**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и**
**Отчету о финансовых результатах**
**АО Детский оздоровительный лагерь «Чайка».**
**за 2022 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....5
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. Бенефициарные владельцы....6
2.10. Исправление ошибок в бухгалтерском учете....6
3. Раскрытие существенных показателей отчетности....6
3.1. Финансовая деятельность....6
3.2. Информация о прибыли, приходящейся на одну акцию....8
3.3. Информация о связанных сторонах....8
3.4. Информация по отчетным сегментам....9
3.5. Информация о прекращаемой деятельности....10
3.6. Информация об исправленных существенных ошибках....10
3.7. Информация об условных обязательствах и условных активах....10
3.8. Чрезвычайные факты....10
3.9. Допущение непрерывности деятельности....10
3.10. Информация о событиях после отчетной даты....11
3.11. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации....11

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 2022 год.

**1. Общие сведения об организации**

1.1.Акционерное общество Детский оздоровительный лагерь «Чайка» (далее по тексту Организация)
Его акционеры:
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:
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 2022 год составила 100 %.
1.9. Средняя численность за 2022 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- | Добыча подземных | Департамент по | 01.03.20 | 28.02.2031 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 02352-ВЭ | вод на участке Золотая Коса 1 для технологического обеспечения водой объекта непроизводственной сферы | недропользованию по Южному федеральному округу | 11 | |

1.15.Основным управленческим персоналом Организации является :
Генеральный директор;
Заместитель генерального директора.
1.16. 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 5-У от 28.12.2021г.»
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:

- 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 «Лето». Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо.

**2.9. Бенефициарные владельцы**

Бенефициарным владельцем/владельцами Организации является Рыкова Оксана Петровна.

**2.10. 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).

В связи с переходом на ФСБУ 6/2020 ретроспективным методом в межотчетный период предшествующего года 2021 г внесены изменения затрагивающие следующие счета БУ:

| Наименование показателя | Сумма до корректировки | Сумма корректировки | Сумма после корректировки |
|---|---|---|---|
| Основные средства | 80434 | -6780 | 73654 |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | -8870 | -6780 | -15650 |

**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 1860 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 2022 г. составила- 71982 тыс. руб.

Фонд оплаты труда формируется согласно условиям штатного расписания. Фонд оплаты труда за 2022г. составил - 154 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 прибыль Общества за 2022 год составил - 900 тыс. руб.
Доходы, учитываемые по налоговому учету составили- 4121 тыс. руб.
Сумма начисленного налога по УСН (объект налогообложения – доходы)-202 тыс. руб.
Чистые активы Общества составили на конец 2022 г. -74575 тыс. руб.
Сведения об обязательствах общества:

Таблица 2

| | Показатель | На начало года, тыс. руб. | На конец года, тыс. руб. |
|---|---|---|---|
| 1. | Долгосрочные обязательства (займы) | 1229 | 331 |
| 2. | Краткосрочные обязательства | 243 | 203 |
| 2.1 | Кредиторская задолженность<br>1. Поставщики и подрядчики<br>2. Задолженность перед персоналом<br>3. Задолженность перед государственными внебюджетными фондами<br>4. Задолженность по налогам и сборам | 195<br>152<br>2<br>2<br>39 | 170<br>23<br>5<br>3<br>139 |
| 2.2 | Оценочные обязательства (резерв предстоящих расходов на выплату отпускных) | 23 | 33 |
| 2.3 | Заемные средства | 25 | 0 |

По состоянию на 31 декабря 2022 г. имущества АО ДОЦ «Чайка» в залоге не находятся.
На конец года дебиторская задолженность составила -3112 тыс. руб., в том числе:
дебиторская задолженность -3400 тыс. руб;
величина резерва по сомнительным долгам - 288 тыс руб
Денежных средств на счетах Общества числится 15 тыс. руб.
По состоянию на 31 декабря 2022 года основные фонды изношены на 34 %.

$$\text{Коэффициент износа ОС} = \frac{\text{Сумма износа}}{\text{Первоначальная стоимость ОС}} = \frac{36412 \text{ тыс руб}}{108394 \text{ тыс. руб.}} = 0{,}34$$

Периодичность переоценки основных средств с регулярностью один раз в три года. В 2022 году переоценка основных средств не проводилась.

### 3.2.Информация о прибыли, приходящейся на одну акцию

Информация о прибыли, приходящейся на одну акцию

| Информация | Раскрытие |
|---|---|
| О величине базовой прибыли (убытка) и средневзвешенном количестве обыкновенных акций, находящихся в обращении, используемых для расчета базовой прибыли (убытка) | Прибыль на акцию рассчитана путем деления базовой прибыли за 2022 год на средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении на 31 декабря 2022 г. 900/1599= 0,56 |
| О выпущенных дополнительных обыкновенных акций | Выпуск дополнительных акций не производился |

### 3.3. 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» | предоставлении имущества в аренду | 1860 |
| Рыкова Оксана Петровна | Предоставление займа | 2600 |
| Рыкова Оксана Петровна | Возврат займа | 33 |

В отчетном году Общество не получало услуги у связанных сторон.

Вознаграждение управленческому персоналу за 2022 год составило 153859,11 руб.

В отчетном периоде Организацией проводились следующие операции с бенефициарными владельцами:

Таблица4

| 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 | 90 | | | |
| Рыкова Оксана Петровна | Предоставление займа | 600 | | Беспроцентный 26.01.2022 | |
| Рыкова Оксана Петровна | Возврат займа | 33 | | Беспроцентный 26.01.2022 | |
| Рыкова Оксана Петровна | Предоставление займа | 1000 | | Беспроцентный 12.08.2022 | |
| Рыкова Оксана Петровна | Предоставление займа | 1000 | | Беспроцентный 15.08.2022 | |

### 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

В связи с переходом на ФСБУ 6/2020 ретроспективным методом в межотчетный период предшествующего года 2021 г внесены изменения затрагивающие следующие счета БУ:

| Наименование показателя | Сумма до корректировки | Сумма корректировки | Сумма после корректировки |
|---|---|---|---|
| Основные средства | 80434 | -6780 | 73654 |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | -8870 | -6780 | -15650 |

### 3.7 Информация об условных обязательствах и условных активах

**Условные обязательства**

По состоянию на 31.12.2022 года в Организации отсутствовали условные обязательства, по которым вероятно уменьшение экономических выгод (п.25 ПБУ 8/2010).

**Условные активы**

По состоянию на 31.12.2022 года в Организации отсутствовали условные активы, по которым вероятно поступление экономических выгод ( п.27 ПБУ 8/2010)

### 3.8. Чрезвычайные факты

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2022 году отсутствовали.

### 3.9. Допущение непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность Организации подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

**Пандемия**

Пандемия коронавируса (COVID-19), вспышка которого произошла в первом квартале 2020 года, предполагает различные меры по предотвращению, сдерживанию и подавлению ее распространения, включая различного рода ограничения (карантин, изоляция, ограничение на проведение собраний и встреч, транспортные ограничения)

Руководство уверено, что Организация будет способна продолжать свою деятельность в будущем, и не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности.

**Геополитика**

Руководство уверено, что отсутствует существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности Организации, связанная с геополитическими событиями февраля 2022 года, введением санкций в отношении РФ и непрогнозируемого изменения курсов иностранных валют после отчетной даты.

### 3.10. Информация о событиях после отчетной даты

В связи с геополитическими событиями февраля 2022 года и введением санкций в отношении РФ, ожидается существенное влияние на деятельность компаний различных отраслей, в том числе непрогнозируемое изменение курсов иностранных валют после отчетной даты

Данные обстоятельства, по мнению руководства Организации, относятся к некорректирующим событиям после отчетной даты, количественное влияние которых, невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

После отчетного периода не произошло никаких иных существенных событий после отчетной даты, требующих внесения корректировок или раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

### 3.11. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

Хозяйственная деятельность организации подвержена потенциально существенным рискам.

- Несвоевременная оплата либо неоплата своих обязательств контрагентами приводит к увеличению дебиторской задолженности Общества. При несвоевременном поступлении (неоплате) платежей контрагентов есть риски возникновения разрывов ликвидности, для покрытия которых необходимо привлекать дополнительное финансирование.
- Риск изменения цен на услуги — возможное изменение цен на оказываемые услуги и их влияние на будущие показатели деятельности и результаты операционной деятельности. Снижение цен может привести к снижению чистой прибыли и потоков денежных средств.

Обществом на постоянной основе проводится мониторинг рисков и возможных действий в ответ на них.

**31.03.2023**

Генеральный директор _____ Рыкова Оксана Петровна