

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Акционерное общество «Детский оздоровительный центр «Воронеж»
за 2024 год

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность была 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.

1. Общие сведения

1.1. Полное наименование: Акционерное общество «Детский оздоровительный центр «Воронеж».

Сокращенное наименование: АО «ДОЦ «Воронеж» (далее - Общество).

1.2. Код по ОКОПФ: 12267 «Непубличные акционерные общества»;

1.3. Код ОКФС: 13 «Собственность субъектов Российской Федерации».

1.4. Единица измерения: тыс. руб.;

1.5. Вид экономической деятельности: код ОКВЭД 55.20 Деятельность по предоставлению мест для краткосрочного проживания.

1.6. Место нахождения: 298648, Республика Крым, г. Ялта, пгт. Восход, ул. Авроры, д. 16, литера Б.

1.7. Почтовый адрес и место хранения документов: 298648, Республика Крым, г. Ялта, пгт. Восход, ул. Авроры, д. 16, литера Б.

1.8. Общество зарегистрировано Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 9 по Республике Крым 06 октября 2017 года и внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным регистрационным номером государственным 1179102024782. Код по ОКПО – 19756350.

1.9. Общество поставлено на налоговый учет 06 октября 2017 года по месту нахождения на территории Российской Федерации в Инспекции Федеральной налоговой службы по г. Ялте Республики Крым. Присвоены ИНН 9103086172, КПП 910301001 государственным регистрационным номером 1179102024782.

1.10. Организация не относится к субъектам малого предпринимательства.

1.11. Уставный капитал Общества составляет 105 370 000 руб.

1.12. Учредители и аффилированные лица организации: Министерство имущественных и земельных отношений Воронежской области. Доля областной собственности в уставном капитале акционерного общества 100%.

1.13. Сведения о единоличном исполнительном органе Общества.

На должность генерального директора с 01.03.2018 назначен Седых Алексей Юрьевич (протокол заседания совета директоров от 26.02.2018 б/н), год рождения – 1991, образование – высшее, доли в уставном капитале Общества не имеет.

На должность главного бухгалтера назначена с 01.08.2018 Гафинец Елена Викторовна (приказ № 11 от 01.08.2018).

1.14. Основной целью создания и деятельности Общества является извлечение прибыли путем осуществления предпринимательской деятельности.

1.15. Общество обособленного подразделения не имеет.

1.16. Общество подлежит обязательному аудиту.

1.17. Основным видом деятельности Общества, приносящим ему доход, в 2024 году Деятельность по предоставлению мест для краткосрочного проживания (код ОКВЭД 55.20).

1.18. Перечень основных видов деятельности Общества:

- Торговля розничная преимущественно пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями в неспециализированных магазинах (код ОКВЭД 47.11);
- Деятельность прочего сухопутного пассажирского транспорта, не включённая в другие группировки (код ОКВЭД 49.39);
- Деятельность по предоставлению экскурсионных туристических услуг (код ОКВЭД 79.90.2);
- Образование дошкольное (код ОКВЭД 85.11);
- Деятельность санаторно-курортных организаций (код ОКВЭД 86.90.4);
- Предоставление прочих персональных услуг, не включенных в другие группировки (код ОКВЭД 96.09);

Перечень осуществляемых видов деятельности, признанных существенными в отчетном периоде (по размеру выручки):

- основным видом деятельности является деятельность по предоставлению мест для краткосрочного проживания.

1.19. Среднесписочная численность Общества за 2023 год – 16 человек.

Среднесписочная численность Общества за 2024 год – 13 человек.

2. Основные элементы учетной политики

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положениями по бухгалтерскому учету, учетной политикой с использованием специализированной бухгалтерской программы «1С:Предприятие».

Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерской службой как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Изменения в учетной политике

Учетная политика на 2024 год Общества утверждена приказом Генерального директора от 29 декабря 2023 года № 8.

Данные изменения применяются Обществом начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год.

Бухгалтерский учет основных средств

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Принятие ОС к учету.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312)

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 10% первоначальной стоимости основного средства.

(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.

(Основание: п. 7 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 10 ФСБУ 25/2018)

Срок полезного использования ОС.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

(Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020)

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 20% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- здания;
- сооружения;
- машины и оборудование (кроме офисного);
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- другие виды основных средств.

Переоценка ОС.

По переоцененной стоимости учитываются:

- земельные участки;
- здания.

Иные ОС учитываются по первоначальной стоимости.

(Основание: п. 13 ФСБУ 6/2020)

Переоценка ОС проводится путем пересчета их первоначальной стоимости и накопленной амортизации так, чтобы балансовая стоимость объекта ОС после переоценки равнялась его справедливой стоимости.

(Основание: п. 17 ФСБУ 6/2020)

Накопленная дооценка ОС, отраженная в составе капитала, списывается на нераспределенную прибыль одновременно при списании объекта ОС, по которому была накоплена дооценка.

(Основание: пп. "а" п. 20 ФСБУ 6/2020)

Переоценка объектов ОС проводится ежегодно на конец отчетного года.

(Основание: п. 16 ФСБУ 6/2020)

Все результаты переоценки ОС подлежат отражению в бухгалтерском учете.

(Основание: п. 15 ФСБУ 6/2020)

Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

(Основание: п. 38 ФСБУ 6/2020)

Организация проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

(Основание: п. 17 ФСБУ 26/2020)

Амортизация ОС.

Начисление амортизации объекта ОС начинается с даты его признания в бухгалтерском учете и прекращается с момента его списания с учета. В месяце принятия к учету ОС амортизация начисляется в сумме пропорционально количеству дней его учета в составе ОС в данном месяце.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

По всем объектам ОС, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

Списание ОС с учета.

Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов.

(Основание: п. 44 ФСБУ 6/2020)

Учет материальных ценностей, извлекаемых из ОС при ликвидации (модернизации, ремонте, текущем содержании и т.д.), зависит от вида ожидаемого использования этих ценностей.

Если извлекаемые ценности предназначены для использования в течение периода более 12 месяцев, они продолжают учитываться в составе ОС. При необходимости уточняются единица учета ОС и элементы амортизации. Балансовая стоимость ОС в части, приходящейся на извлекаемые ценности, не списывается, какие-либо новые активы и (или) доходы не признаются.

Если извлекаемые ценности предназначены для использования или продажи в течение не более чем 12 месяцев либо в рамках обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, то они признаются в составе запасов.

Они оцениваются по наименьшей из величин:

а) стоимости, по которой учитываются аналогичные запасы (в том числе с учетом их обесценения), приобретаемые в рамках обычного операционного цикла;

б) суммы балансовой стоимости основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности, и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

Если извлекаемые ценности предназначены для продажи вне рамок обычного операционного цикла, то они признаются долгосрочными активами к продаже.

Исключения:

а) предполагаемая сумма поступлений от продажи таких ценностей, как ожидается, не превысит или несущественно превысит предполагаемую сумму затрат, необходимых для их извлечения, подготовки к продаже и осуществления продажи. В этом случае остаточная балансовая стоимость основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности, списывается без признания каких-либо активов;

б) извлекаемые ценности проданы до завершения отчетного периода, в котором наступила дата, на которую они были бы признаны. В таком случае выбытие ОС (частичное выбытие) и извлечение ценностей рассматриваются как единый факт хозяйственной жизни, который учитывается согласно п. 44 ФСБУ 6/2020.

Принимаемые к учету активы оцениваются по балансовой стоимости основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности.

Извлекаемые ценности в обоих случаях принимаются к учету на наиболее раннюю из следующих дат:

а) дату, когда использование основного средства (части основного средства) прекращено;

б) дату, когда извлекаемые ценности физически отделены от основного средства. Если извлекаемые ценности предполагается утилизировать, то остаточная балансовая стоимость основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности, списывается. Какие-либо новые активы при этом не признаются.
(Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008, Рекомендация БМЦ Р-138/2022-КпР "Ценности от выбытия и содержания основных средств")

Бухгалтерский учет нематериальных активов

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Квалификация объектов в составе НМА.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

(Основание: п. 7 ФСБУ 14/2022)

В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у организации имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

(Основание: п. 9 ФСБУ 14/2022)

Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по видам:

- программы для электронных вычислительных машин;
- базы данных;
- промышленные образцы;
- лицензии и разрешения.

(Основание: п. 12 ФСБУ 14/2022)

Устанавливаются следующие группы НМА:

- компьютерное программное обеспечение;
- базы данных;
- лицензии.

В отношении прочих видов НМА все объекты одного вида включаются в одну группу.

(Основание: п. 12 ФСБУ 14/2022)

Материальный носитель, в котором выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитывается в составе соответствующего объекта НМА. Фактические затраты на его приобретение (создание) включаются в первоначальную стоимость НМА.

(Основание: п. 14 ФСБУ 14/2022)

Переоценка и обесценение НМА.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

(Основание: п. 15 ФСБУ 14/2022)

НМА с неопределенным сроком полезного использования или НМА, который еще не готов к использованию (капитальные вложения), тестируется на обесценение независимо от наличия признаков обесценения. Тестирование проводится ежегодно путем сравнения его балансовой стоимости с возмещаемой суммой в срок с 1 по 10 декабря отчетного года.

(Основание: п. 43 ФСБУ 14/2022, п. 17 ФСБУ 26/2020, пп. "а" п. 10, п. 11 МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов")

Амортизация НМА.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

(Основание: п. 30 ФСБУ 14/2022)

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

(Основание: п. 38 ФСБУ 14/2022)

Изменение продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, признается существенным, если разница между текущим сроком полезного использования и предполагаемым составляет не менее 10% от величины текущего срока. Срок полезного использования таких объектов НМА подлежит уточнению.

(Основание: п. 42 ФСБУ 14/2022)

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, принимая во внимание следующее: все группы НМА амортизируются линейным способом.

(Основание: п. 39 ФСБУ 14/2022)

Переходные положения.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" и ФСБУ 26/2020 (применительно к капитальным вложениям в НМА) ретроспективно.

(Основание: п. 52 ФСБУ 14/2022, п. 25 ФСБУ 26/2020)

Бухгалтерский учет запасов

Учет запасов осуществляется в соответствии с Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы"

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости (п. 34 ФСБУ 5/2019).

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения настоящего Стандарта отражаются по-перспективно - только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

3. Пояснения к отчетности

3.1. Расшифровки к бухгалтерскому балансу, касающиеся существенных показателей.

Актив Баланса

3.1.1. К строке 1150 «Основные средства»

По данной строке Бухгалтерского баланса отражается информация об объектах основных средств (ОС), учитываемых в бухгалтерском учете на счете 01 «Основные средства» и сведения о незавершенных капитальных вложениях, учитываемых на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы".

руб.

Наименование показателя	на 31 декабря	на 31 декабря	на 31 декабря
-------------------------	---------------	---------------	---------------

	2024	2023	2022
Здания:	57 570 357,53	60 082 518,59	62 594 679,65
Не Жилой дом №4, литер А,	4 723 003,66	4 929 098,38	5 135 193,10
Не Жилой дом №5, литер А	3 552 049,80	3 707 048,28	3 862 046,76
Здание - столовая Лит. А	39 865 816,37	41 605 415,63	43 345 014,89
Здание, литер б А	2 854 992,48	2 979 573,96	3 104 155,44
Киоск	-	-	-
Не Жилой дом №7, литер А	6 574 495,22	6 861 382,34	7 148 269,46
Сооружения	2 228 015,44	2 522 269,36	2 824 258,30
Машины и оборудование (кроме офисного)	3 261 350,74	82 385,30	103 419,86
Транспортные средства	2 336 950,80	2 946 590,16	166 548,06
Производственный и хозяйственный инвентарь	-	-	-
Земельный участок 0,5782 га кадастровый номер 90:25:060301:310	6 657 840,84	7 268 018,16	7 851 922,32
Другие виды основных средств	-	-	-
Амортизация	4 047 266,22	3 738 046,62	259 567,68
Остаточная стоимость	72 054 515,35	72 901 781,57	73 540 828,19

Финансовый результат от выбытия основных средств отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов за 2024 год составил 83 тыс. руб. (продажа транспортных средств, в связи с непригодностью).

Дополнительная информация об основных средствах раскрыта в п. 2.1- 2.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Раскрытие (с учетом существенности) информации о стоимости основных средств, результатах переоценки и обесценения (п. 45 ФСБУ 6/2020):

Наименование показателя	тыс. руб.	
	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств	-	-
Балансовая стоимость инвестиционной недвижимости	-	-
балансовая стоимость амортизируемых основных средств	72055	72902
балансовая стоимость не амортизируемых основных средств	-	-
результат от выбытия основных средств за отчетный период	-	-
результат переоценки основных средств, включенный в доходы или расходы отчетного периода;	-	-
результат переоценки основных средств, включенный в капитал в отчетном периоде;	-	-
результат обесценения основных средств и восстановления обесценения, включенный в расходы или доходы отчетного периода;	-	-
сумма обесценения основных средств, отнесенная в отчетном периоде на уменьшение накопленного результата переоценки;	-	-
балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации, на отчетную дату;	-	-
балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование, на отчетную дату;		

балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге, на отчетную дату;	-	-
признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств, предоставленного организации другими лицами.	-	-
элементы амортизации основных средств и их изменения	срок полезного использования, ликвидационная стоимость и линейный способ начисления амортизации.	срок полезного использования, ликвидационная стоимость и линейный способ начисления амортизации.

Раскрытие предусмотренной Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. N 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный N 40940), информации об обесценении основных средств (п. 46 ФСБУ 6/2020):

тыс. руб.

Наименование	На 31.12.2024	На 31.12.2023
сумма убытков от обесценения, признанную в составе прибыли или убытка в течение периода, и статью (статьи) отчета о совокупном доходе, в которой отражаются данные убытки от обесценения;	-	-
сумма восстановления убытков от обесценения, признанную в составе прибыли или убытка в течение периода, и статья (статьи) отчета о совокупном доходе, в которой отражается восстановление данных убытков от обесценения;	-	-
сумма убытков от обесценения по переоцененным активам, признанную в течение периода в составе прочего совокупного дохода;	-	-
сумма восстановления убытков от обесценения по переоцененным активам, признанную в течение периода в составе прочего совокупного дохода.	-	-

Убытков от обесценения активов в соответствии с требованиями Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов" в отчетном периоде не выявлено.

3.1.2. Раскрытие информации о бухгалтерском учете аренды согласно Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды".

В бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрывается информация об объектах учета аренды, которая оказывает или способна оказать влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств (п. 44 ФСБУ 25/2018).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности подлежит раскрытию с учетом существенности

(п. 45 ФСБУ 25/2018):

Наименование показателя	Содержание
характер деятельности организации, связанной с договорами аренды;	отсутствует
проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам;	отсутствуют
основание и порядок расчета процентной ставки;	отсутствует
допущения, использованные при определении переменных арендных платежей;	отсутствуют
доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде;	отсутствуют
затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации;	отсутствуют
потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды;	отсутствуют
ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды (в частности, необходимость соответствия определенным финансовым показателям);	отсутствуют
иная информация о влиянии договоров аренды на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств, необходимая пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия экономических решений.	отсутствует

В бухгалтерской (финансовой) отчетности арендатора подлежит раскрытию следующая информация (п. 46 ФСБУ 25/2018):

Наименование показателя	Содержание
факт использования арендатором права, предусмотренного пунктом 11 ФСБУ 25/2018, с описанием характера договоров аренды, в отношении которых он применяется;	Отсутствуют
в отношении права пользования активом - информация, подлежащая раскрытию в отношении соответствующих предмету аренды активов (основных средств, инвестиционной недвижимости)	Оценка по первоначальной стоимости, амортизация начисляется линейным методом, переоценка не осуществляется, обесценения не выявлено, резервов на предстоящий ремонт не создается.
расходы и будущие арендные платежи арендатора в случае использования арендатором возможности, предусмотренной пунктом 11 настоящего Стандарта, с обособленным раскрытием	Отсутствуют

расходов и будущих арендных платежей, относящихся к договорам аренды со сроком аренды не более 12 месяцев;	
затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;	Отсутствуют
информация о пересмотре фактической стоимости и обязательства по аренде.	Отсутствует

3.1.3. К строке 1210 «Запасы»

По данной строке Бухгалтерского баланса отражается информация о запасах организации, а именно о сырье, материалах и других аналогичных ценностях.

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы".

тыс. руб.

Наименование показателя	на 31 декабря 2024	на 31 декабря 2023	на 31 декабря 2022
Материалы, ГСМ и другие аналогичные ценности.	116	60	110
ИТОГО	116	60	110

В соответствии с пунктом 45 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» в бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрывается с учетом существенности следующая информация:

тыс. руб.

Наименование	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
балансовая стоимость запасов на начало и конец отчетного периода	116	60
сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период	Таблица 4.1	Таблица 4.1
восстановление ранее созданного резерва под обесценение	-	-
причины, которые привели к увеличению чистой стоимости продажи запасов	-	-
балансовая стоимость запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасов, находящихся в залоге	-	-
способы расчета себестоимости запасов		
последствия изменения способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом)	-	-
авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов.	-	-

руб.

Остатки товаров на 31 декабря 2023 г.		Таблица 4.1
Склад	Количество	Сумма

Номенклатура	Единица		
Металлодетектор (металлоискатель) ручной	шт	1,000	885
Бензин АИ-95	л	15,000	838
Моторное масло Shell helix	шт	1,000	2 721
Бензин АИ-92	л	27,380	1 926
Бензин АИ-95	л	10,382	11 864
Водонагреватель Edison ER 100V	шт	1	9 819
Дизельное топливо	л	196,480	10 756
Ломтерезка электрическая 150 Вт	шт	1	6 312
мяч баскетбольный	шт	3,000	2 049
мяч волейбольный	шт	18,000	12 600
Розетка	шт	2,000	665
Итого			60 434

руб.

Остатки товаров на 31 декабря 2024 г.			Таблица 4. 1
Склад		Количество	Сумма
Номенклатура	Единица		
Металлодетектор (металлоискатель) ручной	шт	1,000	885
Бензин АИ-92	л	23,920	1 851
Бензин АИ-95	л	35,562	14 018
Блок питания для монитора	шт	2,000	1 680
Болт мебельный	шт	200,000	1 466
Водонагреватель Edison ER 100V	шт	1	9 819
Гайка	шт	1,000	198
Дизельное топливо	л	48,710	2 808
Зашелка врезная	шт	1,000	1 314
Круг по шлифованный	шт	4,000	270
Ломтерезка электрическая 150 Вт	шт	1	6 312
маршрутизатор	шт	1	2 850
Масло моторное	шт	2,000	3 972

музыкальный центр	шт	1	34 480
мяч волейбольный	шт	13,000	8 710
наждачная бумага	шт	4,000	764
ножовка по дереву	шт	1,000	598
полотно для лобзика	шт	1,000	138
Саморез	шт	1,000	912
Стиральная машина INDESIT 615	шт	1	21 499
Тормозные колодки	шт	1,000	939
Шайба	шт	1,000	272
Итого			115 756

3.1.4. К строке 1230 «Дебиторская задолженность»

В составе дебиторской задолженности учитывается задолженность покупателей, заказчиков, поставщиков, подрядчиков, прочих должников, задолженность учредителей, а также работников по оплате труда и подотчетным суммам.

тыс. руб.

Наименование показателя	на 31 декабря 2024	на 31 декабря 2023	на 31 декабря 2022
Авансы, выданные поставщикам	13	124	178
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	32	-	100
Расчеты с прочими дебиторами	-	-	-
Расчеты по предоставленным займам	-	-	-
Сумма НДС по авансам выданным	-	-	-
Резерв по сомнительным долгам	-	-	-
ИТОГО	45	124	278

3.1.5 К строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

По данной строке указывается информация об имеющихся у организации денежных средствах в российской и иностранных валютах, а также о денежных эквивалентах.

тыс. руб.

Наименование показателя	на 31 декабря 2024	на 31 декабря 2023	на 31 декабря 2022
Денежные средства в кассе	-	-	-
Денежные средства на расчетных счетах Общества	37	19	21
Переводы в пути	-	-	-
ИТОГО	37	19	21

3.1.6 К строке 1260 «Прочие оборотные активы»

По данной строке указывается информация по расходам будущих периодов

тыс. руб.

Наименование показателя	на 31 декабря 2024	на 31 декабря 2023	на 31 декабря 2022
Страхование имущества	23	10	4

ИТОГО	23	10	4
--------------	-----------	-----------	----------

Пассив Баланса.

3.1.7 К строке 1310 «Уставной капитал»

По данной строке указывается информация, в лице министерства имущественных и земельных отношений Воронежской области увеличение уставного капитала в 2024 году:

Актом приема-передачи имущества от 22.09.2023 года переданы основные средства:

Наименование имущества	Кол-во	Рыночная стоимость, тыс. руб., без учета НДС
Автобус для перевозки детей ПАЗ 423470-04 Идентификационный номер (VIN)XIM4234NVK0000863	1	1441
Автобус для перевозки детей ПАЗ 423470-04 Идентификационный номер (VIN)XIM4234NVK0000864	1	1441
Автобус длиной от 5 до 8м ПАЗ 32053-70 Идентификационный номер (VIN)XIM3205CX90001948	1	217
ИТОГО:	3	3099

Акции обыкновенные	Количество размещенных ценных бумаг, штук	Общая сумма тыс. руб.
Договор от 29.03.2024 увеличение уставного капитала договор на размещение ценных бумаг от 27.05.2024 Регистрационный номер 1-01-16429-А-005D	3200	3200
ИТОГО:	3200	3200

3.1.8 К строке 1450 «Прочие обязательства»

По строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» бухгалтерского баланса отражены следующие долгосрочные обязательства:

Наименование показателя	тыс. руб.		
	на 31 декабря 2024 года	на 31 декабря 2023 года	на 31 декабря 2022 года
Арендные обязательства (Договор аренды земельного участка от 21.09.2016г до 08.04.2054г)	6 709	7 317	7 872
ИТОГО	6 709	7 317	7 872

3.1.9 К строке 1510 «Заемные средства» раздела V «Краткосрочные обязательства»

По данной строке показывается информация о краткосрочных обязательствах по займам и кредитам, привлеченным организацией (срок погашения которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты)

Наименование показателя	Срок исполнения обязательств	тыс. руб.		
		на 31 декабря 2024 года	на 31 декабря 2023 года	на 31 декабря 2022 года
Седых А.Ю.	менее 12 мес.	-	-	92
ИТОГО		-	-	92

3.1.10 К строке 1520 «Кредиторская задолженность»

По данной строке показывается краткосрочная кредиторская задолженность организации, срок погашения которой не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

тыс. руб.

Наименование показателя	на 31 декабря 2024 года	на 31 декабря 2023 года	на 31 декабря 2022 года
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	839	4 270	459
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	855	966	555
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	2	3	3
Расчеты с персоналом по оплате труда	83	115	35
Расчеты с прочими кредиторами	19	19	66
Расчеты с работниками организации с подотчётными лицами	3	5	-
ИТОГО	1801	5378	1118

По состоянию отрицательного сальдо на 31.12.2024 год ЕНС по счету 68.90 образовалось в связи с тем, что произошло увеличение ФОТ в связи с увеличением МРОТ, а также подорожали продукты питания, у общества не хватило денежных средств, чтоб погасить задолженность.

3.1.11 К строке 1540 «Оценочные обязательства»

По данной строке указывается информация по расходам будущих периодов

тыс. руб.

Наименование показателя	на 31 декабря 2024 года	на 31 декабря 2023 года	на 31 декабря 2022 года
Резерв отпусков	304	0	0
ИТОГО	304	0	0

4. Пояснения к Отчету о финансовых результатах, касающиеся существенных показателей.

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 N 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

4.1. К строке 2110 «Выручка»

По данной строке отражается информация о выручке (доходах по обычным видам деятельности), полученной организацией:

тыс. руб.

Наименование показателя	за 2024 год	за 2023 год
От основного вида деятельности, в том числе:	80	386
Продажа коммерческих путевок	80	386
ИТОГО	80	386

4.2. К строке 2120 «Себестоимость продаж»

По данной строке отражается информация о расходах по обычным видам деятельности, которые сформировали себестоимость проданных товаров, продукции, выполненных работ и оказанных услуг:

(Основание: п. 25 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 20))

тыс. руб.

Наименование показателя	за 2024 год	за 2023 год
-------------------------	-------------	-------------

Фонд оплаты труда	3782	
Страховые взносы	1133	
Амортизация	4047	
ГСМ	578	
Материалы	5793	261
Имущественные налоги	933	
Электроэнергия	480	
Коммунальные услуги	330	
Услуги стирки	184	
Инвентарь	138	
Медицинские осмотры	56	
Обслуживание транспортных средств	53	
Пост охраны	51	
Страхование имущества от НС	7	
Услуга дератизация, дезинсекция, акарицидная обработка	20	
Аренда федерального и муниципального имущества	608	
Услуга автотранспорта по перевозке детей	544	
Текущий ремонт	233	
Командировочные расходы	0	
Прочие затраты	255	
ИТОГО	19225	261

4.3. К строке 2220 «Управленческие расходы»

По данной строке отражается информация:

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 "Продажи" в качестве условно-постоянных).

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26), пп. "г" п. 26 ФСБУ 5/2019)

Наименование показателя	за 2024 год	за 2023 год
Заработная плата	2858	2595
Начисления на ФОТ	863	783
Материалы	0	0
ГСМ	0	1
услуга по программе 1С	83	126
резерв отпусков	304	
Прочие расходы	41	28
ИТОГО	4149	3533

4.4 К строке 2320 «Проценты банка»

По данной строке отражаются причитающиеся организации доходы в виде процентов:

Наименование показателя	за 2024 год	за 2023 год
Выплата процентов по доп. соглашению к договору № 40-104/58/0177-17 РНКБ Банк (ПАО)	150	-
ИТОГО	150	-

4.5 К строке 2340 «Прочие доходы»

По данной строке отражается информация о прочих доходах организации:

тыс. руб.

Наименование показателя	за 2024 год	за 2023 год
Субсидия организация отдыха и оздоровления детей из малообеспеченных семей и детей, находящихся в трудной жизненной ситуации.	20268	18718
Субсидия из бюджета Республики Крым	-	455
Продажа транспортного средства	83	-
Списание кредиторской задолженности	14	-
Проценты банка	-	47
ИТОГО	20365	19220

4.6 К строке 2350 «Прочие расходы»

По данной строке отражается информация о прочих расходах организации:

тыс. руб.

Наименование показателя	за 2024 год	за 2023 год
Комиссия банка	56	59
Фонд оплаты труда	-	4421
Страховые взносы	-	1016
ГСМ	-	660
Списание материалов	-	6465
Имущественные налоги	-	970
Услуга автотранспорта по перевозке детей	-	270
Электроэнергия	-	499
Услуги стирки	-	205
Амортизация	-	3154
Инвентарь	-	158
Водоснабжение и водоотведение	-	236
Интернет	-	27
Коммунальные услуги	-	119
Медицинские осмотры	-	20
Обслуживание транспортных средств	-	63
Пост охраны	-	10
Страхование имущества от НС	-	38
Тех. обслуживание и планово-предупредительный ремонт автоматической пожарной сигнализации	-	45
Услуга дератизация, дезинсекция, акарицидная обработка	-	18
Аренда федерального и муниципального имущества	-	605
Прочие затраты	-	129
Расходы на спецодежду	-	18
Газ	-	14
Запасные части	-	28
Техническое обслуживание охранной сигнализации	-	3
Услуга по диагностике транспортных средств	-	8
Командировочные расходы	-	20
Хозяйственные товары	-	4
списание НДС	-	1375
Государственная пошлина за регистрацию документа	39	-

Списание дебиторской задолженности	79	-
ИТОГО	174	20657

4.7 Информация об отложенном налоге на прибыль за 2024 год

Прибыль (убыток) предприятия формируется как разница между выручкой от реализации работ и услуг по основной и прочей деятельности и затратами, связанными с этими работами, услугами.

Информация о расчетах по налогу на прибыль раскрытая с учетом ПБУ 18/02:

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	Сумма	
		за 2024 год	за 2023 год
1	Прибыль (убыток) до налогообложения - всего	(2 953)	(4 845)
2	Отложенный налог на прибыль	667	-
3	Текущий налог на прибыль	-	-

Информация о временных разницах:

№ п/п	Наименование показателя	Сумма	
		за 2024 год	за 2023 год
1	Временные разницы в виде сумм оценочных обязательств и резервов.	-	-
2	Временных разниц в виде отклонения стоимости основных средств между бухгалтерским и налоговым учетом.	10 489	-
3	Временных разниц в виде отклонения стоимости арендных обязательств между бухгалтерским и налоговым учетом.	(9 823)	-
4	ИТОГО	667	-

4.8 Базовая прибыль (убыток) на акцию.

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного года, причитающейся акционерам – владельцам обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года.

При расчете средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года учитывалось, что акции АО «ДОЦ «Воронеж»:

Уставный капитал Общества состоит из обыкновенных акций в количестве 105 370 (сто пять тысяч триста семьдесят) штук номинальной стоимостью 1 000 (одна тысяча) рублей каждая на общую сумму 105 370 000 (сто пять миллионов триста семьдесят тысяч) рублей.

Наименование	2024	2023
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год, тыс. рублей (стр. 2400)	(2 286)	(4 845)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, штук	105 370	99 071
Базовая прибыль (убыток) на акцию, тыс. рублей	-0,02	-0,05

5. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

Чрезвычайным фактом хозяйственной деятельности Общества в 2024 году является продолжение специальной военной операции на территории Украины.

Последовавшие после начала специальной операции санкции со стороны стран Евросоюза и США, а также нестабильность на финансовых рынках оказали отрицательное влияние на бизнес-процессы Общества.

В частности, закрытие воздушного пространства привело к тому, что часть клиентов отменили бронирование путевок и потребовали возврата предоплаты за предстоящий отдых.

Кроме того, падение курса российского рубля, повышенной волатильности финансовых рынков, значительно повысили уровень экономической неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности в России.

В настоящий момент руководство анализирует сложившиеся экономические условия и их возможное влияние на деятельность Общества.

Данные события в дальнейшем могут оказать влияние на бизнес-процессы Общества. Достоверная оценка влияний и последствий указанных событий на данный момент затруднительна к прогнозированию.

Руководство выражает уверенность, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности, учитывая стабильный спрос на санаторно-курортные услуги, оказываемые Обществом, и основываясь на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планов и доступа к финансовым ресурсам.

6. Информация о связанных сторонах и операциях с ними.

Общество раскрывает информацию о связанных сторонах в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (далее - ПБУ 11/2008)".

Общество, составляющее бухгалтерскую отчетность, раскрывает информацию о связанных сторонах в случаях, когда:

- такая организация контролируется или на нее оказывается значительное влияние юридическим и (или) физическим лицом;
- такая организация контролирует или оказывает значительное влияние на юридическое лицо;
- такая организация и юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц) (п. 6 ПБУ 11/2008).

Перечень связанных сторон, информация о которых раскрывается в бухгалтерской отчетности организации, составляющей бухгалтерскую отчетность. Общество устанавливает самостоятельно на основе настоящего ПБУ 11/2008 исходя из содержания отношений между организацией, составляющей бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной с учетом требования приоритета содержания перед формой (п. 9 ПБУ 11/2008).

Перечень связанных сторон представлен в таблице ниже:

Организация / Физические лица	Основание признания аффилированной стороной
Министерство имущественных и земельных отношений Воронежской области.	Министерство имущественных и земельных отношений Воронежской области 100%, что составляет 105370 шт. акций в сумме 105 370 000 рублей.

Добросоцкий Михаил Константинович – Заместитель министра финансов Воронежской области - начальник отдела контроля за соблюдением бюджетного законодательства министерства финансов Воронежской области	Председатель совета директоров
Кочергина Ирина Алексеевна - Ведущий советник отдела контроля за соблюдением бюджетного законодательства министерства финансов Воронежской области	Секретарь совета директоров
Нестеренко Валентина Николаевна – Начальник отдела контроля за закупками министерства финансов Воронежской области	Член совета директоров
Чурсанов Кирилл Игоревич – Заместитель начальника отдела бюджетного учета и сводной отчетности министерства социальной защиты Воронежской области	Член совета директоров
Ильющенко Елена Анатольевна - Ведущий консультант отдела организации социального обслуживания семьи, женщин и детей министерства социальной защиты Воронежской области	Член совета директоров

По каждой связанной стороне раскрывается, следующая информация: характер отношений (в соответствии с пунктом 6 ПБУ 11/2008), виды операций, объем операций каждого вида, стоимостные показатели по не завершенным на конец отчетного периода операциям, условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форму расчетов, величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода, величину списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам (п. 10 ПБУ 11/2008).

7. Перечень операций со связанными сторонами их виды, характер, объем представлен в таблице ниже:

Организация / Физические лица	Операции/виды/характер/объем/условия и сроки осуществления (завершения расчетов)/форма расчетов/резервы/ списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания	Взаимная задолженность
Акционерное общество «Детский оздоровительный центр «Воронеж»	Операций по передаче активов не осуществлялось	Задолженность отсутствует.

В составе информации о связанных сторонах организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, раскрывает информацию о размерах вознаграждений, выплачиваемых такой организацией основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат (п. 12 ПБУ 11/2008):

Основной управленческий персонал	Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты	Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты:
-------------------------------------	--	---

	(оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала)	- вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (вносы) организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности); - вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе; - иные долгосрочные вознаграждения.
Седых Алексей Юрьевич.- единоличный исполнительный орган, генеральный директор	Вознаграждение по трудовому договору – 492 тыс. руб. Компенсация отпуска при увольнении – 216 тыс. руб. НДФЛ 92 тыс. руб. Страховые взносы 214 тыс. руб. Иные вознаграждения не выплачивались.	Долгосрочных вознаграждений, вознаграждений по окончании трудовой деятельности, вознаграждений в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе, иных долгосрочных вознаграждений не выплачивалось.

5.1. Операции в иностранной валюте

В 2024 году не проводились операции, выраженные в иностранной валюте.

В 2024 году Общество не осуществляло неденежные операции.

8. Дивиденды (тыс. руб.)

Наименование	2024 год	2023 год
Начислено	не начислялись	не начислялись
Выплачено	не выплачивались	не выплачивались

9. Расшифровка условных фактов хозяйственной деятельности и условных обязательств (тыс. руб.)

Структура обязательств, по которым Общество получило от третьих лиц или предоставило

третьим лицам обеспечение, в том числе в форме залога и (или) поручительства, представлена в таблице.

Наименование	На 31.12.2024 г	На 31.12.2023 г	На 31.12.2021 г
залогов долей и акций по собственным кредитным обязательствам	отсутствует	отсутствует	отсутствует
залогов долей и акций по кредитным обязательствам связанных сторон	отсутствует	отсутствует	отсутствует
последующего залога долей и акций по кредитным обязательствам связанных сторон	отсутствует	отсутствует	отсутствует
поручительства по кредитным обязательствам связанных сторон	отсутствует	отсутствует	отсутствует

10. Судебные разбирательства Общества

Относительно кредиторской задолженности на 31.12.2024 год в сумме 309 288,67 рублей: ДИЗО г. Ялты в Арбитражный суд Республики Крым подано исковое заявление о взыскании суммы пени за период 2017-2024 г.г. (дело No А83-25262/2024). Обществом направлен мотивированный отзыв на указанное исковое заявление.

11. Информация по сегментам

Учетной политикой Общества раскрытие информации по сегментам не предусмотрено.

Совместная деятельность с другими организациями не осуществляется.

Фактическим местом оказания услуг является г. Ялта

12. Контролируемые сделки

В 2024 г. Обществом не заключались сделки, признаваемые контролируруемыми в соответствии с главой 14.4 Налогового Кодекса РФ.

13. Государственная помощь

Наименование	2024 год	2023 год	2021 год
Министерства социальной защиты Воронежской области	20 268	18 718	11 038
Субсидия из бюджета Республики Крым	-	455	-

14. Инвентаризация имущества и обязательств

По состоянию на 31.12.2024 проведена инвентаризация имущества и обязательств Общества в соответствии с приказом № 9 от 27 декабря 2024 г.

Расхождений между фактическим наличием объектов и данными бухгалтерского учета не выявлено.

15. Система внутреннего контроля

Общество осуществляет внутренний контроль фактов хозяйственной деятельности прежде всего созданием культурной среды, пропагандирующей честность, ответственность и качество исполнения.

Соответствие осуществляемых хозяйственных операций законодательству Российской Федерации, контроль за движением имущества и выполнением обязательств в Обществе обеспечивается системой внутреннего контроля путем:

- разделения функций по ведению бухгалтерского учета и контроля, установленных в должностных инструкциях;

- установления ответственности работников Общества в соответствии с трудовыми договорами и должностными инструкциями;

- соблюдения системы подписания и утверждения первичных учетных документов в соответствии с правилами документооборота;

- проведение сверок с контрагентами;

- проведение инвентаризации активов и обязательств;

- анализ жалоб, претензий, судебных разбирательств;

- организации хранения ценностей, бланков строгой отчетности;

- организации хранения бухгалтерских документов, сдачи в архив, порядка уничтожения после истечения сроков хранения.

Показателем уровня внутреннего контроля является оценка Обществом принятых на себя рисков и их адекватное отражение в составе финансовой отчетности.

16. События после отчетной даты

Событий, способных оказать существенное влияние на экономику Общества, с 01.01.2024 г. до момента подписания бухгалтерской отчетности не было.

17. Допущение непрерывности деятельности

Показатели	Факт 2022 год	Факт 2023 год	Факт 2024 год
Уставной капитал (УК)	99071	99071	105370
Чистые активы (ЧА)	65308	60420	64432
Превышение ЧА над УК	-33763	-38651	-40938

На протяжении всего анализируемого периода величина уставного капитала превышает стоимость чистых активов. Причиной превышения уставного капитала над стоимостью

чистых активов является убыточная деятельность общества, что свидетельствует о существенной неопределённости.

Планный перечень мер увеличения чистых активов от оказания услуг, выполнения работ:

- Снижение кредиторской задолженности;
- Увеличение активов общества;
- Увеличение объемов продаж коммерческих путевок;
- Увеличение цены путевки;
- Продажа неиспользуемых или неэффективно используемых основных средств;
- Увеличение срока сезонных работ.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из допущения непрерывности деятельности в ближайшем будущем.

Общество имеет положительную динамику по чистым активам. Общество не имеет намерений продажи, либо закрытия никакой существенной части деятельности организации. отсутствуют решения участников о прекращении деятельности Общества.

Изменение на финансовых рынках и всеобъемлющее санкционное давление на РФ, возникшее в силу событий, произошедших 24 февраля 2022 год и после этой даты, по нашему мнению не привело к возникновению существенной неопределенности в способности Общества продолжить свою деятельность, так как:

- повышение ключевой ставки ЦБ РФ привело к повышению цен на услуги Общества, но не сказалось существенно на сокращении спроса, благодаря увеличению субсидии на организацию отдыха и оздоровления ;

- наличия существенной зависимости от поставок оборудования и материалов из-за рубежа мы не имеем;

- нас мало затрагивают изменения валютного законодательства и курсов валюты;

-экономике нашей организации практически не затрагивает введение санкционных ограничений.

В отчетном году Общество понесло убыток в размере 2 286 тыс. руб.,

Причинами убытков общества являются следующие факторы:

- У общества, деятельность которых носит сезонный характер, убыток возникает из-за отсутствия выручки в межсезонье, но наличия определенных расходов (например, оплата коммунальных услуг, выплата зарплаты, уплата страховых взносов, уплата имущественных налогов и др.). Признание при отсутствии доходов приводит к образованию убытков.

Изменение на финансовых рынках и всеобъемлющее санкционное давление на

РФ, возникшее в силу событий, произошедших 24 февраля 2022 год и после этой даты, по нашему мнению не привело к возникновению существенной неопределенности в способности Общества продолжить свою деятельность, так как:

- повышение ключевой ставки ЦБ РФ привело к повышению цен на услуги Общества, но не сказалось существенно на сокращении спроса благодаря государственной поддержке строительной отрасли;

- наличия существенной зависимости от поставок оборудования и материалов из-за рубежа мы не имеем;

- нас мало затрагивают изменения валютного законодательства и курсов валюты;

- экономике нашей организации практически не затрагивает введение санкционных ограничений.

Общество не имеет намерений закрытия никакой существенной части деятельности Общества, отсутствуют решения участников о прекращении деятельности Общества.

18. Информация о рисках

Общество рассматривает управление рисками как один из важнейших элементов стратегического управления и внутреннего контроля. Политика Общества в области управления рисками подразумевает своевременное выявление и предупреждение возможных рисков с целью снижения вероятности и размера потенциальных потерь.

При ведении хозяйственной деятельности Общество потенциально подвергается следующим рискам:

Рыночный риск:

Рыночный риск заключается в том, что колебания рыночной конъюнктуры могут повлиять на финансовый результат деятельности Общества или стоимость имеющихся у него финансовых инструментов. Управление рыночным риском осуществляется с целью удержать его на приемлемом уровне, одновременно оптимизируя получаемую от него выгоду.

Инфляционный риск:

Рост инфляционных показателей в России может привести к росту расходов Общества, в частности на выплату заработной платы, приобретение товарно-материальных ценностей, работ/услуг и т.д., тем самым оказать негативное влияние на деятельность Общества. В случае значительного превышения фактических показателей инфляции над прогнозами Общество планирует принять необходимые меры по адаптации к изменившимся темпам инфляции, такие как: оптимизация расходов, пересмотр программы капиталовложений и заимствований, принятие дополнительных мер по повышению оборачиваемости дебиторской задолженности, и др.

Кредитный риск:

Кредитный риск представляет собой риск финансовых убытков Общества в случае несоблюдения договорных обязательств со стороны покупателей, заказчиков, заемщиков. В целях исключения влияния кредитных рисков на бухгалтерскую отчетность Обществом формируется резервы по сомнительным долгам и резервы под обесценение финансовых вложений.

Риск ликвидности:

Риск ликвидности заключается в потенциальной неспособности Общества выполнить свои финансовые обязательства при наступлении сроков их исполнения. Целью управления риском ликвидности является постоянное сохранение уровня ликвидности, достаточного для своевременного исполнения обязательств Общества как в обычных условиях, так и в

сложных финансовых ситуациях, без риска недопустимо высоких убытков или ущерба для репутации Общества.

19. Исправление ошибок

Общество не выявило в 2024 г. существенные ошибки.

20. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

В отчетном году договоров доверительного управления имуществом не заключалось.

21. Информация о прекращаемой деятельности

Прекращение деятельности не осуществлялось и не планируется.

22. Информация по отчетным сегментам

Общество не составляет сегментную отчетность.

23. Информация об участии в совместной деятельности

Общество не заключало договора о совместной деятельности.

24. Информация о наличии/ отсутствии обеспечений и гарантий

Обеспечения и гарантии отсутствуют.

25. Иная обязательная информация, подлежащая раскрытию

Общество приводит следующую обязательную информацию, подлежащую раскрытию в составе годовой финансовой отчетности:

- Отсутствуют курсовые разницы, образовавшиеся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте; .

- Отсутствуют курсовые разницы, образовавшиеся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях;

- Отсутствуют курсовые разницы, зачисленные на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов.

Генеральный директор

30.03.2025 года



Седых А.Ю.