

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗАО «Синяя птица» за 2022 год**

1. Общие сведения об обществе

Наименование организации: ЗАО «Синяя птица», ОГРН 1037739883554 (далее по тексту - общество)

Местонахождение: 416025, Астраханская область, Харабалинский район, с. Заволжское, ул. Студенческая, 3.

Основными видами деятельности являются: деятельность по предоставлению мест для временного проживания.

В течении 2022 года ЗАО «Синяя птица» выполняло свою деятельность в соответствии с основными видами деятельности.

Деятельность ЗАО «Синяя птица» не лицензируется.

Информация о численности персонала:

Среднесписочная численность сотрудников ассоциации составила:

- 17 человек в 2022 году,
- 16 человек в 2021 году,
- 15 человек в 2020 году

Органами управления общества являются:

- Общее собрание акционеров;
- Совет директоров общества;
- Единоличный исполнительный орган.

Функции единоличного исполнительного органа Общества исполняет генеральный директор Бондаренко Александр Викторович.

Функции контрольных органов выполняет ревизор Литвищенко Юрий Федорович.

Уставный капитал Общества составляет - 140 тыс. руб.

Аудитор Общества: Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторского сотрудничества «Спектр - Аудит» (ООО ЦАС «Спектр-Аудит»), Член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество», ОГРН 11606055491.

Годовая бухгалтерская отчетность за 2021 год утверждена общим собранием членов Общества протокол № 2/22 от 19 мая 2022 года.

Предприятие не является участником совместной деятельности.

2. Основа представления информации в отчетности.

Бухгалтерская отчетность Общества составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным законом от 06.12.11 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также с правилами составления бухгалтерской отчетности, действующими в Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту.

3. Учетная политика

Учетная политика по бухгалтерскому учету ЗАО «Синяя птица», утвержденная приказом генерального директора, разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Правила исправления ошибок и раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности осуществляется в соответствии с ПБУ 22/10 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденном Приказом Минфина России от 28.06.2010 г. N 63н.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из допущения непрерывности деятельности, у ЗАО «Синяя птица» отсутствует намерение либо необходимость прекращения существенной части деятельности.

С 2021г. Общество применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы». Отражение последствий изменения учетной политики в связи с началом применения — перспективно.

С 2022г. Общество применяет ФСБУ 6/20 «Основные средства», переход осуществлен в соответствии с п. 49 указанного положения.

3.1. Основные средства

К учету в качестве основных средств принимаются здания, сооружения, транспортные средства, вычислительная техника, оргтехника и другие активы для осуществления деятельности со сроком службы более 12 месяцев и стоимостью более 100 000 рублей. Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение.

По объектам основных средств начисляется амортизация, которая учитывается по счету 02, субсчет 02.01. Амортизация начисляется линейным способом. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете. Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта ОС в бухгалтерском учете.

Затраты на проведение всех видов ремонта включены в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Учет затрат на ремонт основных средств осуществляется по мере осуществления ремонта. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается. В отчетности основные средства показываются по первоначальной стоимости (переоценка не производится).

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств в конце года.

Проверка основных средств на обесценение осуществляется в порядке, предусмотренном МСФО 36 "Обесценение активов" один раз, на конец отчетного года.

Оценочное обязательство на оплату отпусков создается ежегодно (на последнее число года (31 декабря)). Расчет оценочного обязательства для оплаты отпусков осуществляется исходя из среднего дневного заработка каждого работника. По итогам инвентаризации на 31 декабря отчетного года определяется количество неиспользованных дней отпуска и среднедневной заработок.

Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. С целью создания резерва по сомнительным долгам индивидуально оценивается каждый долг в зависимости от периода просрочки и наличия обстоятельств, что оговорено в приказе об учетной политике.

На балансе предприятия по состоянию на отчетную дату числятся объекты основных средств, стоимость которых не погашается, на общую сумму 41 тыс. руб. три земельных участка.

На балансе предприятия по состоянию на отчетную дату не числятся объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации.

В отчетном периоде объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, не

имелось.

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам отсутствуют.

3.2. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. Активы, принимаемые к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, но не более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов при эксплуатации организован надлежащий контроль за их движением. В бухгалтерской отчетности такие активы отражаются на забалансовом счете.

Установленный способ списания материалов — по средней себестоимости.

3.3. Оценочные обязательства.

В отношении оценочных обязательств по неиспользованным отпускам работников создается резерв на оплату отпусков. В конце года на основании инвентаризации оценочных обязательств по каждому работнику, производится уточнение созданного резерва исходя из количества дней неиспользованного отпуска, среднедневной суммы расходов на оплату труда работников и страховых взносов.

3.4. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен.

Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что произойдет погашение дебиторской и кредиторской задолженности, то производится переквалификация указанной долгосрочной задолженности в краткосрочную.

3.5. Инвентаризация имущества и обязательств

Обязательная инвентаризация имущества, активов и обязательств проводится перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. Сроки проведения инвентаризации, перечень имущества и финансовых обязательств устанавливается приказом генерального директора Общества.

4. Информация о фактах отступлений от правил бухгалтерского учета

При формировании бухгалтерской отчетности за 2022 г. не имели место существенные отклонения от правил бухгалтерского учета, которые могли бы повлиять на понимание состояния финансового положения организации, отражение финансовых результатов его деятельности и изменений в его финансовом положении.

5. Уровень существенности

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5 процентов.

Ошибка, допущенная в бухгалтерском учете, признается существенной, если она приводит к искажению статьи бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала или отчета о движении денежных средств на 10 процентов и более.

6. Информация о состоянии чистых активов

Динамика изменений размера чистых активов:

	2020	2021	2022
Чистые активы	20944	23882	20661

По состоянию на 31.12.2022 г. стоимость чистых активов превышает размер уставного капитала на 5886 тыс. руб.

7. Информация об операциях со связанными сторонами.

Связанные сторонами Общества за отчетный период являлись генеральный директор, заместитель генерального директора, которые являются акционерами ЗАО «Синяя птица».

Размер выплат генеральному директору и заместителю генерального директора определен трудовыми контрактами. Вознаграждение состоит из оклада согласно штатному расписанию. Вознаграждение генеральному директору выплаченное в 2022 г составило 460,0 тыс. руб., начисленная на нее сумма страховых взносов – 92,8 ,0 тыс. руб., заместителю генерального директора составило - 411,0 тыс. руб, начисленная на нее сумма страховых взносов – 87,4,0 тыс. руб. В 2022 г выплачены дивиденды генеральному директору – 289,3тыс.руб., заместителю генерального директора- 288,0 тыс. руб. Иных операций со связанными сторонами не осуществлялось.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались.

Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

Сделок, вызывающих конфликт интересов не осуществлялось

8. Информация о бенефициарных владельцах

Держателем реестра акционеров акционерного общества ЗАО «Синяя птица» является

Акционерное общество «Независимая регистраторская компания Р.О.С.Т.».

Конечными бенефициарами на 31.12.2021 года являются

ФИО	ИНН	Руководитель/участник/ акционер	Доля участия (%)	Информация о подтверждающих документах
Бондаренко А.В.	771308181154	Руководитель/ акционер	32,857143	Выписка из реестра акционеров
Тормозов С.Н.	710400534394	акционер	32,714286	Выписка из реестра акционеров
Литвищенко Ю.Ф.	773111448453	акционер	32,714286	Выписка из реестра акционеров

9. Описание основных факторов риска, связанных с деятельностью Общества

К наиболее негативным факторам, влияющим на деятельность Общества, можно

отнести следующие:

Операционные риски – угрозы и возможности, возникающие в ходе осуществления ежедневной/регулярной операционной деятельности, связанной с реализацией стратегии Общества.

Риски оперативного управления – угрозы и возможности, возникающие в процессе оперативного планирования и принятия оперативных управленческих решений.

Финансовые риски – угрозы и возможности, возникающие в ходе осуществления Обществом ежедневных/регулярных финансовых операций и по большей мере вызываемые неожиданными изменениями внешних финансовых факторов.

Риски, связанные с чрезвычайными ситуациями – угрозы, возникающие в ходе осуществления Обществом ежедневной/регулярной операционной деятельности и по большей мере вызываемые внешними факторами чрезвычайного характера.

В качестве основных рисков Общества, наступление которых может существенным образом повлиять на показатели финансово-хозяйственной деятельности Общества, можно отметить:

Рыночные риски, основанные на повышении уровня конкуренции.

Основные тенденции рынка - это обострение конкурентной борьбы по направлению деятельности Общества. Так как одной из стратегических инициатив Общества является деятельность по предоставлению мест для временного проживания, то особое внимание необходимо уделить развитию конкурентной ситуации именно в данном направлении и соответствующему повышению доходности в целом по Обществу.

Кроме рисков, непосредственно связанных с хозяйственной деятельностью Общества, возможно негативное влияние форс-мажорных обстоятельств общеэкономического характера.

Основную свою деятельность Общество осуществляет в Российской Федерации. В связи с введением секторальных санкций со стороны некоторых стран ЕС и США, направленных, в том числе, против компаний топливно-энергетического комплекса и ряда государственных банков Российской Федерации, Общество может столкнуться с нехваткой либо серьезным удорожанием различных услуг.

Несмотря на тот факт, что на Общество не распространяются введенные санкции, Общество может столкнуться с удорожанием оборотных активов.

10. События после отчетной даты.

Событий после отчетной даты, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации, на момент подписания бухгалтерской отчетности нет.

11. Информация о прекращаемой деятельности

По состоянию на 31.12.2022г. основная деятельность Общества направлена на получение дохода от оказания услуг туристического бизнеса, решения о прекращении деятельности в отчетном году не принималось.

Объем доходов на протяжении последних трех лет практически не меняется и составляет на уровне 13 млн. руб., а по затратам на содержание имущества, на заработную плату сотрудников, продукты питания туристов, ГСМ ежегодный рост расходов.

Учитывая конкуренцию в туристическом бизнесе, общество не может увеличивать стоимость путевок. На протяжении трех лет не менялась ценовая политика по турпродукту.

Общество планирует продолжать производственно-хозяйственную деятельность в будущем. Участники общества осуществляют регулярный контроль за обеспечением денежного потока общества на уровне, достаточном для финансирования деятельности общества. Прекращение деятельности ЗАО «Синяя птица» как

минимум 12 месяцев с отчетной даты не планируется.

12. Информация по исправлению ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Ошибки, имеющее существенное значение в 2022г. отсутствовали.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах и способы представления информации в формах бухгалтерской отчетности

13. Пояснения к балансу.

13.1. Основные средства (статья 1150 Баланса)

В связи с началом применением ФСБУ 6/2020 "Основные средства" с 2022³ года в целях организации учета основных средств в соответствии с учетной политикой было принято решение списать в переходный период с баланса объекты стоимостью до 100 тыс. руб., которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе основных средств, но с началом применения ФСБУ 6/2020 таковыми не являются на сумму 3934,0 тыс.руб..

В результате реализации переходных положений на основании п.49 ФСБУ 6/2020 первоначальная стоимость собственным основным средств на 31.12.2021г. составила 39666,3 тыс. руб., сумма балансовой амортизации составила 20438,2 тыс.руб. исходя из предполагаемого срока использования.

Образовавшиеся разницы списаны за счет счета 84 по соответствующему субсчету.

Балансовая стоимость собственных основных средств по состоянию на 31.12.2022г. составила 19228,1 тыс.руб.

В 2022 году была приобретены сооружения (пантон), газовое оборудование для обеспечения деятельности Общества на сумму 1133,0 тыс.руб. Списано на утилизацию основных средств в сумме 1520,0 тыс. руб.

Начислено амортизации за 2022 год по собственным основным средствам на сумму 2180,0 тыс.руб. Накоплено амортизации по собственным основным средствам по состоянию на 31.12.2022г. на сумму 21241,0 тыс.руб.

Кроме того, в составе строки 1150 баланса на начало и конец года числится оборудование к установке на сумму 858,7 тыс. руб., вложения во внеоборотные активы, требующие установки, на конец года в сумме 88,0 тыс. руб.

На начало отчетного периода стоимость основных средств составляет 20087 тыс. руб., на конец- 18985 тыс. руб.

Таким образом, по состоянию на 31.12.2021г. показатель строки 1150 баланса «Основные средства» увеличился на 1861 тыс. руб., показатель строки 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» увеличился на 1861 тыс.руб.. Итоги по разделам баланса изменились соответственно.

Признаков обесценения основных средств не установлено.

13.2. Материально-производственные запасы (строка 1210 Баланса).

На начало года стоимость запасов (материалы и товары) составляла 137 тыс.руб. Поступление всего на сумму 17765 тыс.руб., израсходовано на сумму 17781 тыс. руб., остаток на 31.12.2022 составил 121 тыс.руб.

Информация о движении запасов по группам запасов приведена в разделе 4 табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

При проведении инвентаризации неликвидных товарно-материальных ценностей не установлено, соответственно, необходимость в создании резерва под обесценение материалов отсутствует, резерв не создавался. Признаков обесценения запасов не наблюдалось.

Организация применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

13.3. Дебиторская задолженность (статья 1230 Баланса)

Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) на 31.12.2021 г. – 2117 тыс.руб..

На отчетную дату сумма задолженности составила 1866 тыс. руб., в том числе:

- расчеты по налогам и сборам – 5,0 тыс. руб.;
- расчеты с поставщиками – 141 тыс. руб.;
- расчеты по социальному страхованию и обеспечению – 1,0 тыс. руб.
- расчеты с подотчетными лицами – 1719 тыс. руб.

При проведении инвентаризации сомнительной (просроченной) задолженности не установлено.

В форме 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах данные раскрываются без исключения дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

13.4. Денежные средства и денежные эквиваленты (статья 1250 Баланса)

На 31.12.2021 г. сальдо в сумме 2096 тыс. руб., на конец отчетного периода в сумме 56 тыс.руб.

Поступления денежных средств составили 16040 тыс. руб., в том числе от реализации товаров, выполненных работ (оказанных услуг) – 13389 тыс. руб.

Расходование денежных средств составило 17314 тыс. руб., в том числе: платежи поставщикам — 9443 тыс. руб., на оплату труда — 3194 тыс. руб.

Платежи денежных потоков от финансовых операций составили 766 тыс.руб., в том числе на уплату дивидендов – 766 тыс.руб.

По состоянию на 31.12.2022 г. сальдо в балансе составило 56 тыс. руб.

Наличие денежных средств подтверждено актом инвентаризации кассы и справкой банка об остатке денежных средств по состоянию на 31.12.2022 г.

13.5. Капитал и резервы

Уставный капитал Общества составляет 140 тыс. руб.

Добавочный капитал равен 14495 тыс. руб.: эмиссионный доход 10270 тыс. руб. и стоимость имущества, внесенного акционерами 4225 тыс. руб.

Сумма нераспределенной прибыли на начало отчетного периода 9247 тыс. руб. За отчетный период получен убыток в сумме 2341 тыс. руб. (2178 тыс. руб. убыток от основного вида деятельности, от прочих операций прибыль 263 тыс.руб., налог на УСН – 426 тыс. руб).

По состоянию на 31.12.2022 г. сумма нераспределенной прибыли составляет 6026 тыс. руб.

13.6. Кредиторская задолженность

Сумма кредиторской задолженности на 31.12.2021 г. составила 303 тыс. руб.,

на 31.12.2022 г. составила 249 тыс. руб., в том числе:

- задолженность перед поставщиками — 93 тыс. руб.,
- сумма авансов полученных — 156 тыс. руб.

В форме 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах данные раскрываются без исключения кредиторской задолженности, погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

13.7. Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Общество признает в бухгалтерском учете оценочные обязательства по оплате отпусков.

В конце года на основании инвентаризации оценочных обязательств по каждому работнику, производится начисление резерва.

Сумма обязательств по оплате отпусков определяется исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и дополнительного отпусков за все время их работы в организации на отчетную дату и среднедневной заработной платы по каждому сотруднику.

На начало отчетного периода Обществом было признано оценочных обязательств на сумму 252 тыс. руб., признано в расходах за 2022г. на сумму 103 тыс. руб., погашено на сумму 237 тыс. руб., на конец отчетного периода размер неиспользованного резерва на оплату отпусков составил 118 тыс. руб.

14. Пояснения к показателям отчета о финансовых результатах

Бухгалтерский учет доходов и расходов осуществляется методом начисления в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» № 9/99, утв. приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.05.1999г. № 32н, и Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» № 10/99, утв. приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.05.1999г. № 33н.

Доходы от обычных видов деятельности составили 13683 тыс. руб.

Расходы, включаемые в себестоимость продаж, составили 10935 тыс. руб., в том числе:

- расходы на приобретение товаров - 3882 тыс. руб.;
- амортизация - 2180 тыс. руб.;
- расходы на приобретение материалов - 1778 тыс. руб.;
- расходы на оплату услуг поставщиков - 3095 тыс. руб.

Общехозяйственные расходы, включаемые в управленческие расходы, составили 4926 тыс. руб.

Итого расходов по обычным видам деятельности – 15861 тыс.руб.

Убыток от продаж составляет 2178 тыс. руб.

Сумма прочих доходов составила 754 тыс. руб.

В составе прочих доходов учтены следующие доходы:

- Доходы от аренды земли - 60 тыс.руб.
- доходы за коммунальные услуги - 230 тыс. руб.;
- доходы от продажи охотничьих путевок - 247 тыс. руб.;
- сдача металла - 117 тыс.руб.;
- возмещение ущерба - 100 тыс.руб.
- Итого прочие доходы - 754,0 тыс. руб.**

Сумма прочих расходов составила 491 тыс. руб., в том числе:

В составе прочих расходов учтены следующие расходы:

- расходы на оплату услуг банка – - 189 тыс. руб.;
- Списание металла - 117 тыс. руб.;
- Ликвидация ОС - 143 тыс.руб.;
- Налоги (пени) - 42,0 тыс. руб.
- Итого прочие расходы - 491 тыс. руб.**

Убыток до налогообложения составляет 1915 тыс. руб.

Обществом применяется упрощенная система налогообложения «доходы». Сумма

начисленного налога за 2022 г. составил 426 тыс. руб.

Чистый убыток составил 2341 тыс. руб.

Прочие доходы и соответствующие им расходы, отражены в отчете о финансовых результатах развернуто.

В отчетном периоде выручка не денежными средствами не получалась.

В отчетном периоде предприятие не получало доходов, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет прибылей и убытков.

Управленческие расходы списываются в бухгалтерском учете методом директ-костинг в соответствии с учетной политикой общества и ФСБУ 5/2019.

Расчеты по единому налогу на упрощенную систему налогообложения

С 2009 года общество на УСНО с объектом налогообложения - доходы, по ставке 6%.

Доход на упрощенной системе налогообложения за 2022 год составил – 14212,0 тыс. руб. Единый налог в сумме - 426,0 тыс. руб.

15. Прочие пояснения к отчетности

15.1. Государственная помощь

В 2022 году государственная помощь отсутствует.

Генеральный директор ЗАО «Синяя птица»



/Бондаренко А.В./

Главный бухгалтер ЗАО «Синяя птица»



/Кондратьева Л.П./

27 марта 2023 г.

