**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и**
**Отчету о финансовых результатах**
**АО Детский оздоровительный лагерь «Чайка».**
**за 2021 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. Информация по отчетным сегментам....9
3.4. Информация о прекращаемой деятельности....9
3.5. Информация об исправленных существенных ошибках....9
3.6. Чрезвычайные факты....10
3.7. 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 2021 год.

**1. Общие сведения об организации**

1.1.Акционерное общество Детский оздоровительный лагерь «Чайка» (далее по тексту Организация)
Его акционеры:
На 01.01.2021 года Рыкова Оксана Петровна;
Пономарева Наталия Павловна.

На 31.12.2021 года Рыкова Оксана Петровна;

1.2. Уставный капитал Организации составляет:12 792 руб. Резерв образованный в соответствии с учредительными документами составляет 1279 руб. 20 коп.
распределение долей:
на 01.01.2021года Рыкова Оксана Петровна — 64,102564%
Пономарева Наталия Павловна — 35,897436%.

на 31.12.2021 года Рыкова Оксана Петровна — 100%

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 2021 год составила 100 %.
1.9. Средняя численность за 2021 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 объекта непроизводственной сферы | Департамент по недропользованию по Южному федеральному округу | 01.03.2011 | 28.02.2031 |

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 4-У от 28.12.2020г.»
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 основным 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».

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.
- Рыкова Оксана Петровна
  Лицо является лицом, имеющим право распоряжаться более, чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции общества.
- Рыкова Оксана Петровна

Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа.

- Авдиенко Алина Сергеевна
  Лицо является членом совета директоров общества
- Топорова Инна Петровна
  Лицо является членом совета директоров общества
- Рыкова Валерия Валерьевна
  Лицо является членом совета директоров общества
- 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 1620 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 2021 г. составила- 80434 тыс. руб.
Фонд оплаты труда формируется согласно условиям штатного расписания. Фонд оплаты труда за 2021г. составил - 93 тыс. руб.
Начисление заработной платы работникам происходит пропорционально отработанному времени. Минимальная заработная плата работников АО ДОЦ «Чайка» при полном рабочем графике выше прожиточного минимума.
Всего убыток Общества за 2021 год составил - 1953 тыс. руб.
Доходы, учитываемые по налоговому учету составили- 395 тыс. руб.
Сумма начисленного налога по УСН (объект налогообложения – доходы)-12 тыс. руб.
Чистые активы Общества составили на конец 2021 г. -80455 тыс. руб.
Сведения об обязательствах общества:

Таблица 2

| | Показатель | На начало года, тыс. руб. | На конец года, тыс. руб. |
|---|---|---|---|
| 1. | Долгосрочные обязательства (займы) | 1229 | 1229 |
| 2. | Краткосрочные обязательства | 296 | 243 |
| 2.1 | Кредиторская задолженность | 222 | 195 |
| | 1. Поставщики и подрядчики | 196 | 152 |
| | 2. Задолженность перед персоналом | 0 | 2 |
| | 3. Задолженность перед государственными внебюджетными фондами | 2 | 2 |
| | 4. Задолженность по налогам и сборам | 24 | 39 |
| 2.2 | Оценочные обязательства (резерв предстоящих расходов на выплату отпускных) | 22 | 23 |
| 2.3 | Заемные средства | 52 | 25 |

По состоянию на 31 декабря 2021 г. имущества АО ДОЦ «Чайка» в залоге не находятся.
По состоянию на 31 декабря 2021 г. АО ДОЦ «Чайка» выступает в качестве поручителя по договору 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 -1479 тыс. руб., в том числе:

дебиторская задолженность -3012 тыс. руб;
величина резерва по сомнительным долгам - 1533 тыс руб
Денежных средств на счетах Общества числится 14 тыс. руб.
По состоянию на 31 декабря 2021 года основные фонды изношены на 26 %.

$$\text{Коэффициент износа ОС} = \frac{\text{Сумма износа}}{\text{Первоначальная стоимость ОС}} = \frac{28187700,77}{108622185,70 \text{ руб.}} = 0,26$$

Периодичность переоценки основных средств с регулярностью один раз в три года. В 2021 году переоценка основных средств не проводилась.

### 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 | 1620 |
| Рыкова Оксана Петровна | Погашение займа | 52 |

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 | 11 |
| ООО «ТК «Спутник» | | |
| ООО «Дельфин» | | |
| Рыкова Оксана Петровна | Предоставление займа | 25 |

Вознаграждение управленческому персоналу за 2021 год составило: 93465,99
Ануфриев Сергей Викторович -63519,14
Рыкова Оксана Петровна — 29946,85

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 | 30 | | | |
| Рыкова Оксана Петровна | Погашение займа | 52 | | | |
| Рыкова Оксана Петровна | Получение займа | 25 | | Беспроцентный до 30.09.2022 | |

### 3.3. 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).

### 3.4. 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).

### 3.5. Информация об исправленных существенных ошибках

Существенных ошибок предшествующего отчетного года не выявлено.

### 3.6. Чрезвычайные факты

Чрезвычайными фактами хозяйственной деятельности являются следующие факты (п. 27 ПБУ 4/99):ограничения, связанные с профилактикой распространения короновирусной инфекции (коронавирус COVID-19)

Таблица 6

| Наименование чрезвычайного факта деятельности | Принятые меры | Последствия этого факта |
|---|---|---|
| ограничения, связанные с профилактикой распространения короновирусной инфекции (коронавирус COVID-19) | Изменение сроков арендной платы договора аренды (отсрочка платежа) | Уменьшение поступления денежных средств на расчетный счет организации |

### 3.7. 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

**31.03.2022**

Генеральный директор Рыкова Оксана Петровна