

Утверждаю
 И.о. директора ООО «Здравница»
 М.А.Бочкарева
 25.03.2026 г.



Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год по ООО «Здравница»

Бухгалтерская отчетность ООО «Здравница» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Краткая характеристика структуры и деятельности предприятия

1.1. Дата регистрации предприятия	16.12.2004 г.
1.2. Юридический адрес предприятия	г. Пенза, ул. Славы, 2а
1.3. Фактический адрес предприятия	Г. Пенза, ул. Кирова 65
1.4. Вид деятельности	Санаторно-курортная ОКВЭД-85.11.2, Деятельность по организации отдыха детей и их оздоровления ОКВЭД-85.49.91 ОКОНХ- 91517
1.5. Организационно-правовая форма' предприятия	Общество с ограниченной ответственностью ОКОПФ-65
1.6. Форма собственности	Смешанная ОКФС-16
1.7. Включение в Единый государственный реестр юридических лиц	Рег. № 1045803014729 от 16.12.2004 г.
1.8. Банковские реквизиты	Отделение № 8624 Сбербанка России г. Пенза р/с: 40702810948000006740 к/с: 30101810000000000635 БИК: 045655635
1.9. Адрес налоговой инспекции, контролирующей предприятие	ИФНС по Ленинскому району г. Пенза г. Пенза, ул. Карла Маркса, 3
1.10. ИНН/КПП	5836621320/583601001
1.11. Учредители	АО «ОГЭК» -97,726% ОАО «Сельская здравница»-2,274%
1.12. Уставный капитал, руб.	10 267 900
1.13. Среднегодовая численность работников, чел.	32
1.14. И.о. директора	Бочкарева Марина Александровна
1.15. Главный бухгалтер	Доронина Людмила Владимировна

1. Учетная политика организации

Учетная политика организации на 2026 год утверждена приказом от 29 декабря 2025 года.

Бухгалтерский и налоговый учет на предприятии ведется отделом бухгалтерского учета и отчетности во главе с главным бухгалтером.

Предприятие ведет учет с использованием компьютерной техники и бухгалтерской программой 1С .Версия 8.3.

Хозяйственные операции в бухгалтерском учете оформляются типовыми первичными документами, которые утверждены законодательно.

Аналитические и синтетические регистры бухгалтерского учета распечатываются не позднее 10 числа, следующего за отчетным. Налоговый учет ведется в бухгалтерских регистрах по налоговым счетам, указанным в Плане счетов.

Все учетные документы на предприятии хранятся в течении 5 лет.

Инвентаризация ТМЦ и расчетов проводится не менее одного раза в год перед составлением годового отчета.

Инвентаризация основных средств проводится раз в три года.

В налоговом учете доходы и расходы учитываются методом начисления.

Доходы от реализации для целей бухгалтерского и налогового учета определяются по факту оказания услуг. Объем услуг определяется в койко-днях. До момента признания факта оказания услуг, поступление платежей от покупателей и заказчиков отражаются на счете доходов будущих периодов.

Доходы от реализации распределяются пропорционально койко-дням.

Амортизация основных средств в бухгалтерском и налоговом учете начисляется линейным способом. Срок полезного использования устанавливается предприятием самостоятельно как ожидаемый срок использования. По каждому основному средству срок полезного использования устанавливается с учетом нормативно-правовых и других ограничений использования объекта исходя из производительности, мощности или ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, ожидаемого морального устаревания.

Объект принимается к учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в уставной деятельности организации и для управленческих нужд. После признания объект оценивается по первоначальной стоимости. Последствия изменения способа оценки основных средств отражаются перспективно. Переоценка основных средств на 01.01.2026 года не производилась.

Материально-производственные запасы списываются в бухгалтерском и налоговом учете по средней стоимости единицы.

Расходы будущих периодов списываются в бухучете равномерно в течении периода, к которому относятся.

К прямым расходам в бухгалтерском и налоговом учете относятся:

- стоимость материалов и запасов, используемых при оказании услуг детского оздоровительного отдыха;
- заработная плата работников, непосредственно занятых обслуживанием детей, и отчисления на социальное страхование и социальное обеспечение;
- амортизационные отчисления по объектам основных средств, учитываемых на счетах основного производства;

- расходы на ремонт основных средств;
- расходы на питание детей и персонала;
- расходы по освещению и водоснабжению, непосредственно связанные с выполнением договора;
- расходы на дезинфекцию и дератизацию помещений;
- расходы по вывозу мусора и стирке белья;
- прочие расходы, непосредственно связанные с договорами.

В состав косвенных расходов включаются:

- расходы на содержание аппарата управления;

Косвенные расходы подлежат распределению между объектами калькулирования пропорционально заработной плате основных работников.

Организацией не создаются :

- резервы под снижение стоимости материальных ценностей;
- резервы сомнительных долгов по расчетам с другими предприятиями и учреждениями;
- резервы на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет.

Организацией создается резерв предстоящих расходов на оплату отпусков.

Организацией применяется ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденное Приказом Минфина России от 20 ноября 2018г. № 236 н.

Организация является плательщиком следующих налогов:

- налога на имущество ;
- транспортного налога;
- налога на прибыль.
- налога на добавленную стоимость, кроме услуг детского оздоровительного отдыха, т.к. данная деятельность не подлежит налогообложению согласно п.п.18 п.3 ст.149 налогового Кодекса РФ, входной НДС отсутствует и не принимается к возмещению из бюджета;

Основные факторы, повлиявшие в отчетном году на хозяйственные и финансовые результаты деятельности предприятия

Основным видом деятельности предприятия ООО «Здравница» является: оказание услуг детского оздоровительного отдыха в загородных оздоровительных лагерях в период летних школьных каникул и имеет сезонный характер.

На балансе предприятия два действующих лагеря: ДОЛ «Солнечная долина», ДОЛ «Сосновый бор» и пять недействующих лагерей, находящиеся на консервации: ДОЛ «Березка», ДОЛ «Долина дружных», ДОЛ «Энергетик», ДОЛ «Чайка», ДОЛ «Огонек».

2. Основные показатели работы ООО «Здравница»

№	Показатели	Ед.изм.	2023 год	2024 год	2025 год
1.	Оздоровлено детей	Чел.	2789	2810	2803
2.	Объем услуг в к-днях	к/дни	58569	58232	58770
3.	Объем реализации	тыс.руб.	61987	64710	71790
4.	Прочие доходы	тыс. руб.	1532	1105	1385
	в т.ч. субсидии	тыс. руб.	101	149	-
5.	Стоимость 1 к/дня	руб.	1058	1150	1220,38
6.	Себестоимость 1 к/дня	руб.	1102,33	1189,43	1456,10
7.	Прибыль (убыток) от финансово-хозяйственной деятельности	тыс.руб.	-1181	-859	-9126

3. Платежи в бюджет и внебюджетные фонды, тыс. руб.

№	Налоги	Начислено за 2023 год	Начислено за 2024 год	Начислено за 2025 год
1.	Налог на прибыль	140	188	-
2.	Налог на доходы физ. лиц	1828	1955	2475
3.	Налог на имущество	145	127	135
4.	Транспортный налог	1,7	1,7	1,7
5.	НДС	218	125	-
6.	Страховые взносы	4250	4475	5420
	Итого:	6582,70	6872,0	8032,0

4. Информация об аффилированных лицах.

Аффилированными лицами являются АО «ОГЭК» - 97,726% доля в Уставном капитале, ОАО «Сельская здравница» - 2,274%,
 С ОАО «Сельская здравница» заключен агентский договор № 006/14 от 01.03.2014 года об оказании услуг. По настоящему договору ОАО «Сельской здравницей» оказано услуг на сумму 749 тыс. рублей.

5. Анализ счета прибылей и убытков. тыс.руб

Показатели	2023 год	2024 год	2025 год
1. Прибыль от основной деятельности	1901	4377	-6413
2. Прочие доходы	1615	1105	1385
3. Прочие расходы	-676	-7678	-1603
4. Прибыль до налогообложения	-1455	-2196	-12195

В результате финансово-хозяйственной деятельности за 2025 год доходная часть ООО «Здравница» составила 72 944 тыс.рублей, в том числе от реализации путевок- 71 790 тыс.рублей.

Всего затраты по ООО «Здравница» на проведение оздоровительного сезона 2025 года составили 85 370 тыс. руб.

В структуре затрат наибольший удельный вес занимают расходы : на питание- 34 %- 29217 тыс. руб, заработная плата с начислениями - 28,4 % -24258 тыс. руб., на текущий ремонт - 6,1%- 5194 тыс. руб., услуги сторонних организаций вывоз мусора, дезинфекция и дератизация помещений и территории, охрана, прачечная, транспортные услуги, тех. обслуживание и т.д.)-17,9 %-20461 тыс. руб., материальные затраты (эл.энергия, бензин, дизельное топливо, запасные части, инвентарь, материалы)-7,3 %- 6240 тыс.руб.,

За 2025 год перечислено в бюджет и внебюджетные фонды 8032 тыс. рублей.

Внереализационные доходы организации за 2025 год составили - 1271 тыс. рублей.

Прочие расходы предприятия в 2025 году составили- 1575 тыс. руб. В том числе:

- проценты за пользование предоставленными займами- 5564 тыс. руб.,
- услуги банков- 91 тыс. руб.,
- пени, штрафы, неустойки- 15 тыс. руб.,
- налог на имущество-179 тыс. руб.

4. Результаты работы предприятия

По результатам проведения летней оздоровительной компании 2025 года по основной деятельности организации получен отрицательный финансовый результат (убыток) в сумме - 9241 тыс.рублей,

Негативным образом на финансовом положении лагерей отразилось то, что в 2023 и 2024 годах цена путевок в ДОЛ оставалась неизменной, а в 2024 год предельная стоимость путевок была уменьшена постановлением правительства Пензенской области. Если в 2023 и 2024 годах стоимость 1 койко-дня составляла! 1057,88 и 1141,90; в 2025 году - была установлена в размере 1220,38 руб. за 1 койко-день, что не обеспечивает рентабельность оздоровительного сезона.

Усугубил финансовое положение организаций отдыха детей беспрецедентный в 2025 году рост цен на все товары, работы и услуги, а увеличение Правительством РФ МРОТ привело к росту фонда оплаты труда и отчислений во внебюджетные

фонды.

Из приведенных показателей следует, что из-за роста цен в 2025 году существенно увеличились расходы, в том числе: доля коммунальных расходов, главным образом электроэнергии, выросла на 15 %.

Кроме того, анализ показывает, что минимальные затраты, необходимые для функционирования лагеря, на 46 % превышают действующую стоимость путевок, что из года в год ухудшает финансовое положение ООО "Здравница", несмотря на постоянно проводимую работу по минимизации расходов.

На подготовительные работы к началу летней оздоровительной компании предприятием расходуются значительные средства на проведение ремонтных, восстановительных работ, улучшение материально-технической базы детских оздоровительных лагерей. Мероприятия проводятся в соответствии с замечаниями и требованиями Роспотребнадзора по Пензенской области, государственной Инспекции по пожарному надзору. В связи с изношенностью лагерей, а также отсутствием отопления в осенне-зимний период, предприятие ежегодно вынуждено проводить ремонтные работы по штукатурке и покраске внутри помещений, наладке и восстановлению противопожарной сигнализации, а также по этапной замене систем водоснабжения и канализации.

Основными потребителями услуг детского оздоровительного отдыха являются: Министерство образования Пензенской области и Министерство физической культуры и спорта Пензенской области.

Ввиду недостатка собственных средств ООО «Здравница» вынуждено привлекать заемные средства. Задолженность по займам на 31 декабря 2025 года составила -83455,7 тыс.рублей, в т.ч начисленные проценты -26675,2 тыс. рублей.

5.Мероприятия по ликвидации убыточности

В настоящее время разрабатывается ряд мер, направленных на ликвидацию убыточности, создание условий, обеспечивающих конкурентоспособность и привлекательность детских оздоровительных лагерей ООО «Здравница». Они включают в себя повышение уровня материально-технической базы, привлечение специалистов по работе с детьми, с целью организации полноценного отдыха и досуга детей в период летних школьных каникул.

Ведется работа по подбору педагогического персонала только с педагогическим образованием. Заключены договора на предоставление специально подготовленных вожатых для работы в детских оздоровительных лагерях в период оздоровительной компании. Планируется создание дополнительных помещений для кружков, приобретение музыкального оборудования для культурного отдыха детей. В целях плодотворной работы с детьми, находящимися в трудной жизненной ситуации, привлекаются педагоги- психологи.

ООО «Здравница», с целью выполнения поставленных задач, считает что необходимо также изыскивать возможность снижения затрат на содержание лагерей а также не допускать непроизводительных расходов.

Создание хороших условий для отдыха и досуга детей способствует максимальной их заполняемости.

Однако при самых благоприятных условиях -(безубыточной работой лагерей), решить вопрос по возврату займов, повысить уровень материальной базы

невозможно без повышения цены путевки, а также решении вопроса о продаже
недействующих лагерей находящихся на консервации.

Главный бухгалтер  Л.В.Доронина