

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
АО «ПРИБОЙ» за период с 01.01.2023г. по 31.12.2023г.

Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «ПРИБОЙ» за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. Информация об организации

1.1 В целях обеспечения участия в отношениях гражданского оборота и на основании Федерального закона от 05.05.2014 г. №124-ФЗ "О внесении изменений в Федеральный закон "О введении в действие части первой Гражданского кодекса Российской Федерации" и статью 1202 части третьей Гражданского кодекса Российской Федерации" учредительные документы АО «ПРИБОЙ» (далее – Общество) были приведены в соответствие с законодательством Российской Федерации и 12 декабря 2014 года сведения о нем были внесены в Единый государственный реестр юридических лиц под государственным регистрационным номером 1149102129153. Юридический адрес: 296231, Республика Крым, Раздольненский р-н, село Стерегущее, Улица Береговая, дом 1.

Обществом выпущены и размещены среди акционеров обыкновенные именные бездокументарные акции в количестве 952296 (девятьсот пятьдесят две тысячи двести девяносто шесть) штук номинальной стоимостью 0,75руб. каждая. Общий объем выпуска ценных бумаг – 714 222руб. Акции полностью оплачены.

1.2 Основным направлением деятельности АО «ПРИБОЙ» является деятельность по предоставлению прочих мест для временного проживания (55.90).

1.3 АО «ПРИБОЙ» является непубличным акционерным обществом, бухгалтерская (финансовая) отчетность которого в соответствии со ст. 67.1 ГК РФ не подлежит обязательному аудиту.

1.4 АО «ПРИБОЙ», является субъектом малого предпринимательства (категория – микропредприятие), имеющим право с 1 января 2022года применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность (основание: п.5 ст.6 Закона №402-ФЗ).

1.5 АО «ПРИБОЙ» применяет упрощенную систему налогообложения.

1.6 По состоянию на отчетную дату численность работников – 6 человек.

1.7 Состав Наблюдательного Совета: Ботвич Александр Николаевич, Сулава Далли Отаровна, Малов Андрей Владимирович, Занин Александр Валериевич, Сарычев Владимир Николаевич.

1.8 Ревизионная комиссия на 2023 год не избиралась.

1.9 Единоличный исполнительный орган: Генеральный директор Общества. С «30» сентября 2020 года на должность генерального директора назначен Сарычев Владимир Николаевич.

2. Представление бухгалтерской отчетности

2.1 Основа представления

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность АО «ПРИБОЙ» за 2023 год составлена в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности – Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах составлены в текстовой и табличной форме.

2.2 Отчетный период

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает имущественное и финансовое положение АО «ПРИБОЙ» и результаты его хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2023 года.

2.3. Отчетная валюта

Функциональной валютой учета и валютой представления отчетности является валюта Российской Федерации. Отчетность составлена в тысячах рублей.

Операции в иностранной валюте в отчетном году не совершались.

2.4. Оценка активов и обязательств

Оценка активов и обязательств производится по фактическим затратам.

2.5. Непрерывность деятельности

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из допущений о том, что АО «ПРИБОЙ» будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

С февраля 2022 года наблюдается рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительные колебания курса рубля, связанные с введением правительствами ряда зарубежных стран ограничительных политических и экономических мер в отношении Российской Федерации. Указанные события оказывают неблагоприятное влияние на экономику России, что в свою очередь может оказать существенное влияние на деятельность Общества в будущем. Поэтому руководство Общества считает указанные события, способными повлиять на финансовое положение организации.

Принимая во внимание факты того, что в своей деятельности Общество не осуществляет импортно-экспортные операции в объемах, на которые могло бы оказать значительное влияние изменение валютных курсов, следовательно, указанные события не оказывают прямое влияние на объемы производства и реализации продукции, товаров, работ и услуг Общества и предусматривается, что продажа активов и погашение обязательств будет происходить в условиях обычной хозяйственной деятельности.

По состоянию на 31.12.2023 г. чистые активы Общества составляют отрицательную величину 2 461 тыс. руб.

При подготовке бухгалтерской отчетности за 2023 год проведена оценка способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за период, составляющий 12 месяцев начиная с 31.12.2023г. По результатам оценки с достаточной вероятностью можно утверждать, что Общество способно продолжать непрерывно свою деятельность.

2.6 Существенные аспекты учетной политики

В 2023 году АО «ПРИБОЙ» осуществляло ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности с соблюдением положений Учетной политики, составленной в соответствии с требованиями законов Российской Федерации, изданными в соответствии с ними нормативными правовыми актами.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета, применяемая в 2023 году, утверждена Приказом Генерального директора №1 от 09 января 2022 г.

3. Основные средства

Учетная политика

К основным средствам относятся активы со сроком полезного использования, превышающем 12 месяцев и стоимостью более 40 000руб. за единицу (с даты внесения сведений об АО «ПРИБОЙ» в ЕГРЮЛ), используемых при оказании услуг и для управленческих нужд общества.

Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства Российской Федерации от 01 января 2002г. №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», используется в качестве основного источника информации при принятии решения о сроках полезного использования объектов. Срок полезного использования основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, устанавливается АО «ПРИБОЙ» самостоятельно исходя из технических условий и рекомендаций организации-изготовителя.

Метод начисления амортизации по всем объектам основных средств – линейный.

Капитальные вложения оцениваются по первоначальной стоимости, в которую включаются суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (основание: п.4 и п.10, 11, 12, 13, 17, 23 и 24 ФСБУ 26/2020)

Основные средства и инвестиционная недвижимость, а также капитальные вложения не подлежат проверке на обесценение (основание: п.3 и п.38 ФСБУ 6/2020, п.4 и п.10, 11, 12, 13, 17, 23 и 24 ФСБУ 26/2020).

Основные средства и инвестиционная недвижимость отражаются по первоначальной стоимости (основание: п. 13 ФСБУ 6/2020).

Раскрытие информации

Информация о наличии и движении объектов основных средств по их группам, инвестиционной недвижимости, а также – балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование – приведены в табличной части пояснений (раздел 2).

Все основные средства и инвестиционная недвижимость являются амортизируемым имуществом.

Общество не имеет пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств.

Общество не передавало основные средства в залог.

4. Прочие внеоборотные активы

Раскрытие информации

В составе прочих внеоборотных активов отражена стоимость активов, учитываемых на счете 10, срок службы которых превышает 12 месяцев с даты баланса – 52 тыс. руб.

5. Запасы

Учетная политика

Запасы принимаются к учету по фактической стоимости приобретения.

Фактической себестоимостью приобретенных запасов признаются уплаченные и (или) подлежащие уплате при приобретении запасов суммы без применения положений подпункта "б" пункта 12 и пункта 13 ФСБУ 5/2019; при этом затраты, указанные в подпунктах "б" - "е" пункта 11 ФСБУ 5/2019, признаются расходом периода, в котором были понесены (основание: п.17 ФСБУ 5/2019).

Положения ФСБУ 5/2019 не применяются в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, а расходы на их приобретение признаются расходами периода, в котором были понесены (основание: п.2 ФСБУ 5/2019).

Запасы на отчетную дату оцениваются по фактической себестоимости, т.е. без проверки их на обесценение (основание: п.32 ФСБУ 5/2019).

Оценка запасов при отпуске в производство и прочем выбытии производится по средней себестоимости.

Раскрытие информации

Информация об остатках и движении отдельных видов запасов приведена в табличной части пояснений (раздел 4).

6. Дебиторская задолженность

Учетная политика

АО «ПРИБОЙ», является субъектом малого предпринимательства, имеющим право применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность и на этом основании не применяло в 2023 году Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010)", утвержденное приказом Минфина от 13.12.2010 №167н.

Раскрытие информации

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода отдельных видов дебиторской задолженности приведена в табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу (раздел 5.1).

7. Денежные средства и денежные эквиваленты

включают в себя остаток денежных средств на расчетном счете в банке.

8. Капитал и резервы

Резервный капитал в сумме 137 тыс. руб. был сформирован до даты внесения сведений об АО «ПРИБОЙ» в ЕГРЮЛ. Изменений размера резервного капитала за отчетный и предшествующий периоды не было.

Изменение нераспределенной прибыли за 2023 год произошло за счет убытка, полученного в 2023 году.

9. Кредиторская задолженность

Раскрытие информации

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода отдельных видов кредиторской задолженности приведена в табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу (раздел 5.3).

10. Признание доходов и расходов

Учетная политика

В зависимости от характера и условий получения выделяются следующие виды доходов:

- ✓ доходы от обычных видов деятельности;
- ✓ прочие доходы.

Доходы от обычных видов деятельности включают поступления, связанные с оказанием услуг, от предоставления имущества в аренду (далее – выручка), а также – услуг по временному размещению отдыхающих. Учет выручки для целей бухгалтерского учета ведется по методу начисления.

В составе прочих доходов учитываются:

- ✓ поступления от продажи основных средств и материально-производственных запасов Общества;
- ✓ проценты, полученные за использование денежных средств организации;
- ✓ суммы кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности;
- ✓ стоимость оприходованных излишков товарно-материальных ценностей;
- ✓ прочие доходы.

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на:

- ✓ расходы по обычным видам деятельности;
- ✓ прочие расходы.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (метод начисления).

Расходы по обычным видам деятельности включают в себя расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг по предоставлению имущества в аренду и временному размещению отдыхающих.

В составе прочих расходов учитываются:

- ✓ расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств;
- ✓ проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- ✓ расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- ✓ прочие расходы.

Управленческие расходы включены в отчетном году в себестоимость реализованных услуг.

10.1. Доходы по обычным видам деятельности

Раскрытие информации

Доходы от обычных видов деятельности в общей сумме 2 859 тыс. руб. включают:

- доход от предоставления имущества в аренду и связанные с этим доходы по содержанию переданных в аренду объектов – 336 тыс. руб.,
- доход от оказанных услуг по предоставлению мест временного проживания и других услуг – 2 523 тыс. руб.

10.2. Расходы по обычным видам деятельности

Раскрытие информации

о структуре затрат по элементам приведено в разделе 6 табличной части пояснений.

10.3. Прочие доходы и расходы

Раскрытие информации о структуре прочих доходов и расходов приведено в таблице ниже.

Виды прочих доходов / расходов	2023 год		2022 год	
	доходы	расходы	доходы	расходы
Расходы на оплату услуг банка		(37)		(36)
Расходы на оплату государственной пошлины		(3)		(44)
Списание безнадежной дебиторской задолженности		(21)		
Итого:	0	61	0	80

11. Государственная помощь

Учетная политика

Бюджетные средства на финансирование текущих расходов признаются в составе прочих доходов отчетного периода и представляются в отчете о финансовых результатах в качестве отдельной статьи (с учетом существенности).

Раскрытие информации

В отчетном периоде АО «ПРИБОЙ» не получало государственную помощь

12. Базовая прибыль на 1 акцию:

По итогам 2023 и 2022 годов получен убыток, базовая прибыль на 1 акцию не определялась

13. Налог, уплаченный в связи с применением упрощенной системы налогообложения

с объектом налогообложения – доходы составил: за 2023 год – 57 тыс. руб., за 2022 год – 55 тыс. руб.

14. Связанные стороны, операции и расчеты с ними

Для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности связанными считаются стороны, если одна из них имеет возможность контролировать другую или оказывать существенное влияние на другую сторону при принятии другой стороной финансовых и операционных решений, в том числе через управленческий персонал.

Перечень связанных сторон и операций с ними, осуществленных АО «ПРИБОЙ» в 2023 году:

Связанная сторона	Виды операций со связанными сторонами	Объем операций за отчетный год	Форма расчетов	Задолженность на 31.12.2023	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям
Воронкова Елена Михайловна	получено имущество в аренду	100	безналичная	0	x
Воронков Сергей Михайлович	получен займ	939	наличная	3 927	погашение в 2024
	начислены %	284	x	447	
Сарычев В.Н., генеральный директор	выплаты управленческому персоналу, включая начисления в фонды социального страхования	326	безналичная	0	x

15. Бенефициарные владельцы

Бенефициарным владельцем АО «ПРИБОЙ» является Ботвич Александр Николаевич (резидент Российской Федерации).

16. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

В отчетном периоде чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствовали.

16. События после отчетной даты

События после отчетной даты, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год отсутствуют.

Генеральный директор

Сарычев Владимир Николаевич

«01» 03 2024г.

