

Пояснительная записка **АО «Геленджикский Дельфинарий»** к бухгалтерской(финансовой) отчетности за 2025 год.

Общие сведения

АО «Геленджикский Дельфинарий» зарегистрировано 14.12.2004г.
ОГРН 1042301880037
ИНН 2304042327

Среднесписочная численность персонала **АО «Геленджикский Дельфинарий»** по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 62 человек.

Руководитель Васильев Александр Александрович

Бухгалтерский отчет сформирован, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и Положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

1. Учётная политика

Настоящая пояснительная записка **АО «Геленджикский Дельфинарий»** подготовлена на основе Учётной политики на 2025 год утвержденной приказом руководителя № 12-02 от 28.12.2022г.

2. Основные средства и нематериальные активы

В составе основных средств и нематериальных активов отражены основные средства и нематериальные активы, используемые в производстве продукции, при выполнении работ, услуг, либо для управленческих нужд Общества, со сроком службы более 12 месяцев, способные приносить экономические выгоды и последующая перепродажа их организациям не предполагается.

Объекты основных средств и нематериальные активы, приняты к учёту по фактическим затратам на приобретение.

В отчёте основные средства и нематериальные активы показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация по объектам основных средств и нематериальных активов производилась линейным способом на основании ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденный Приказом Минфина РФ от 30.03.01г. №26н, Методических указаний по учету ОС, утвержденных Приказом Минфина № 91Н от 13.10.03г., «О классификации основных средств, включенных в амортизационные группы» утвержденного Постановлением Правительства РФ от 01.01.2001г. №1 (в редакции, действующей на момент включения объекта в состав амортизационной группы), исходя из первоначальной стоимости или восстановительной стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и нормы амортизации, начисленной исходя из срока полезного использования.

Основные средства стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Затраты на проведение всех видов ремонта включены в расходы по обычным видам деятельности отчётного периода. Резерв предстоящих расходов на ремонт ОС не создавался.

Переоценка ОС в 2025 году не производилась.

3. Материально-производственные запасы

Учет сырья и материалов (материально-производственных запасов) :

К материально-производственным запасам относятся активы Общества:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнение работ, услуг);
 - используемые для управленческих нужд организации;
 - прочие активы, предназначенные для продажи.
- учет МПЗ производится на основании ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» утвержденным Приказом Минфина РФ от 09.06.2001г. №44н и Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов от 28.12.2001г. №119н.

Учет МПЗ в бухгалтерском учёте производится по фактической себестоимости без применения счёта 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»;

Списание сырья, материалов, з/частей, топлива производится по средней себестоимости.

4. Расходы будущих периодов

Расходы, производимые ОРГАНИЗАЦИЕЙ в отчётном году, но относящиеся к следующим отчётным периодам отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

5. Кредиторская задолженность

ОРГАНИЗАЦИЯ в 2025 году не создавало резерва по сомнительным долгам.

6. Кредиты и займы

ОРГАНИЗАЦИЯ в 2025 г. заключала долгосрочный договор .

7. Организация работает на упрощенной системе налогообложения (доходы минус расходы)

Записи в книге учета доходов и расходов осуществляются на основании первичных документов по каждой хозяйственной операции.

Основание: пункт 1.1 Порядка, утвержденного приказом Минфина от 22.10.2012 № 135н, часть 2 статьи 9 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

8. Государственная помощь

ОРГАНИЗАЦИЯ в 2025 году не получала бюджетные средства, в счёт государственной помощи.

9. Целевое финансирование

ОРГАНИЗАЦИЯ в 2025 году не получало целевого финансирования из бюджета.

10. Информация о сегменте

ОРГАНИЗАЦИЕЙ не составляется сводная бухгалтерская отчетность и в данной пояснительной записке информация по сегментам не раскрывается.

11. Информация о совместной деятельности

В течении 2025 года **ОРГАНИЗАЦИЯ** не принимала участия в совместной деятельности.

12. Информация о связанных сторонах

Связанными лицами, сторонами на 31 декабря 2024 года являются:

№ п/п	Основание	Наименование	ИНН	Дата наступления основания
1.	Акционеры владеющие от 20% акций	Васильев Александр Александрович 100% акций	230401746048	14.12.2004
2.	Члены Совета директоров	Арутюнов М.А. Начаркин А.Н. Емельяненко А.В. Начаркина Н.Д.		31.03.2020

13. Условные обязательства

а) договоров, по которым по состоянию на отчетную дату хотя бы одна сторона договора не выполнила полностью своих обязательств, за исключением трудовых договоров, а также договоров, неизбежные расходы на исполнение которых превосходят поступления, ожидаемые от их исполнения (далее - заведомо убыточные договоры) (не является заведомо убыточным договор, исполнение которого может быть прекращено организацией в одностороннем порядке без существенных санкций) – **нет**.

б) резервного капитала, резервов, формируемых из нераспределенной прибыли организации – **нет**.

в) оценочных резервов – **нет**.

14. События после отчётной даты

События после отчетной даты, которые могли бы оказать существенное влияние на деятельность предприятия в целом и на его финансовое положение, отсутствуют, а именно:

1. Собрания акционеров, заседания Совета директоров, заседания Ревизионной комиссии, оказывающие существенное влияние на деятельность или перспективы деятельности **ОРГАНИЗАЦИИ** в период с конца 2025 года по настоящее время не проводились.
2. События, протоколы обсуждения которых еще не утверждены отсутствуют.
3. Новые займы не брались.
4. Ликвидация или реорганизация не планировалась.
5. В указанный период претензии, иски к нашей организации со стороны третьих лиц (физических либо юридических) не подавались.
6. Отражение операций на счетах бухгалтерского учета на основе предварительных данных не было.
7. Каких-либо изменений, связанных с существующими рисками или условными фактами хозяйственной деятельности не происходило.
8. Внесение каких-либо нетипичных бухгалтерских проводок не проводилось.
9. События, которые поставят под вопрос надлежащий характер учетной политики, применявшейся при подготовке финансовой (бухгалтерской) отчетности отсутствовали.

15. Непрерывность деятельности

В 2025 году дельфинарием получена прибыль в размере 28 567 тыс. рублей. Прибыль от производственной деятельности по реализации услуг составила 42 102 тыс. рублей. Выручка организации за отчетный период составила 196 937 тыс. руб., что составляет 119,3% от аналогичного показателя прошлого года. Увеличение выручки произошло из-за повышения стоимости билетов.

Прибыль за год и Чистые активы больше уставного капитала

ОРГАНИЗАЦИЯ намеревается и способна продолжить непрерывно осуществлять свою деятельность и исполнять свои обязанности в течении как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

Необратимые факторы и события, ставящие под сомнение возможность деятельности в ближайшие 12 месяцев, на наш взгляд отсутствуют.

На данный момент Руководство **ОРГАНИЗАЦИИ** не предвидит событий или условий на горизонте свыше 12 месяцев, которые могут вызвать реальное сомнение в отношении способности организации продолжать непрерывно свою деятельность.

ОРГАНИЗАЦИЯ подтверждает, что планирует и способна продолжать свою деятельность в течении, как минимум 12 ближайших месяцев.

Директор
АО «Геленджикский Дельфинарий»
24 марта 2026г.

А.А.Васильев