 513**	**10 849**
доходы от продажи основных средств	225	-
проценты за предоставление в пользование денежных средств организации	3 510	-
восстановление резерва под сомнительную дебиторскую задолженность по прочей ДЗ (включая авансы, кроме авансов под ВНА)	-	9 449
штрафы, пени, неустойки, возмещение убытков	94	84
прибыль прошлых лет	538	-
кредиторская и депонентская задолженность, по которой срок исковой давности истек	1	4
суммы бюджетных средств, признанных в качестве доходов	57	49
прочие доходы	88	1 263
Прочие расходы, в том числе:	**14 665**	**12 486**
остаточная стоимость ликвидируемых ОС и НМА	130	-
расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	3 977	3 244
налоги и сборы	7 024	6 150
создание резерва под сомнительную дебиторскую задолженность по прочей ДЗ (включая авансы, кроме авансов под ВНА)	1 139	-
штрафы, пени, неустойки, возмещение убытков	184	168
убытки прошлых лет	848	1 379
осуществление непроизводственных мероприятий	1 353	1 543
прочие расходы	10	2

3.14. Налог на прибыль.

Ставка налога, в 2025 г- 25%, ставка налога в 2024 г- 20%

Наименование показателя	За отчетный период	За предыдущий период
Прибыль (убыток) до налогообложения - всего в том числе:	6 226	20 753
Прибыль, облагаемая по ставке 25%	6 226	-
Прибыль, облагаемая по ставке 20%	-	20 753

Наименование показателя	За отчетный период	За предыдущий период
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(1 557)	(4 151)
Постоянный налоговый расход (постоянный налоговый доход)^	469	335
Расход (доход) по налогу на прибыль	(2 026)	4 486
Отложенный налог на прибыль - всего в том числе обусловленный:	(4 427)	1 606
- возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	(4 427)	1 606
Текущий налог на прибыль, в том числе:	2 401	2 880
Налог на прибыль текущего года	(1 796)	-
Налог на прибыль прошлых лет	4 197	-
Прочее: в том числе:	-	76
Отложенный налог на прибыль (не влияющий на текущий налог на прибыль), в т.ч. обусловленный:	-	76
изменением правил налогообложения, изменением применяемых налоговых ставок	-	76

^Постоянный налоговый расход указывается с плюсом, постоянный налоговый доход - с минусом

В 2025 году учреждением сданы уточенные налоговые декларации по налогу на прибыль за 2022 и 2023 гг. в сторону уменьшения налога.

12 июля 2024 года в Налоговый кодекс РФ были внесены изменения, действующие с 1 января 2025 года. Эти поправки предусматривают повышение ставки налога на прибыль организаций с 20% до 25%. Таким образом, на 31 декабря 2024 года, соответствующие отложенные налоговые активы и обязательства были рассчитаны с использованием объявленной налоговой ставки.

4. Информация о непрерывности деятельности.

Учреждение намерено продолжать свою деятельность непрерывно и не имеет намерений прекращения деятельности в ближайшие 12 месяцев 2026 г.

5. Прочая информация.

5.1. Информация по сегментам.

Почти 100% выручки было получено от оказания услуг. У Учреждения отсутствуют иные направления деятельности, по которым бы выручка от реализации внешним покупателям, прибыль или активы превышали 10 % от соответствующего показателя в целом по Учреждению.

Информация об активах в разрезе географических сегментов не раскрывается в связи с тем, что все активы Учреждения расположены в России.

Информация о выручке покупателям и заказчикам организации по видам продукции (товаров, работ, услуг) раскрыта пункте 3.10. Доходы по обычным видам деятельности

5.2. Информация о денежных средствах, ограниченных к использованию, и денежных эквивалентах в отчетности, движении денежных средств

Показатели	На 31.12.2025г.	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
карт.счета	-	-	108

Информация о движении денежных средств:

Наименование показателя	Январь- декабрь 2025 г.	Январь-декабрь 2024 г.
Поступление денежных средств	**508 776**	**419 145**
Покупатели	319 211	229 149
Оплата труда	-	23
Займы выданные	39 994	-
прочее	149 571	189 973

Наименование показателя	Январь-декабрь 2025 г.	Январь- декабрь 2024 г.
Платежи	**513 466**	**417 813**
Поставщики	218 938	203 487
Оплата труда	143 279	123 433
Оплата налогов	40 930	32 425
Внебюджетные фонды	45 984	39 435
Погашение займа	46 925	-
прочее	17410	19 033

У Учреждения денежных эквивалентов нет.

5.3.Информация о движении денежных средств по предварительной оплате

Показатели	За 2025 г.	За 2024 г.
авансы, полученные (с НДС) всего:	297 378	213 128
авансы, выданные (с НДС) всего:	118 358	1151

5.4.Информация об использовании средств по строке 6350 «Прочие» Формы №6 «Отчет о целевом использовании средств»

Показатели	За 2025 г.	За 2024 г.
Итого по строке 6350, в том числе:	57	49
Возмещаемые расходы из бюджета на предупредитеные меры по сокращению производственного травматизма и професиональных заболеваний сотрудников (СИЗ)	57	49

5.5. Информация о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год	За 2023 год
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	742	742	742

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год	За 2023 год
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	23	23	5
Материалы, принятые в переработку	-	344	344
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	254 247	239 476	242 405
Бланки строгой отчетности	3 979	4 048	13 252
Активы, используемые более 1 года,со стоимостью более 40 000 руб. в эксплуатации	14 542	83 989	64 695

6. События после отчетной даты.

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025 год не происходило фактов хозяйственной деятельности, которые могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Учреждения.

Директор **Р.Н. Ильина**

Главный бухгалтер **Ю.Е. Бровченко**

№ №ЗВЦС325-ДВ/0169 от 15.04.2025 г.

№ доверенности и дата её выдачи

«20» мая 2026 г.