

**Пояснения
к годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год
по ООО «Центр отдыха Зеленый городок»**

ПОЯСНЕНИЯ

к годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год

I. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Центр отдыха Зелёный городок» (далее «Общество»)

Место нахождения общества: 141217, Московская область, г.о. Пушкинский, пос. Зеленый городок, тер. Зеленый городок, дом 1, строение 31, помещение 1.

ИНН 7718669440, КПП 503801001; ОГРН 1025004918124.

Общество имеет минимальный уставный капитал.

Генеральным директором Общества в период с 13.08.2018г. по настоящий момент является Изотова Ольга Петровна

Среднесписочная численность сотрудников на 31.12.2023 год составила 100 человек.
Среднесписочная численность сотрудников на 31.12.2022 год составляла 113 человека.

Общество в соответствии с Уставом осуществляет следующие виды деятельности:

1. Деятельность по предоставлению мест краткосрочного проживания;
2. Деятельность детских лагерей на время каникул;
3. Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом;
4. Проведение семинаров, конференций, конгрессов и других научно-практических мероприятий;
5. Деятельность гостиниц и прочих мест проживания;
6. Проведение культурно-массовых, в том числе спортивных мероприятий;
7. Организация и эксплуатация предприятий общественного питания;
8. Рекламная деятельность;
9. Оказание бытовых услуг населению;
10. Забор, очистка и распределение воды;
11. Другие виды деятельности, незапрещённые действующим законодательством.

II. Основные положения учетной политики

1. Основа составления

Бухгалтерский отчет сформирован, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

Показатели отчетности являются существенными, если его величина составляет 5% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5 % от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н, Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету.

Учет основных средств ведется в соответствии с Приказом МИНФИНА РОССИИ № 204н от 17.09.2020 утвержденным ФСБУ 6/2020

В состав основных средств принимаются активы, используемые в уставной деятельности, связанной с извлечением дохода и используемые для управленческих целей сроком службы более 12 месяцев, стоимостью более 100 тыс. руб. за единицу.

Амортизация начисляется линейным способом по всем объектам основных средств ежемесячно.

«Учёт основных средств» имущество стоимостью не более 100 тыс. руб. учитываются в составе материально-производственных запасов, списывается на расходы одновременно при вводе в эксплуатацию. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость.

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются **доходы от организации отдыха детей и их оздоровления**

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности. (Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 10/99)/ Расходы признаются в бухгалтерском учёте на дату составления акта выполненных работ.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец отчетного года.

(Основание: п. п. 6, 35, 50 ПБУ 4/99, п. 70 положения, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, п. 6 и 7 ПБУ 1/2008)

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков определяется по состоянию на промежуточные отчетные даты и на 31 декабря отчетного года.

Общество создает резерв исходя из количества неиспользованных дней оплачиваемого отпуска, заработанного работником на конец каждого месяца.

Суммы создаваемого резерва ежемесячно включаются в состав расходов.

III. Раскрытие существенных показателей

- 1. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 5%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения. (Основание: п. 3 ПБУ 22/2010)**

2. Вступительные и сопоставимые данные

Данные Бухгалтерского баланса на 31.12.2023 г. в части показателей на 31.12.2022 и 31.12.2021 г. года, а также сопоставимых показателей Отчета о Финансовых результатах за соответствующий период прошлого года, корректировались на 1 207 тыс.руб. в связи с применением норм ФСБУ 6/2020

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	23 059	1 207	24 267
Итого по разделу I	1100	30 844	1 207	32 051
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
БАЛАНС	1600	57 954	1 207	59 161
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(11 520)	966	(10 554)
Итого по разделу III	1300	31 628	966	32 594
IV. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Отложенные налоговые обязательства	1420	65	241	307
Итого по разделу IV	1400	65	241	307
БАЛАНС	1700	57 954	1 207	59 161

3. Основные средства

В составе основных средств отражены машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью свыше 100 тыс. руб. за единицу.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за весь период эксплуатации.

По Договору ГСОТ-ЦОЗГ/11-2018 от 01.11.2018г с ООО «ГОСТ ОТЕЛЬ МЕНЕДЖМЕНТ» аренды недвижимого имущества Общество арендовало здания. По условиям договора ежемесячная арендная плата имущества в среднем за месяц составляет 1 245 тыс.руб. (оценочная стоимость имущества Обществу неизвестно).

На забалансовом счете 001 отражена аренда зданий по состоянию на 31.12.2023г. в сумме 496 186 тыс. руб.

Справка о движении отдельных видов основных средств в 2023 году.

Т.руб.

Наименование	Первоначальная стоимость на 01.01.2023	Амортизация	Поступило	Выбыло	Остаток на 01.01.2024	Амортизация
Сооружения						
Машины и	24 927	2 485	5505		22 559	10 358

оборудование						
Транспортные средства	2 075	140			1 638	576
Производственный и хозяйственный инвентарь	28 758	6 842	10574		35 222	10 934
Итого	55 760	9 467	16079		59 419	21 887

Справка о движении отдельных видов основных средств в 2022 году.

Наименование	Первоначальная стоимость на 01.01.2022	Амортизация	Поступило	Выбыло	Остаток на 01.01.2023	тыс. руб.
						Амортизация
Сооружения						
Машины и оборудование	5 866	3 508	2 6140	4 591	24 927	2 485
Транспортные средства	2 692	2 003	2 215	2 692	2 075	140
Производственный и хозяйственный инвентарь	21 194	4 109	10 783	486	28 758	6 842
Итого	33 859	9 592	39 139	7 770	55 760	9 467

4. Дебиторская задолженность

Расчеты покупателей за оказанные услуги осуществляется на основании актов выполненных работ, счета и УПД.

Всего дебиторская задолженность составляет в 2023г.- 21 730 тыс. руб. в 2022г.- 28 516

5. Капитал и резервы

Величина Уставного капитала Общества 20 тыс.руб.

В 2021г.был внесен добавочный капитал в сумме 43 128 тыс. руб.

Стоимость чистых активов Общества (тыс. руб.):

31.12.2023 г.	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
44 016	41 519	32 594

6. Кредиты и займы:

Нет.

7. Кредиторская задолженность.

Всего сумма кредиторской задолженности 2023г. составляет 41 046 тыс. руб., в т.ч.:

- задолженность перед поставщиками и подрядчиками 15 682 тыс. руб.;
- авансы, полученные 19 782 тыс. руб.;
- задолженность перед бюджетом и фондами 2 492 тыс. руб.;

- задолженность перед персоналом 2 891 тыс. руб.;
- прочие кредиторы 200 тыс. руб.

Всего сумма кредиторской задолженности 2022г. составляет 61 786 тыс. руб., в т.ч.:

- задолженность перед поставщиками и подрядчиками 37 451 тыс. руб.;
- авансы, полученные 14 212 тыс. руб.;
- задолженность перед бюджетом и фондами 7 386 тыс. руб.;
- задолженность перед персоналом 2 132 тыс. руб.;
- прочие кредиторы 592 тыс. руб.

8. Оценочные обязательства.

На 31.12.2023 г. оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков и капитальный ремонт котельной составляет сумму 50 577 тыс. руб. на 31.12.2022г. составляло 37 550 тыс.руб.

9. Доходы и расходы.

В налоговом и бухгалтерском учете доходы и расходы учитываются методом начисления.

Основными видами доходов являются:

- Выручка от реализации путевок в тематический лагерь,
- Выручка от реализации путевок в детский лагерь «Дружба»,
- Оказание платных медицинских услуг,
- Коммунальные услуги,
- Прочих платных услуг досугового характера,

К прочим доходам относятся:

- Прочие услуги, предусмотренные ПБУ 9/99

Выручка от продажи продукции, товаров и оказания услуг признавалась в соответствии с условиями заключенных договоров. Выручка от продажи путевок в момент окончания срока путевок (это предусмотрено Публичным договором согласно ст.426ГК). Все лица получают на руки отрывной талон к путевке с отметкой об окончании срока отдыха.

Выручка за 2023г. составляет

№	показатель	2023 г.	2022 г.
1	ВСЕГО	457 211	490 471
2	путевка в номерной фонд	70 989	70 238
3	путевка в ДОЛ «Дружба»	349 830	367 368
4	аренда	9 717	11 377
5	банкет	285	67
5	выручка баров	4 525	4 457
6	парковка	1 056	1 155
7	коммунальные услуги	14 976	19 437
7	прочие услуги	13 278	16 372

Расходы за 2023г. составляют тыс. руб., в т.ч.

№	показатель	2023 г.	2022 г.
---	------------	---------	---------

1	ВСЕГО	461 084	487 578
2	расходы по основным видам деятельности	379 663	416 890
3	коммерческие расходы	14 624	14 956
4	общехозяйственные расходы	64 442	53 527
5	прочие расходы	2 355	2 205

10. Состав расходов по обычным видам деятельности (по элементам затрат)

тыс.руб.

Наименование	2023	2022
Материальные затраты	259 706	231 089
Затраты на оплату труда	53 164	53 164
Отчисления на социальные нужды	11 060	11 199
Амортизация	10 111	6 325
Аренда	16 059	17 250
Прочие затраты	14 552	37 144
Итого по элементам затрат	379 663	416 890

11. Управленческие расходы

Наименование	2023	2022
Материальные затраты	37 709	31 042
Затраты на оплату труда	17 948	16 720
Отчисления на социальные нужды	3 125	2 997
Амортизация	2 691	1 256
Прочие затраты	2 969	1 512
в т.ч.		
*резерв на предстоящую оплату отпусков	1 459	1 273
Итого по элементам затрат	64 442	53 527

12. Коммерческие расходы

Наименование	2023	2022
Материальные затраты	4 055	3 806
Затраты на оплату труда	3 456	3 764
Отчисления на социальные нужды	608	660
Прочие затраты	292	333
в т.ч.		
*резерв на предстоящую оплату отпусков	290	303
посреднические услуги	6 213	6 402
Итого по элементам затрат	14 624	14 956

13. Прочие доходы, расходы

Прочие доходы 2023г. составляют 7 003 тыс.руб.

Состав прочих расходов:

Наименование	2023год	2022год
--------------	---------	---------

Услуги банка	1601	1115
Процент по кредиту и займу		
Госпошлина	5	19
Штрафы	1	24
Прочее	748	1 047
Итого	2 355	2 205

14. Расходы будущих периодов

К расходам, учитываемым на счете 97 «Расходы будущих периодов», согласно утвержденной учетной политике отнесены следующие виды затрат: программное обеспечение, страхование машин.

Расходы будущих периодов отражены в балансе по срокам использования по строкам:

1190 «Прочие вне оборотные активы» - 0 тыс. руб.

1260 «Прочие оборотные активы» - 208 тыс. руб.,

15. Отчет о движении денежных средств.

Корректировка показателей Отчета о движении денежных средств. В отчете ДДС помимо внутренних оборотов свернуты обороты по НДС: по строке 4126 отражен свернутый показатель в сумме 206,6 тыс. руб. - как разница между суммой НДС фактически уплаченной поставщикам и в бюджет и суммой НДС поступившей от покупателей.

Получен от покупателей	НДС	8 999
Уплаченный поставщиками	НДС	6 445
Уплаченный в бюджет	НДС	1 647
Итого НДС в составе строки 4126		207

IV. Налоги

НДС. Для целей налогообложения налогом на добавленную стоимость (НДС) Общество признает выручку от продажи по отгрузке продукции, товаров, услуг.

Организация осуществляет облагаемые и не облагаемые НДС операции. При этом распределение "входного" НДС, определяется в соответствии с п.4 ст.170 НК РФ. Организация имеет льготу по НДС в части реализованных путевок на детский отдых и оказанных медицинских услуг.

За отчетный год сумма начисленного к уплате НДС с выручки составила 7 199,8 тыс. руб. (2022 г. – 11 248 тыс. руб.)

Налог на прибыль. (ПБУ 18)

	2023г	2022г
Прибыль, (убыток) по данным БУ (до налогообложения)	3 131	11 201
Изменение ОНА	(321)	(979)
Изменение ОНО		(306)
Всего отложенный налог	(313)	(1 296)
Текущий налог на прибыль	(633)	(2 275)
Справочно ПНО (ПНА)		

Налоговая прибыль (убыток) (для формирования ОНА будущих периодов)	6 178	6 480
Конечный финансовый результат (чистая прибыль, убыток)	2 498	8 926

Временные разницы. По состоянию на 31.12.23г. отложенные налоговые активы составляют:

показатель	тыс.руб.	
	Налогооблагаемая база	ОНА
Убыток в НУ за 2020	30 878	6 175
ИТОГО:	30 878	6 175

По состоянию на 31.12.22г. отложенные налоговые активы составляли:

показатель	тыс.руб.	
	Налогооблагаемая база	ОНА
Убыток в НУ за 2020	32 443	6 488
ИТОГО:	32 443	6 488

V. Прочая информация

1. События после отчетной даты.

Отсутствуют.

2. Условные факты

По состоянию на 31.12.2023 г. условные факторы хозяйственной деятельности у Общества на отсутствуют.

3. Обеспечения:

Нет.

VI. Контроль за рисками хозяйственной деятельности и составлением отчетности.

Для контроля за достоверностью остатков на счетах бухгалтерского учета регулярно проводятся сверки с поставщиками и покупателями для подтверждения текущей кредиторской или дебиторской задолженности в соответствии с утвержденным регламентом по проведению сверок.

Ежегодно проводится инвентаризация остатков материалов, товаров на складах, наличных денежных средств в кассе и денежных средств на счетах в банках, расходов будущих периодов, основных средств.

Все первичные бухгалтерские документы проверяются ответственными сотрудниками.

VII. Непрерывность деятельности.

В связи с обострением геополитической обстановки в связи с проведением СВО (специальная военная операция) рядом стран были введены новые пакеты санкций, негативно влияющие на экономическую ситуацию в Российской Федерации. В связи с тем, что Общество не осуществляет валютные операции, не имеет контрагентов в недружественных странах и осуществляет деятельность только в подмосковном регионе РФ, данные события не окажут существенного негативного влияния на деятельность и финансовое положение Общества.

общество планирует непрерывно осуществлять свою деятельность в 2024 г.

Руководитель

Иготова О.П.

Главный бухгалтер

Тарасова В.В.

6 марта 2024г.

