

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
Общества с ограниченной ответственностью «База отдыха «Терсутская»
за 2025 год

1. Общие сведения

1.1. Общество с ограниченной ответственностью "База отдыха "Терсутская" (далее – Общество) осуществляет свою деятельность в сфере гостиниц и прочих мест для временного проживания.

1.2. Настоящая Пояснительная записка составлена к годовой бухгалтерской отчетности, сформированной в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ).

1.3. Отчетность сформирована в тысячах рублей.

2. Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности (на основе Бухгалтерского баланса)

2.1. Структура активов:

- **Внеоборотные активы** на 31.12.2025 составляют **76 510 тыс. руб.** и представлены исключительно основными средствами (здания, сооружения, оборудование баз отдыха). По сравнению с 2024 годом их стоимость незначительно снизилась (на 1 142 тыс. руб.) в результате начисленной амортизации.
- **Оборотные активы** на 31.12.2025 составляют **3 695 тыс. руб.** (349 + 267 + 3 079).
 - **Запасы** (сувенирные товары, прочие товары) составляют 267 тыс. руб., что несколько выше уровня 2024 года.
 - **Дебиторская задолженность** составляет 3 079 тыс. руб. и увеличилась за год на 723 тыс. руб. (с 2 356 тыс. руб.). Увеличение произошло за счет оплаты авансов поставщикам (2 757 т.р.), по которым материальные ценности и услуги будут получены в 2026 году.
 - **Денежные средства** находятся на уровне 349 тыс. руб., что обеспечивает минимальную операционную ликвидность.

2.2. Структура пассивов (источники финансирования):

- **Собственный капитал** на 31.12.2025 является отрицательным и составляет **(11 858) тыс. руб.**, что полностью обусловлено накопленным **непокрытым убытком в размере (11 871) тыс. руб.** Важно отметить, что по сравнению с 2023 годом ((26 958) тыс. руб.) величина отрицательного капитала существенно уменьшилась, что является положительной тенденцией, свидетельствующей о финансовом оздоровлении.
- **Заемный капитал** составляет **92 063 тыс. руб.** (87 876 + 4 187) и является основным источником финансирования деятельности Общества.
 - **Краткосрочные заемные средства** в размере **87 876 тыс. руб.** составляют подавляющую часть обязательств (более 109% от валюты баланса). Их сумма увеличилась по сравнению с 2024 годом на 2 929 тыс. руб., но значительно снизилась по сравнению с 2023 годом (109 822 тыс. руб.).
 - **Кредиторская задолженность** перед поставщиками, бюджетом и персоналом составляет 4 187 тыс. руб., оставаясь на уровне прошлого года.

2.3. Выводы по балансу:

Общество работает преимущественно на заемные средства. Наличие значительного непокрытого убытка, сформированного в прошлые периоды, является ключевым фактором риска. Положительной тенденцией является последовательное (с 2023 года) сокращение суммы краткосрочных кредитов и уменьшение величины отрицательного капитала.

3. Анализ финансовых результатов (на основе Отчета о финансовых результатах)

3.1. **Выручка** за 2025 год составила **34 630 тыс. руб.**, что на **36% ниже** уровня 2024 года (54 298 тыс. руб.). Это значительное снижение деловой активности связано с отсутствием заказов от корпоративных клиентов на туры «выходного дня», а также значительным снижением спроса на организацию массовых мероприятий на территории базы.

3.2. **Расходы по обычным видам деятельности** составили **39 602 тыс. руб.**, что превышает выручку. **Себестоимость продаж** (прямые затраты на оказание услуг) составила 35 256 тыс. руб., что при снижении выручки привело к ухудшению рентабельности.

3.3. **Прочие доходы** в размере **2 473 тыс. руб.** (против 21 тыс. руб. в 2024) сформированы после проведения инвентаризации ранее проданных сертификатов на посещение базы за период с 2021 по 2024 годы и списания просроченных обязательств.

3.4. **Чистый убыток** за 2025 год составил **(3 871) тыс. руб.** Это контрастирует с **чистой прибылью в 18 970 тыс. руб.**, полученной в 2024 году. Основной причиной убытка является падение выручки по причинам, перечисленным в п. 3.1, при сохранении высокого уровня расходов.

4. Пояснения к существенным статьям отчетности

4.1. **Основные средства.** Незначительное уменьшение стоимости связано с начислением амортизации. Переоценка основных средств в отчетном периоде не проводилась.

4.2. **Финансовые вложения.** В 2024 году они присутствовали (590 тыс. руб.), а на конец 2025 года отсутствуют. Выданные займы были возвращены.

4.3. **Непокрытый убыток.** Накопленный убыток по состоянию на 31.12.2025 составляет 11 871 тыс. руб. Источником его покрытия в будущем должна стать прибыль от основной деятельности.

4.4. **Краткосрочные заемные средства.** Являются основным источником финансирования оборотного капитала и, возможно, рефинансирования ранее взятых обязательств.

4.5. **Налог на прибыль.** Общество применяет упрощенную систему налогообложения (УСН). Сумма налога, уплаченного при УСН, отражена по строке 2410.

5. Заключение

Финансовое положение ООО "База отдыха "Терсутская" на 31.12.2025 остается сложным, о чем свидетельствует отрицательная величина собственного капитала и убыток по итогам года. Ключевой негативный фактор 2025 года – резкое снижение выручки.

В то же время наблюдаются положительные долгосрочные тенденции: снижение зависимости от заемных средств (по сравнению с 2023 г.) и сокращение накопленного убытка. Для возврата к устойчивому финансовому положению Обществу необходимо увеличить объем оказания услуг (выручку) и контролировать уровень операционных расходов.

Директор ООО «База отдыха «Терсутская» _____ / Трифонова Ю.В. /

10 февраля 2026 г.