

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности «XXX» (далее – Общество) за 20XX год, составленной в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели отражены в круглых скобках.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общая информация

Полное наименование: Автономная некоммерческая образовательная организация дополнительного образования «Академия парусного спорта»

Сокращенное наименование: АНООДО «Академия парусного спорта»

Юридический адрес: 199225 г. Санкт-Петербург, вн. тер. МО Морской, пр-кт Крузенштерна д.18, стр.7, помещ. 205

Фактический адрес: 199225 г. Санкт-Петербург, вн. тер. МО Морской, пр-кт Крузенштерна д.18, стр.7, помещ. 205

Почтовый адрес: 199225 г. Санкт-Петербург, вн. тер. МО Морской, пр-кт Крузенштерна д.18, стр.7, помещ. 205

Телефон/Адрес электронной почты/Сайт: 88123242255 / admin@sailing-academy-spb.com / sailing-academy.ru

Общество зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц 16.05.2012г. за номером 1127800004837

Свидетельство о постановке на налоговый учет по месту нахождения Общества номер 78N0008428773 от 16.05.2012; ИНН -7814290622 КПП - 781401001

Фактически осуществляемые виды деятельности в отчетном периоде:

ОКВЭД	Вид деятельности
85.41	Образование дополнительное детей и взрослых

Общество осуществляет лицензируемые виды деятельности. Сведения о лицензиях:

Вид деятельности	Лицензия			Срок действия лицензии	
	номер	дата выдачи	кем выдана	дата начала	дата окончания
Образовательная	2536-р	31.10.2013г	Комитет по образованию	31.10.2013	бессрочно

Информация о филиалах, представительствах и обособленных подразделениях:

У Общества имеются следующие обособленные подразделения по состоянию на 31.12.2023 г.:

Тип	Место нахождения
Филиал	
Представительство	
Обособленное подразделение	427440, Удмуртская респ., г. Воткинск, ул. Кирова, д.32 пом №5

Информация об исполнительных и контрольных органах

Сведения о единоличном исполнительном органе

№ п/п	ФИО	Должность	Основание вступления в должность	Дата вступления в должность	Срок полномочий
1	Христиановский М.А.	Старший тренер	Решение учредителя №2-21 от 12.05.2021	10.06.2021	13.05.2024

Сведения о главном бухгалтере Общества

№ п/п	ФИО	Должность	Основание вступления в должность	Дата вступления в должность	Срок полномочий
1	Потапова Е.Е	Главный бухгалтер	Приказ №02	04.07.2016	-

Информация о аудиторе

В соответствии с требованиями действующего законодательства годовая бухгалтерская отчетность Общества за 20XX г. подлежит обязательному аудиту.

Протокол № 1 от 25.03.2024 участников (акционеров) Общества по выбору аудитора.

Наименование аудитора	ОГРН	Сведения о членстве в СРО
ООО «ЭКА»	1037835013325	

Информация о численности сотрудников

Показатель	За 2023 год	За 2022 год
Среднегодовая численность работающих	22 чел.	31 чел.

Показатель	На 31 декабря 2023	На 31 декабря 2022
Численность сотрудников на отчетную дату	29 чел.	44 чел.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с концепцией общего назначения.

Ведение бухгалтерского учета в 2023 году осуществлялось в соответствии с способами, указанными в Учетной политике Общества.

Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало и применяет рабочих план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом МФ РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих сформировать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом МФ РФ от 13.06.1995 года № 49.

Последняя инвентаризация основных средств проведена на 31 декабря 2022 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2023 года.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов, соответственно.

Основные валюты, используемые Обществом, и их обменные курсы, установленные ЦБ РФ (рублей за указанную единицу):

Наименование валюты	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Доллар США	89,6883	70,3375	74,2992

Евро	99,1919	75,6553	84,0695
Китайский юань	12,5762	9,89492	11,6503

Изменения учетной политики в 2023 году

Значительные изменения / дополнения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

Изменения учетной политики в 2024 году

Общество не производило изменений в учетную политику на следующие отчетные периоды.

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Данные о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов основных средств приведены в табличной части пояснений в разделе «2. Основные средства».

Информация о сроках полезного использования

Группа объектов основных средств	Диапазон сроков полезного использования
Здания, строения, помещения	10–20 лет
Производственное оборудование	6–9 лет
Транспортные средства	4–10 лет
Компьютерная и прочая офисная техника	3–10 лет

По состоянию на 31.12.23 г. у Общества отсутствуют объекты ОС с ненулевой ликвидационной стоимостью, т.к.:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

3.2. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Данные о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов нематериальных активов приведены в табличной части пояснений в разделе «1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)».

Организация использует в деятельности нематериальные активы^

Товарный знак "SailingAcademy" (1 вар. 2020760135)

Товарный знак "SailingAcademy" (2 вар. 2020760330)

Товарный знак OptiOrange

Товарный знак OptiOrange (РФ) №766404

Фильм "Человек в море-детский парусный спорт на Мальте"

3.3. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Показатель	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Расчетные счета	7 945 680.87	488 612.24
Валютные счета	0	4 568,07
Денежные средства в кассе		
Денежные эквиваленты		

3.4. ВЫРУЧКА

Структура доходов от обычных видов деятельности

Показатель	За 2023 год	За 2022 год
Выручка от организации регат	2 400 600,00	
Доход от % по депозиту	1 215 342,40	

3.5. РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлены в табличной части пояснений в разделе «Затраты».

Показатель	За 2023 год	За 2022-1 год
Себестоимость	520 366,93	

3.6. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Основные показатели, характеризующие налог на прибыль:

Показатель	2023 г.	2022 г.
Применяемая ставка	20%	20%
Прибыль до налогообложения	2 695 475,46	
Условный расход по налогу на прибыль		
Текущий налог на прибыль	539 095,00	
Отложенный налог на прибыль		
Постоянный налоговый доход		
Постоянный налоговый расход		

3.7. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Информация о капитале и резервах представлена в форме Отчет об изменениях капитала, который входит в состав годовой бухгалтерской отчетности.

Чистые активы

По состоянию на 31.12.23 г. чистые активы Общества имеют положительную / отрицательную величину и составляют XXX тыс. руб.

Чистые активы увеличились / понизились по сравнению с 31.12.22 г. на XXX тыс. руб.

3.8. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Перечень связанных сторон:

Наименование связанной стороны	Характер отношений
ООО «Связанная сторона 1» (ИНН: 7814160817)	Организация контролируется данным Лицом

3.9. РИСКИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

<p>Финансовые риски. Рыночные риски. Анализ чувствительности к каждому виду рыночных рисков, которым подвержена организация на отчетную дату, с отражением эффекта, который оказали бы на прибыль (убытки) и капитал организации изменения соответствующей переменной, от которой зависит уровень риска. Анализ рисков, связанные с переданными активами. Информация о хеджировании указанных рисков.</p>
<p>Финансовые риски. Кредитные риски. Информация о сомнительной (в том числе просроченной) дебиторской задолженности. Об обесценившихся предоставленных займах. О приведенной стоимости долговых финансовых вложений и дебиторской задолженности на отчетную дату и об их справедливой стоимости, если она отличается от приведенной стоимости и практически определима. Информация о положении дебитора - его дееспособности (для заемщиков - физических лиц), правоспособности, деловой репутации, наличии или отсутствии полученного обеспечения, финансовом состоянии дебитора на отчетную дату (даты), его способность получать доходы в будущем, возможностях привлечения дополнительного финансирования, о суммах выданных поручительств (с учетом финансового положения лица, за которое поручилась организация, вероятности неисполнения или ненадлежащего исполнения должником обеспеченного поручительством организации обязательства). Максимальный размер потенциального кредитного риска и методика его определения.</p>
<p>Финансовые риски. Риск ликвидности Анализ финансовых обязательств по срокам погашения относительно отчетной даты в соответствии с условиями получения (заключенными договорами, условиями размещения облигаций, условиями выпуска векселей). Информация о приведенной стоимости финансовых обязательств, об их справедливой стоимости, если она отличается от приведенной стоимости и практически определима, на отчетную дату. Информация о выданных обеспечениях, каких-либо имеющихся ограничениях по использованию в запланированных целях неоплаченных активов. Риск начала процедуры банкротства или ликвидации организации.</p>
<p>Правовые риски. Информация о рисках, связанных с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства, отдельно для внутреннего и внешнего рынков.</p>
<p>Страховые и региональные риски. Информация о рисках, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками, повышенной опасностью стихийных бедствий, возможным прекращением или перебоями в транспортном сообщении и т.п.</p>
<p>Репутационный риск. Информация о рисках, связанных с уменьшением числа заказчиков (клиентов) организации вследствие негативного представления о качестве реализуемой ею продукции, работ, услуг, соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ, оказания услуг, участии в ценовом сговоре. Информация о других видах потенциально существенных рисков.</p>

УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

ОПЕРАЦИОННАЯ СРЕДА

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков.

Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление

развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общества на данный момент сложно определить.

ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Валютный риск

Валютные риски связаны с активами и обязательствами Общества, выраженными в иностранных валютах. Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки, связанные с подверженностью риску, будут колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Общество не имеет существенных расчетов в иностранной валюте.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства:

кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам.

Целью Общества является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования банковских овердрафтов, банковских кредитов.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволяют удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Кредитный риск

Кредитный риск – риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам. Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности). В ответ на указанный риск Общество применяет контрольные процедуры, направленные на своевременность создания резервов по сомнительным долгам, систематический мониторинг просрочки платежей покупателей, работу с контрагентами по получению причитающихся сумм, включая претензионную работу по взысканию средств путем участия в судебных разбирательствах.

РИСКИ, СВЯЗАННЫЕ С НАЛОГОВЫМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВОМ

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

РЕПУТАЦИОННЫЕ РИСКИ

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции, а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные. Запланировано привлечение дополнительного финансирования от учредителей;

- выработан бизнес-план по получению дохода от дополнительных видов деятельности (описание характера деятельности).

3.10. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

Организация в течение отчетного года не получала государственную помощь.

3.11. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Организацией не принималось решений о прекращении деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02). Прекращаемые операции отсутствовали.