Пояснения к Бухгалтерскому балансу и
Отчету о финансовых результатах
АО Детский оздоровительный лагерь «Чайка».
за 2020 год

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие сведения об организации....3
2.Учетная политика и её изменения....4
2.1. Основа составления....4
2.2. Признание дохода....4
2.3. Порядок признания расходов....4
2.4. Порядок определения оценочных резервов....5
2.5. Порядок определения резервов сомнительных долгов....5
2.6. Перечень сегментов....5
2.7. Применение ПБУ 18/02....5
2.8. Связанные стороны....5
2.9. Исправление ошибок в бухгалтерском учете....6
3. Раскрытие существенных показателей отчетности....6
3.1. Финансовая деятельность....6
3.2. Информация о связанных сторонах....8
3.3. Изменение оценочных значений....9
3.4. Информация по отчетным сегментам....9
3.5. Информация о прекращаемой деятельности....9
3.6. Информация об исправленных существенных ошибках....9
3.7. Чрезвычайные факты....10
3.8. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации....10

В данных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрывается дополнительная информация в соответствии с требованиями разд. VI ПБУ 4/99 и нормами о раскрытии информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других ПБУ, а также представляется иная информация, необходимая для реальной оценки финансового положения Организации, финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств за 2020 год.

1. Общие сведения об организации

1.1.Акционерное общество Детский оздоровительный лагерь «Чайка» (далее по тексту Организация)
Его акционеры: Рыкова Оксана Петровна;
Пономарева Наталия Павловна.
1.2. Уставный капитал Организации составляет:12 792 руб. Резерв образованный в соответствии с учредительными документами составляет 1279 руб. 20 коп.
распределение долей:
Рыкова Оксана Петровна — 64,102564%
Пономарева Наталия Павловна — 35,897436%.
Реестр акционеров ведет независимый регистратор Филиал "Южный" АО "РТ-Регистратор".
1.3. Организация зарегистрирована по адресу: г.Ростов-на-Дону, пр.Ворошиловский, дом 80, этаж 1, комната 22.
Фактический адрес Организации: г.Ростов-на-Дону, пр.Ворошиловский, дом 80, этаж 1, комната 22.
1.4. В Организации существуют следующие обособленные подразделения (Филиалы):
Ростовская область, Неклиновский район, п.Золотая Коса, ул.Новаторов, дом 15
1.5. Данные о государственной регистрации Организации,
ОГРН 1036154017690
1.6. Свидетельство о регистрации серия 61, № 003201649, дата выдано 05.09.2003
Свидетельство о постановке на учет серия 61, номер 008130980, дата, выдано 29.12.2016
1.7. Основными видами деятельности фирмы являлись:
ОКВЭД - 68.20.2 Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом.
1.8. Их доля в выручке фирмы за 2020 год составила 100 %.
1.9. Средняя численность за 2020 год составила 1 человек.
1.10. Дочерние и зависимые Организации: отсутствуют.
1.11. Органы управления : Генеральный директор Рыкова Оксана Петровна
1.12. Количество акций, выпущенных акционерным обществом (АО) 1599 штук,
в том числе полностью оплаченных 1599 штук.
1.13. Номинальная стоимость акций, находящихся в собственности АО, его дочерних и зависимых обществ: 8 рублей за штуку.
1.14. Наличие лицензий:

Таблица 1

№ п/п	№ лицензии	Целевое назначение	Наименование органа, выдавшего лицензию	Дата выдачи	Срок действия (окончания) лицензии
1	РСТ-02352-ВЭ	Добыча подземных вод на участке Золотая Коса 1 для технологического обеспечения водой	Департамент по недропользованию по Южному федеральному округу	01.03.2011	28.02.2031

		объекта непроизводственной сферы			

1.15. Бухгалтерский учет в Организации осуществлялся:
Заместителем генерального директора Ануфриевым С.В..

2.Учетная политика и её изменения

2.1. Основа составления

Ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности в Организации осуществляется в соответствии с нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н, Положениями по бухгалтерскому учету, в том числе Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 06.07.1999 г № 43н, Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в Российской федерации, а также приказом «Об учетной политике 2-У от 28.12.2015г.»
В отчетом году учетная политика не изменялась.
Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации, в отчетном году отсутствовали .
АО ДОЦ «Чайка» осуществляет раскрытие информации о стоимости чистых активов на сайте http://www.fedresurs.ru (единый федеральный реестр сведений о фактах деятельности юридических лиц).

2.2. Признание дохода

Выручка от оказания услуг, признаваемая для целей бухгалтерского учета по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов, отражена в «Отчете о финансовых результатах».
Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась для целей налогообложения по методу начисления.
Доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактического получения денежных средств.

Доходом Организации от обычных видов деятельности признаны доходы от предоставления в аренду имущественного комплекса ДОЦ «Чайка».
Прибыль от обычных видов деятельности определялась как разница между выручкой от реализации услуг без налога на добавленную стоимость и расходами, связанными с оказанием данных услуг.
Доходы при предоставлении имущества в аренду признаются доходами по основномым видам деятельности.

2.3. Порядок признания расходов

Управленческие расходы списываются полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Продажи».

Коммерческие расходы списываются полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Продажи».

Расходы при предоставлении имущества в аренду признаются расходами по обычным видам деятельности.
Порядок списания расходов будущих периодов: **Расходы будущих периодов списываются равномерно.**

2.4. Порядок определения оценочных резервов
Компания признает резервы предстоящих расходов, связанные с отражением оценочных обязательств.

2.5. Порядок определения резервов сомнительных долгов

Сомнительным признается долг, не оплаченный в срок, установленный договором. В конце каждого года проводится инвентаризация дебиторской задолженности и выявляются сомнительные долги. Резерв рассчитывается в процентах от величины сомнительного долга, в зависимости от длительности просрочки:

- менее 45 дней - 0%;
- от 45 до 90 дней - 50%;
- *свыше 90 дней - 100%.*

2.6. Перечень сегментов

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010).

2.7. Применение ПБУ 18/02

Организация относится к субъектам малого предпринимательства: Не применяет.

2.8. Связанные стороны

Перечень связанных сторон:

- Пономарёва Наталия Павловна .
  Лицо является лицом, имеющим право распоряжаться более, чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции общества. Доля лица в уставном капитале 35,90%.
- Рыкова Оксана Петровна
  Лицо является лицом, имеющим право распоряжаться более, чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции общества. Доля лица в уставном капитале 64,10%
- Рыкова Оксана Петровна
  Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа.
- Авдиенко Алина Сергеевна
  Лицо является членом совета директоров общества
- Топрова Инна Петровна
  Лицо является членом совета директоров общества
  Рыкова Валерия Валерьевна
  Лицо является членом совета директоров общества

Сумма начисленного налога по УСН (объект налогообложения – доходы)-8 тыс. руб.
Чистые активы Общества составили на конец 2020 г. -82408 тыс. руб.
Сведения об обязательствах общества:

Таблица 2

	Показатель	На начало года, тыс. руб.	На конец года, тыс. руб.
1.	Долгосрочные обязательства (займы)	1268	1229
2.	Краткосрочные обязательства	209	296
2.1	Кредиторская задолженность 1. Поставщики и подрядчики 2. Задолженность перед персоналом 3. Задолженность перед государственными внебюджетными фондами 4. Задолженность по налогам и сборам	187 154 8 2 23	222 196 0 2 24
2.2	Оценочные обязательства (резерв предстоящих расходов на выплату отпускных)	22	22
2.3	Заемные средства	0	52

По состоянию на 31 декабря 2020 г. имущества АО ДОЦ «Чайка» в залоге не находятся.
По состоянию на 31 декабря 2020 г. АО ДОЦ «Чайка» выступает в качестве поручителя по договоруа поручительства между АО ДОЦ "Чайка" и автономной некоммерческой организацией-микрофинансовой компанией "Ростовское региональное агентство поддержки предпринимательства" (ОГРН 1166100051809) в целях обеспечения заемных обязательств ООО "Лето" перед автономной некоммерческой организацией-микрофинансовой компанией "Ростовское региональное агентство поддержки предпринимательства" (условия заключения договора займа: сумма займа - 400 000 (четыреста тысяч) рублей на срок 24 месяца, по ставке 4,25% годовых).".
На конец года дебиторская задолженность составила -1781 тыс. руб.
Денежных средств на счетах Общества числится 1 тыс. руб.
По состоянию на 31 декабря 2020 года основные фонды изношены на 24 %.

$$\text{Коэффициент износа ОС} = \frac{\text{Сумма износа}}{\text{Первоначальная стоимость ОС}} = \frac{26472094{,}13\text{руб.}}{108622185{,}70\text{ руб.}} = 0{,}24$$

В учетную политику для целей бухгалтерского учета п. 22 «Переоценка основных средств» внесены изменения: установлена периодичность переоценки основных

- Рыкова Оксана Петровна
  Лицо является членом совета директоров общества
- Федорова Светлана Александровна
  Лицо является членом совета директоров общества
- Общество с ограниченной ответственностью «Туристическая Компания Спутник». Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо.
- Общество с ограниченной ответственностью «Международная Туристическая Компания Спутник». Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо.
- Общество с ограниченной ответственностью «ДЕЛЬФИН»Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо.
- Общество с ограниченной ответственностью «Лето». Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо.

2.9. Исправление ошибок в бухгалтерском учете

Критерии определения существенности ошибок :для отражения в бухгалтерской отчетности обособленно показатель признается существенным, если он составляет 5 процентов от общего итога данных. При этом общим итогом данных является итог группы статей, итог раздела отчетной формы, для формы бухгалтерского баланса – его валюта.

Организация относится к субъектам малого предпринимательства: исправление существенных ошибок предшествующего отчетного года, выявленных после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета (п. 9 ПБУ 22/2010).

Бухгалтерская отчетность:

При составлении бухгалтерской отчетности использовать показатели по статьям, приведенные в формах, утвержденных приказом Минфина России от 02.07.10 № 66н.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Финансовая деятельность

Основным видом деятельности общества является деятельность по сдаче внаем собственного нежилого недвижимого имущества, что составило 100% от выручки.
Общая сумма доходов от услуг составила 1273 тыс. руб.
Все налоги и сборы начисляются по ставкам, установленным Правительством РФ, а также администрацией Ростовской области.
Начисление амортизации по всем основным средствам осуществляется линейным методом по всем группам основных средств. Остаточная стоимость основных средств на конец 2020 г. составила 82150 тыс. руб.
Фонд оплаты труда формируется согласно условиям штатного расписания.
Минимальная заработная плата работников АО ДОЦ «Чайка» выше прожиточного минимума.
Всего чистая прибыль Общества за 2020 год составила -82 тыс. руб.
Доходы, учитываемые по налоговому учету составили- 273 тыс. руб.

средств с регулярностью один раз в три года. Периодичность обусловлена стабилизацией социально-экономической ситуации в стране и Ростовской области, снижением уровня инфляции.
Проведена Переоценка основных средств:
Оценка проведена ООО «Твой город». Итоговая величина стоимости объекта оценки, по мнению оценщика, на 31.12.2020 года составляет 82014000 руб.

3.2. Информация о связанных сторонах

В отчетном году Организация оказывала услуги следующим связанным сторонам:

Таблица 3

Наименование Организации (Ф.И.О.)	**Виды операции** (в том числе выданные поручительства)	**Стоимостной показатель, тыс.руб.**
ООО «Лето»	поручительство	400
ООО «Лето»	предоставлении имущества в аренду	1273
Рыкова Оксана Петровна	Погашение займа	46

В отчетном году Общество получало услуги у следующих связанных сторон:

Таблица 4

Наименование Организации (Ф.И.О.)	**Виды операции** (в том числе полученные поручительства)	**Стоимостной показатель, тыс.руб.**
ООО «Дельфин»	предоставлении имущества в аренду	15
ООО «ТК «Спутник»		
ООО «Дельфин»		
Рыкова Оксана Петровна	Предоставление займа	59

Вознаграждение управленческому персоналу за 2020 год составило: 96046,62
Ануфриев Сергей Викторович -62814,07
Рыкова Оксана Петровна — 33232,55

В отчетном периоде Организацией проводились следующие операции с бенефициарными владельцами:

Таблица5

Ф.И.О. бенефициарного владельца, место работы, ИНН	Характер отношений	Объем операций (по каждому виду), тыс. руб.	Не завершенные операции, тыс. руб.	Условия, сроки осуществления (завершения),форма расчетов	Величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода; величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам
Рыкова Оксана Петровна	Трудовые отношения	33			
Рыкова Оксана Петровна	Погашение займа	46			
Рыкова Оксана Петровна	Получение займа	59		Беспроцентный до 30.09.2021	

3.3. Изменение оценочных значений

В 2020 году не происходили изменения оценочных значений.

3.4. Информация по отчетным сегментам

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг,не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010).

3.5. Информация о прекращаемой деятельности

Организацией не принималось решении о прекращении деятельности по оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02).

3.6. Информация об исправленных существенных ошибках

Существенных ошибок предшествующего отчетного года не выявлено.

3.7. Чрезвычайные факты

Чрезвычайными фактами хозяйственной деятельности являются следующие факты (п. 27 ПБУ 4/99):вспышка вирусной инфекции (коронавирус COVID-19)

Таблица 6

Наименование чрезвычайного факта деятельности	Принятые меры	Последствия этого факта
вспышка вирусной инфекции (коронавирус COVID-19)	Изменение стоимости арендной платы договора аренды	Уменьшение выручки по основному виду деятельности

3.8. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

Хозяйственная деятельность организации подвержена потенциально существенным рискам.

Группы рисков:
Финансовые риски:
Риски потери ликвидности в следствии отсрочки платежа в договорных отношений со стороны покупателей;
Рыночные риски

29.03.2021

Генеральный директор _____ Рыкова Оксана Петровна