

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**  
**Акционерное общество «Детский оздоровительный центр «Воронеж»**  
**2025 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.

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

**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 2024 год – 13 человек.

Среднесписочная численность Общества за 2025 год – 13 человек.

1.20 В отчетном году заработная плата выплачивалась своевременно.

## 1. 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 составлена в соответствии федеральными стандартами бухгалтерского учета.

### *Изменения в учетной политике*

Учетная политика на 2025 год Общества утверждена приказом Директора.

В учетную политику для целей бухгалтерского учета внесли изменения в связи с вступлением в силу Приказа Минфина России от 04.10.2023 N 157н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" и Приказа Минфина России от 13.01.2023 N 4н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация".

Данные изменения применяются Обществом начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

### *Бухгалтерский учет доходов от основной деятельности*

Выручка от продажи товаров (работ, услуг) признается по методу начисления.

### *Бухгалтерский учет нематериальных активов*

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета (ФСБУ 14/2022), утвержденным приказом Минфина России от 30.05.2022г. № 86н.

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете (п. 13. ФСБУ 14/2022). При принятии нематериального актива к бухгалтерскому учету организация определяет срок его полезного использования и ликвидационную стоимость. Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта нематериальных активов будет приносить экономические выгоды (доход) организации (п. 30 ФСБУ 14/2022). Ликвидационной стоимостью объекта нематериальных активов считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект нематериальных активов рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования ( п. 35 ФСБУ 14/2022). Общество не применяет ФСБУ 14/2022 в отношении активов, характеризующихся признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 14/2022, но имеющих стоимость за единицу ниже 100 тысяч рублей. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

Общество обеспечивает надлежащий контроль наличия и движения активов, указанных в абзаце выше с использованием забалансового учета.

#### ***Бухгалтерский учет основных средств***

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и Федеральным стандартом бухгалтерского учета 26/2020 «Капитальные вложения» (Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н).

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, для основных средств, но имеющих стоимость ниже 100000 руб.

При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете способом по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности,

нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта.

При начислении амортизации объектов основных средств в бухгалтерском учете применяется линейный способ.

Начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;

- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Элементами амортизации являются: срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации.

Организация проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном 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. Возмещение убытков, связанных с обесценением или утратой объекта основных средств, предоставляемое организации другими лицами, признается доходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором у организации возникает право на получение такого возмещения. (п. 38 ФСБУ 6/2020)

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

Организация проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» (п. 17 ФСБУ 26/2020).

Возмещение убытков, связанных с обесценением или утратой объекта капитальных вложений, предоставляемое организации другими лицами, признается доходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором у организации возникает право на получение такого возмещения.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрывается предусмотренная МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» информация об обесценении капитальных вложений (п. 24 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.

В соответствии с ФСБУ 5/2019 запасы проверяются на обесценение и создается резерв при снижении их стоимости ниже балансовой. Проверка на обесценение проводится как минимум раз в год - по состоянию на 31 декабря.

#### ***Бухгалтерский учет аренды***

Учет аренды земельного участка не может учитывать аренду по простым правилам. На дату получения предмета аренды одновременно признаются (п. 10 ФСБУ 25/2018):

предмет аренды в качестве права пользования активом;  
обязательство по аренде.

ППА отражается по фактической стоимости. В эту стоимость включаются (п. 13 ФСБУ 25/2018):

величина первоначальной оценки обязательства по аренде;

арендные платежи, уже произведенные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;

затраты общества в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;

величина подлежащего исполнению обществом оценочного обязательства.

Обществом проведена переоценка основных средств, а предмет аренды по своему характеру использования отнесен к группе основных средств, подлежащих переоценке. Право пользования активом тоже может быть переоценено (п. 16 ФСБУ 25/2018).

Обязательство по аренде, признанное одновременно с ППА, также подлежит последующей оценке. Оно увеличивается на сумму начисляемых процентов (дисконтирования) и уменьшается на сумму фактически произведенных арендных платежей (Основание: п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018).

### ***Признание доходов***

Поступления от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признаются выручкой по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, аналогичных обязательных платежей. Выручка от выполнения работ определяется по завершении выполнения работ в целом.

Проценты к получению (проценты банков).

составе прочих доходов Общества признаются:

- субсидия
- реализация прочего имущества (материалов)
- прочие доходы

### ***Признание расходов***

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров.

К управленческим расходам относятся общехозяйственные расходы, не связанные с производственной или коммерческой деятельностью предприятия, которые ежемесячно списываются в полной сумме на финансовые результаты отчетного периода.

Управленческие расходы признаются в полной сумме в качестве условно-постоянных так как напрямую относятся в себестоимость продаж того отчетного периода, в котором возникли.

При списании управленческих расходов на счет 90 они полностью включаются в состав себестоимости в том отчетном периоде, когда были признаны «расходами по обычным видам деятельности».

Прочие расходы, в основном, включают:

- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета;
- начисленные компенсации;

- неустойки по договору.

### ***Учетная политика. Государственная помощь***

Учет государственной помощи ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет государственной помощи" ПБУ 13/2000, утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2000 N 92н.

Бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- имеется уверенность, что организация выполнит условия предоставления средств;
- имеется уверенность, что средства будут получены.

При отсутствии такой уверенности бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете по мере их фактического получения.

(Основание: п. п. 5, 7, 12 ПБУ 13/2000)

Поступление бюджетных средств на финансирование уже понесенных расходов отражается с использованием счета 86 "Целевое финансирование" в том же порядке, что и поступление бюджетных средств на финансирование предстоящих расходов.

(Основание: п. п. 7, 10 ПБУ 13/2000, п. 6 Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/2008)

### ***Учет денежных средств и денежных эквивалентов.***

Учет денежных средств и денежных эквивалентов неразрывно связан с системой внутреннего контроля. Разработка и внедрение четких процедур по работе с наличными и безналичными средствами, разграничение полномочий сотрудников, ответственных за операции с денежными средствами, и регулярные инвентаризации кассы являются неотъемлемыми элементами обеспечения сохранности активов и предотвращения мошенничества. Правильное ведение учета этих активов способствует принятию обоснованных управленческих решений, оценке платежеспособности и финансовой устойчивости компании, а также формированию достоверной картины ее финансового положения для внешних пользователей отчетности.

### ***Существенность информации***

Информация считается существенной, если ее пропуск или искажение могут оказать влияние на экономические решения, принимаемые пользователями на основе бухгалтерской отчетности. Информация признается существенной если ее величина составляет более 10% от статьи отчетности и влияет на характер и потенциальные на экономические решения, принимаемые пользователями на основе бухгалтерской отчетности.

### ***Обесценение активов и запасов***

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном 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).

Возмещение убытков, связанных с обесценением или утратой объекта основных средств, предоставляемое Обществом другими лицами, признается доходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором у организации возникает право на получение такого возмещения.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. Признаками обесценения запасов могут быть, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

## 2. Пояснения к отчетности

- а. Расшифровки к бухгалтерскому балансу, касающиеся существенных показателей.

### Актив Баланса

#### і. 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".

Расшифровка показателя строки 1150 «Основные средства» представлена в таблице 4.1 «Наличие и движение основных средств».

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

Наименование показателя	тыс. руб.		
	На 31.12.2025 г	На 31.12.2024 г	На 31.12.2024 г
балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств	102 973	72 055	72 902
балансовая стоимость амортизируемых основных средств	102 973	72 055	72 902
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.	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):

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

#### 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).

Данные об активах и обязательствах, являющихся объектами учета аренды, представлены в таблице 4.2. «Наличие и движение прав пользования активами».

тыс. руб.

Наименование показателя	на 31 декабря 2025	на 31 декабря 2024	на 31 декабря 2023
Земельный участок 0,5782 га	41 312	6 658	7 268

### ii. 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".

Расшифровка показателя строки 1210 «Запасы» представлена в таблице 6.1. «Наличие и движение запасов».

Текущая рыночная стоимость запасов превышает ее фактическую себестоимость, а также принимая во внимание изменение цены, непосредственно связанное с событиями после отчетной даты, подтверждающими существовавшие на отчетную дату условия ведения хозяйственной деятельности, резерв под обесценение запасов, используемых при выполнении работ, оказании услуг не создавался.

тыс. руб.

Наименование показателя	на 31 декабря 2025	на 31 декабря 2024	на 31 декабря 2023
Материалы, ГСМ и другие аналогичные ценности.	101	116	60

### iii. 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.

Расшифровка показателя строки 1230 «Дебиторская задолженность» представлена в таблице 7.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности».

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС. При продаже продукции на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки оплаты, дебиторская задолженность принимается к бухгалтерскому учету с включением в нее суммы процентов за предоставленную отсрочку, если эта сумма была определяемой на момент признания задолженности. В ином случае сумма процентов относится на выручку от продажи в момент получения оплаты.

Нереальная к взысканию задолженность, списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

тыс. руб.

Наименование показателя	на 31 декабря 2025	на 31 декабря 2024	на 31 декабря 2023
Авансы, выданные поставщикам	78	13	124
Расчеты с покупателями и	-	-	-

заказчиками			
Расчеты по налогам и сборам	41	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	26	32	-
ЕНС	990	-	-
Расчеты по предоставленным займам	-	-	-
Сумма НДС по авансам выданным	34	-	-
Резерв по сомнительным долгам	-	-	-
<b>ИТОГО</b>	<b>1182</b>	<b>45</b>	<b>124</b>

**iv. 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 2025	на 31 декабря 2024	на 31 декабря 2023
Денежные средства в кассе	-	-	-
Денежные средства на расчетных счетах Общества	3711	37	19
<b>ИТОГО</b>	<b>3711</b>	<b>37</b>	<b>19</b>

**v. К строке 1260 «Прочие оборотные активы»**

По данной строке Бухгалтерского баланса отражается информация об объектах, учет которых велся с использованием счета 97 «Расходы будущих периодов» в 2022 г. и 2023 г. «Приобретение прав на использование результатов интеллектуальной деятельности», период списания которых менее 12 месяцев и задолженность по недостачи по порче ценностей.

тыс. руб.

Наименование показателя	на 31 декабря 2025	на 31 декабря 2024	на 31 декабря 2023
Расходы на страхование	-	23	10
РБП	-	-	-
Расчеты по обязательствам налогового агента	-	-	-
<b>ИТОГО</b>	<b>-</b>	<b>23</b>	<b>10</b>

**Пассив Баланса.**

**vi. К строке 1310 «Уставный капитал»**

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.

**vii. К строке 1360 «Резервный капитал»**

тыс. руб.

Наименование показателя	на 31 декабря 2025	на 31 декабря 2024	на 31 декабря 2023
-------------------------	--------------------	--------------------	--------------------

Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	3	3	3
---	---	---	---

**viii. К строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства»**

По данной строке показывается информация об арендованных обязательствах представлена в таблице 8.1

тыс. руб.

Наименование показателя	на 31 декабря 2025	на 31 декабря 2024	на 31 декабря 2023
Расчеты по арендным обязательствам	41453	-	-

**ix. К строке 1520 «Кредиторская задолженность»**

По данной строке показывается кредиторская задолженность организации.

Расшифровка показателя строки 1520 «Кредиторская задолженность» представлена в таблице 8.1 Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств).

тыс. руб.

Наименование показателя	на 31 декабря 2025	на 31 декабря 2024	на 31 декабря 2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	250	839	4 270
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	744	855	966
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	296	3	3
Расчеты с персоналом по оплате труда		83	115
Расчеты с прочими кредиторами		19	19
Расчеты с работниками организации с подотчётными лицами		3	5
<b>ИТОГО</b>	<b>1290</b>	<b>1801</b>	<b>5378</b>

**x. К строке 1540 «Оценочные обязательства»**

По данной строке баланса отражаются суммы оценочных обязательств, предполагаемый срок исполнения которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

По строке 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса отражаются суммы оценочных обязательств, предполагаемый срок исполнения которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Расшифровка оценочных обязательств представлена в таблице «8.3. Оценочные обязательства».

- на оплату предстоящих отпусков.

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

тыс. руб.

Наименование показателя	на 31 декабря 2025	на 31 декабря 2024	на 31 декабря 2023
Резерв отпусков	261	304	0

**xi. Пояснения к Отчету о финансовых результатах, касающиеся существенных показателей.**

**xii. К строке 2110 «Выручка»**

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

тыс. руб.

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
От основного вида деятельности (продажа коммерческих путевок).	2 351	80
<b>ИТОГО</b>	<b>2 351</b>	<b>80</b>

**xiii. 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:

тыс. руб.

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
Фонд оплаты труда	5664	3782
Страховые взносы	1615	1133
Амортизация	4270	4047
Коммунальные услуги, электроэнергия	1296	810
Материальные расходы	10391	7079
Прочие затраты	2837	2374
<b>ИТОГО</b>	<b>26073</b>	<b>19225</b>

**xiv. К строке 2220 «Управленческие расходы»**

По данной строке отражается информация о расходах по обычным видам деятельности, связанных с управлением организацией:

тыс. руб.

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
Заработная плата	2814	3088
Начисления на ФОТ	845	931
Услуга по программе 1С	108	83
Услуга аудитора	79	15
Страховка ОСАГО	32	9
Прочие расходы	23	23
<b>ИТОГО</b>	<b>3901</b>	<b>4149</b>

**xv. К строке 2320 «Проценты к получению»**

По данной строке отражается причитающиеся организации доходы в виде процентов:

тыс. руб.

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
Выплата процентов Банков	815	150
<b>ИТОГО</b>	<b>815</b>	<b>150</b>

**xvi. К строке 2340 «Прочие доходы»**

По данной строке отражается информация о прочих доходах организации:

тыс. руб.

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
Субсидия организация отдыха и оздоровления детей из малообеспеченных семей и детей, находящихся в трудной жизненной ситуации.	27302	20268
Реализация основных средств	1917	83
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	315	14
Изменение стоимости предметов аренды	71	-
<b>ИТОГО</b>	<b>29605</b>	<b>20365</b>

#### xvii. К строке 2350 «Прочие расходы»

По данной строке отражается информация о прочих расходах организации:

тыс. руб.

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	0	79
Госпошлина	2	39
Расходы на услуги банков	104	56
Проценты к получению (уплате)	193	0
<b>ИТОГО</b>	<b>299</b>	<b>174</b>

#### xviii. Информация об отложенном налоге на прибыль за 2025 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 2025 г.	за 2024 г.
1	Прибыль (убыток) до налогообложения - всего	2498	(2 953)
2	Налог на прибыль	(1022)	667
3	текущий налог на прибыль	(111)	-
4	отложенный налог на прибыль	(911)	667
5	Чистая прибыль (убыток)	1476	(2286)

Информация о временных разницах:

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	Сумма	
		за 2024 г.	за 2023 г.
1	Временные разницы в виде сумм оценочных обязательств и резервов.	-	-
2	Временных разниц в виде отклонения стоимости основных средств между бухгалтерским и налоговым учетом.	18418	10489
3	Временных разниц в виде отклонения стоимости арендных обязательств между бухгалтерским и налоговым учетом.	(18663)	(9823)

### 3. 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	2025 г.	2024 г.
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год, тыс. рублей (стр. 2400)	1476	(2 286)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, штук	105 370	105 370
Базовая прибыль (убыток) на акцию, в рублях	14,00	-21,69

Общество не производило в 2025 году дополнительную эмиссию обыкновенных акций. Общество также не имело ценных бумаг, условиями выпуска которых предусматривалась их конвертация в дополнительное количество обыкновенных акций, и не было какого-либо события, связанного с увеличением количества обыкновенных акций. Поэтому Общество не производит расчет разводненной прибыли (убытка) на акцию.

### 4. 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.

### 5. 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).

<b>Организация / Физические лица</b>	<b>Основание признания аффилированной стороной</b>
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
Корчагина Валентина Николаевна – Ведущий-Начальник отдела за закупками министерства финансов Воронежской области	Секретарь совета директоров
Литвинцева Елена Викторовна - начальник отдела социального обслуживания семей, женщин и детей министерства социальной защиты Воронежской области	Член совета директоров
Чурсанов Кирилл Игоревич – Заместитель начальника отдела бюджетного учета и сводной отчетности министерства социальной защиты Воронежской области	Член совета директоров
Кочергина Ирина Алексеевна - Ведущий советник отдела контроля за соблюдением бюджетного законодательства министерства финансов 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 незавершенным на конец отчетного периода операциям, условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форма расчетов, величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода, величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным

долгам (п. 10 ПБУ 11/2008).

**6. 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 (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)	Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты: - вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) 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
----------------------------------	---	--

		<b>вознаграждения.</b>
Седых Алексей Юрьевич.- единоличный исполнительный орган, генеральный директор	Вознаграждение по трудовому договору – 629 тыс. руб. НДФЛ 90 тыс. руб. Страховые взносы 199 тыс. руб. Премия 31 тыс. руб.	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.

#### 7. Операции в иностранной валюте:

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

В 2024 году Общество не осуществляло неденежные операции.

#### 8. Распределение чистой прибыли за 2025 год

За отчетный период 2025 года решений о выплате дивидендов и ином распределении чистой прибыль не принималось.

#### 9. Дивиденды (тыс. руб.)

Наименование	2025 г.	2024 г.
Начислено	не начислялись	не начислялись
Выплачено	не выплачивались	не выплачивались

#### 10. 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	отсутствует	отсутствует	отсутствует

обязательствам связанных сторон			
---------------------------------	--	--	--

### 11. Судебные разбирательства Общества

Согласно решению Арбитражного суда Республики Крым (дело № А83-25262/2024) от 03.06.2025 года относительно кредиторской задолженности, пени за период 2017–2024 гг. на 31.12.2024 года относительно Департамента имущественных и земельных отношений города Ялты

Кредиторская задолженность была списана в сумме 296 890,19 рублей.

### 12. 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

### 13. Контролируемые сделки

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

### 14. Государственная помощь

тыс. руб.

Наименование	2024 год	2024 год	2023 год
Министерства социальной защиты Воронежской области	27 302	20 268	18 718
Субсидия из бюджета Республики Крым	-	-	455

### 15. Инвентаризация имущества и обязательств

По состоянию на 31.12.2025 проведена инвентаризация имущества и обязательств Общества в соответствии с приказом № 1-3 от 30 декабря 2025 г.

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

### 16. 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;

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.

#### **17. События после отчетной даты**

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в отчетности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н.

#### **18. Непрерывность деятельности**

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты.

В результате проведенной оценки условия и факты, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность не выявлены.

Чистые активы Общества составляют на 31.12.2025 г. – 39579 тыс. руб. За 2025 г. Обществом получена прибыль в размере 1476 тыс. руб. Просроченной кредиторской задолженности по полученным кредитам и займам Общество не имеет.

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

Генеральный директор \_\_\_\_\_ Седых А. Ю. /

27.03.2026 года

