

**Пояснения к бухгалтерской отчетности
ООО «Красивый город» за 2024 год**

г. Санкт-Петербург

«03» марта 2024 г.

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

- 1) Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Красивый город»
- 2) Сокращенное наименование: ООО «Красивый город»
- 3) Место нахождения: 197341, Санкт-Петербург, пр. Коломяжский, д.33, лит. А, пом. 39-Н, оф.405
- 4) ООО «Красивый город» зарегистрировано 27.10.2008 Межрайонной ИФНС России №15 по г. Санкт-Петербургу
- 5) Сведения о постановке Общества на налоговый учет: ИНН 7806399344, КПП 781401001, ОГРН 1089848022043
- 6) Среднесписочная численность работников Общества – 83 человека
- 7) Общество не имеет филиалов и представительств.
Общество имеет обособленные подразделения, расположенные по адресу:
 - 194362, Санкт-Петербург, поселок Парголово, Железнодорожная улица, дом 11 корпус 11, лит. А;
 - 194362, г. Санкт-Петербург, п. Парголово, Железнодорожная ул., д. 11, корп. 2, лит. А
 - 194362, г. Санкт-Петербург, п. Парголово, Подгорная ул., д. 39, корп. 1
- 8) Состав участников Общества и их доля в уставном капитале представлен в Таблице

Таблица 1 – Состав участников Общества и их доля в уставном капитале

№ п/п	Наименование участника	Доля в уставном капитале, в %
1.	Петров Алексей Александрович	100 %

- 9) Уставный капитал организации составляет 13 000 (тринадцать тысяч) рублей.
- 10) Общество не имеет дочерних и зависимых обществ.
- 11) Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор – Петров Алексей Александрович.
- 12) Основным видом деятельности Общества является: производство детского уличного игрового оборудования.
- 13) Информация о проведенной в 2024 году инвентаризации приведена в Таблице 2.

Таблица 2 – Результаты ежегодной инвентаризации

Объект учета	Дата, на которую проведена Инвентаризация	Примечания
Основные средства	31.12.2024	Отклонений нет
- собственные	31.12.2024	Отклонений нет
- арендованные	Отсутствуют	-
Доходные вложения в материальные ценности, в т.ч.:		
- в организации	Отсутствуют	-
- предоставлено во временное владение	Отсутствуют	-
Оборудование к установке	Отсутствуют	-
Вложения во внеоборотные активы, в т.ч.		-

- незавершенное строительство объектов основных средств	Отсутствуют	-
Расходы будущих периодов	31.12.2024	Отклонений нет
Нематериальные активы	31.12.2024	Отклонений нет
Материально-производственные запасы	31.12.2024	Отклонений нет
Незавершенное производство	Отсутствуют	-
Денежные средства, денежные документы, ценности, бланки строгой отчетности	31.12.2024	Отклонений нет
Финансовые вложения	Отсутствуют	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2024	Отклонений нет
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2024	Отклонений нет
Расчеты с банками по расчетным счетам	31.12.2024	Отклонений нет
Расчеты с банками по ссудным счетам	31.12.2024	Отклонений нет
Расчеты с бюджетом	31.12.2024	Отклонений нет
Расчеты с внебюджетными фондами	31.12.2024	Отклонений нет

- 14) . Руководство Общества несет ответственность за организацию бухгалтерского учета в Обществе. Бухгалтерский учет в организации ведет Бухгалтерия Общества.

II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. Основы составления отчетности

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

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и настоящих Пояснений.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2024 по 31.12.2024.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5 %.

2. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета

- 1) Бухгалтерский учет ведется структурным подразделением (бухгалтерией), возглавляемым главным бухгалтером. Основание: часть 3 статьи 7 Федерального закона от 06.11.2011 № 402-ФЗ.
- 2) Бухучет ведется с применением двойной записи. Основание: План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утверждены приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н).
- 3) Бухгалтерский учет ведется автоматизировано с использованием рабочего плана счетов согласно приложению №1.1 к Учетной политике. Основание: пункт 8 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н.
- 4) В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом России. При проведении хозяйственных операций, для оформления которых не предусмотрены типовые формы первичных

- документов, используются самостоятельно разработанные формы. Основание: часть 4 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ.
- 5) Для учета отгрузки продукции покупателям организация применяет универсальный передаточный документ, если иное не установлено договором с покупателем.
 - 6) Для учета изменения стоимости реализованной продукции организация применяет универсальный корректировочный документ по форме.
 - 7) Организация оформляет первичный документ по начислению процентов по договорам займа и кредита ежемесячно на последнее число месяца или на дату возврата займа или кредита. Основание: подпункт «б» пункта 9 ФСБУ 27/2021.
 - 8) Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе. Основание: часть 5 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ.
 - 9) Право подписи первичных учетных документов предоставлено должностным лицам, которые уполномочены на это приказом руководителя. Основание: пункт 7 части 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ.
 - 10) Внутренний контроль совершаемых в организации фактов хозяйственной жизни регламентируется Положением о внутреннем контроле, утвержденным руководителем организации. Основание: часть 1 статьи 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ.
 - 11) Бухгалтерский учет ведется с использованием регистров бухгалтерского учета. Основание: статья 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ.
 - 12) Регистры бухгалтерского учета, сформированные в учетной программе, распечатываются по окончании отчетного периода, а также в связи с требованиями лиц или государственных органов, имеющих в соответствии с нормативными актами РФ, внутренними положениями организации право доступа к информации, содержащейся в регистрах бухгалтерского учета. Основание: части 6 и 7 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ.
 - 13) Инвентаризация имущества и обязательств производится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года. Основание: часть 3 статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ.
 - 14) Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основных средств, если стоимость такого актива не превышает **100 000 руб.** за единицу. Затраты на приобретение, создание указанных активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Основание — п. 5 ФСБУ 6/2020.
 - 15) В сумму фактических затрат при признании капитальных вложений включаются только суммы, уплаченные или подлежащие уплате организацией поставщику, продавцу, подрядчику без учета скидок, премий, льгот, предоставляемых организацией после принятия объекта на учет в составе основных средств. Другие затраты, указанные в п. 10 ФСБУ 26/2020, признаются расходами того периода, в котором понесены. Основание — п. 4 ФСБУ 26/2020.
 - 16) Организация учитывает запасы, используемые для капитальных вложений, на счете 08 субсчет «Запасы для капитальных вложений». Основание — п. 5 ФСБУ 26/2020.
 - 17) К капвложениям на условиях отсрочки, рассрочки платежа организация не применяет п. 12 ФСБУ 26/2020. Основание — п. 4 ФСБУ 26/2020.
 - 18) Самостоятельными инвентарными объектами признаются существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 10 процентов первоначальной стоимости основного средства. Основание — п. 10 ФСБУ 6/2020.
 - 19) Организация выделяет следующие группы основных средств: здания; сооружения; рабочие и силовые машины и оборудование; вычислительная техника. Основание — п. 11 ФСБУ 6/2020.

- 20) Объекты основных средств оцениваются в учете по первоначальной стоимости. Основание — п. 13 ФСБУ 6/2020.
- 21) Амортизация начисляется ежемесячно. Основание — п. 32 ФСБУ 6/2020.
- 22) Амортизация по объектам основных средств прекращает начисляться: с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта в учете.
- 23) Начисление амортизации по объектам основных средств начинается: с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в учете.
- 24) Организация начисляет амортизацию **линейным способом**. Основание — п. 35 ФСБУ 6/2020.
- 25) Срок полезного использования основного средства устанавливается приказом руководителя организации на основании критериев, указанных в п. 9 ФСБУ 6/2020. Основание — п. 9 ФСБУ 6/2020
- 26) Организация начисляет амортизацию с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета. Основание — п. 33 ФСБУ 6/2020.
- 27) Организация проверяет элементы амортизации на соответствие условиям использования объекта основных средств по состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. Основание — п. 37 ФСБУ 6/2020.
- 28) Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом.
- 29) Амортизация нематериальных активов производится следующим способом начисления амортизационных отчислений в бухгалтерском учете: линейный способ.
- 30) Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете (05 - «Амортизация нематериальных активов»).
- 31) Затраты на приобретение материалов отражаются на счете 10 «Материалы». Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются.
- 32) Единицей учета запасов является номенклатурный номер. Основание: пункт 6 ФСБУ 5/2019.
- 33) Оценка запасов при их списании производится **по средней себестоимости**. Основание: пункт 36 ФСБУ 5/2019.
- 34) В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, ФСБУ 5/2019: не применяется.
- 35) Незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе по прямым статьям затрат без включения косвенных расходов. Оценка НЗП отражается в сумме прямых затрат (п. 27 ФСБУ 5/2019);
- 36) Готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе по фактической производственной себестоимости.
- 37) К **прямым расходам на производство продукции относятся**:
 — затраты на приобретение сырья, материалов, комплектующих используемых в производстве продукции и (или) образующих ее основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве продукции;
 — затраты на приобретение производственных работ и услуг;
 — расходы на оплату труда персонала цехов и подразделений основного производства;
 — суммы страховых взносов, начисленные на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства продукции;

- суммы начисленной амортизации по основным средствам, непосредственно используемым в производстве продукции;
- арендная плата по производственному оборудованию и производственным помещениям. Основание: пункт 23, 24 ФСБУ 5/2019.
- 38) Статьи затрат прямых расходов, учитываемые на 20 счете, распределяются пропорционально выручке от реализации. Материальные затраты калькулируются в программном комплексе ERP как стоимость материалов, фактически потраченных для каждой единицы продукции.
- 39) Распределения прямых расходов осуществляется в 3 этапа:
1. В течении периода калькулируются сумма затрат, непосредственно связанные с выпуском продукции (выполнением работ, оказания услуг) в разрезе статей прямых расходов. Сумма материальных затрат, определяется на основании суммирования ведомостей материальных затрат, составленных на выпущенное изделие;
 2. Рассчитывается доля, приходящаяся на номенклатурную группу выпускаемых изделий исходя из ее доли в выручке от реализации;
 3. распределяются остальные статьи прямых затрат исходя из доли номенклатурной группы выпускаемых изделий в выручке от реализации, за исключением затраты на приобретение сырья, материалов, которые рассчитываются исходя из фактических данных о потребленном материалах на 1 изделие.
- 40) Прямые расходы, учитываемые на 23 счете, распределяются пропорционально прямым расходам.
- 41) Прочие производственные расходы, которые отражаются на счете 25 «Общепроизводственные расходы», считаются косвенными. Они распределяются между выпущенной готовой продукцией на конец каждого месяца пропорционально **выручки**.
Расходы, отраженные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно списываются на себестоимость продаж. Основание: пункты 18, 23, 24 ФСБУ 5/2019.
- 42) Товары, приобретенные для продажи в розничной торговле, учитывать по фактической себестоимости.
- 43) Организация применяет ФСБУ 25/2018 только в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 1 января 2022 года. При этом организация первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату этой оценки. В фактическую стоимость права пользования активом организация включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты. Другие затраты, указанные в п. 13 ФСБУ 25/2018, признаются расходами периода, в котором были понесены. Основание — пункты 13, 14, 52 ФСБУ 25/2018.
- 44) Организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде при одновременном выполнении следующих условий: — договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и нет возможности выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа; — предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду. Основание — пункты 11, 12 ФСБУ 25/2018.
- 45) Арендные платежи признаются в расходах ежемесячно в течение срока аренды в случаях, когда организация не учитывает право пользования активом и обязательство по аренде. Основание — пункт 11 ФСБУ 25/2018.

- 46) Проценты по всем займам, в том числе связанным с приобретением, сооружением или изготовлением инвестиционного актива, учитываются в составе прочих расходов. Основание: пункт 7 ПБУ 15/2008.
- 47) ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» применяется с использованием балансового метода. Основание: пункт 2 ПБУ 18/02.
- 48) Инвентаризация дебиторской задолженности для целей создания резерва по сомнительным долгам проводится на конец отчетного периода. Основание: пункт 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, пункты 6 и 7 ПБУ 1/2008.
- 49) Сомнительной признается задолженность, если: - должник не исполнил обязательство вовремя; - долг не обеспечен залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией; - у должника значительные финансовые затруднения; - в отношении должника возбудили процедуру банкротства. Основание: пункт 70 Положения, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 № 34н.
- 50) Величину резерва определять отдельно по каждому сомнительному долгу путем перемножения величины задолженности на экспертный коэффициент вероятности ее непогашения. При этом в качестве экспертов выступают назначенные приказом по предприятию специалисты следующих подразделений.
- 51) Организация создает резерв под снижение стоимости ТМЦ. Проверку изменения стоимости материальных ценностей производится раз в год.
- 52) В бухгалтерском учете создаются резерв на отпуска и вознаграждения по итогам за год. Метод начисления: произведение остатка дней отпуска, умноженное на среднедневной заработок и увеличенная на 30% единого тарифа страховых взносов, 1,4% тарифа страхового взноса на травматизм и несчастные случаи.
- 53) Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.
- 54) Для признания выручки и расходов по договорам строительного подряда, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года (долгосрочный характер) или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы способом «по мере готовности», будет использоваться способ определения степени завершенности работ по доле выполненного на отчетную дату объема работ в общем объеме работ по договору.
- 55) При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.
- 56) В случае отсутствия в федеральных стандартах бухгалтерского учета соответствующих способов ведения бухгалтерского учета по конкретному вопросу организация формирует учетную политику, руководствуясь исключительно требованием рациональности. Основание: пункт 7.2 ПБУ 1/2008.
- 57) Документооборот и технология сбора и обработки учетной информации определяется регламентами, утвержденными приказом руководителя. Основание: пункт 28 ФСБУ 27/2021.
- 58) Организация хранит документы в той форме, в которой они составлены. При этом организация создает электронные копии бумажных документов в целях систематизации архива, автоматизации работы и упрощения создания копий. Основание: пункт 24 ФСБУ 27/2021.
- 59) Промежуточная бухгалтерская отчетность составляется ежеквартально. В состав промежуточной бухгалтерской отчетности входят бухгалтерский баланс и отчет о

- финансовых результатах. Основание: часть 5 статьи 13, часть 3 статьи 14, часть 4 статьи 15 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ.
- 60) Для составления промежуточной и годовой бухгалтерской отчетности применяются формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах согласно приложению 5 к приказу Минфина России от 2 июля 2010 № 66н. Решение вопроса о включении в бухгалтерскую отчетность отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств определяется необходимостью приведения в приложениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах наиболее важной информации, без знания которой невозможна оценка финансового положения или финансовых результатов деятельности организации. Основание: пункты 6, 6.1 приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н.
- 61) Показатель отчетности считается существенным и раскрывается отдельно, если он составляет более 5 процентов от данных по соответствующей статье бухгалтерской отчетности. Основание: пункт 11 ПБУ 4/99.
- 62) Существенная ошибка, выявленная после даты подписания годовой бухгалтерской отчетности, исправляется записями по соответствующим счетам бухучета в том месяце, в котором выявлена ошибка, без ретроспективного пересчета бухгалтерской отчетности. Основание: пункт 9 ПБУ 22/2010.
- 63) В бухгалтерской отчетности последствия изменения учетной политики отражаются перспективно. Основание: пункт 15.1 ПБУ 1/2008.
- 64) Общество применяет ФСБУ 14/2022 при отражении в учете НМА. В состав НМА включаются следующие объекты стоимостью свыше 100 000 руб.:
- Неисключительные права - Включаются в состав НМА, если характеризуются признаками, установленными п. 4 ФСБУ 14/2022 (пп. "г" п. 4 ФСБУ 14/2022).
 - Лицензии (разрешения) на осуществление отдельных видов деятельности - Включаются в состав НМА, если характеризуются признаками, установленными п. 4 ФСБУ 14/2022 (пп. "в" п. 6 ФСБУ 14/2022)
 - Средства индивидуализации (например, фирменные наименования, товарные знаки, знаки обслуживания), созданные собственными силами организации - Не включаются в состав НМА (пп. "е" п. 8 ФСБУ 14/2022)

III. РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ СТАТЕЙ «БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА» И «ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ»

1. Расшифровка статьи 1110 «Нематериальные активы» отражена в пояснении 1 к Бухгалтерскому балансу.
2. Расшифровка статьи 1120 «Результаты исследований и разработок». Общество не осуществляло научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.
3. Расшифровка статей 1130 «Нематериальные поисковые активы» и 1140 «Материальные поисковые активы». Нематериальные и материальные поисковые активы отсутствуют у Общества.
4. Расшифровка статьи 1150 «Основные средства» отражена в пояснении 2 к Бухгалтерскому балансу.
5. Расшифровка статьи 1160 «Доходные вложения в материальные ценности» доходные вложения в материальные ценности отсутствуют у Общества.
6. Расшифровка статьи 1170 «Финансовые вложения». Долгосрочные финансовые вложения у Общества отсутствуют.
7. Отложенные налоговые активы по видам активов расшифрованы в Таблице 3.

Таблица 3 – Отложенные налоговые активы
за 2023 - 2024 г.г.

Виды обязательств	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Основные средства	3 873 709,40	1 080 555,85
Оценочные обязательства и резервы	78 877,19	96 926,20
Расходы будущих периодов	66 259,82	21 040,26
Арендные обязательства	23 596 084,93	25 279 188,27
Итого	27 614 931,34	26 477 710,58

8. Расшифровка статьи 1190 «Прочие внеоборотные активы». Прочие внеоборотные активы отсутствуют у Общества.
9. Расшифровка статьи 1210 «Запасы» отражена в пояснении 4 к Бухгалтерскому балансу.
10. Расшифровка статьи 1220 «НДС». По данной строке учитываются НДС, не принятый к вычету в отчетном периоде.
11. Расшифровка статьи 1240 «Финансовые вложения». Краткосрочные финансовые вложения представлены депозитами, размещенными в кредитных организациях.
12. Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты». По статье «Денежные средства» отражены средства, размещенные на расчетных счетах в кредитных организациях.
13. Расшифровка статьи 1260 «Прочие оборотные активы». По данной статье отражены расходы будущих периодов с видом актива "Прочие оборотные активы".
14. Расшифровка статьи 1310 «Уставной капитал». Уставной капитал Общества составляет 13 000 руб.
15. Расшифровка статьи 1370 «Нераспределенная прибыль (нераспределенный убыток)» представлена в Отчете об изменениях капитала
16. Расшифровка статьи 1420 «Отложенные налоговые обязательства» представлена в Таблице 4.

Таблица 4 – Отложенные налоговые обязательства
на 2023 - 2024 г.г.

Виды обязательств	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Доходы будущих периодов	55 278,53	13 806,97
Нематериальные активы	273 924,93	
Основные средства	20 398 887,54	20 069 753,18
Проценты по обязательствам	7 535 492,68	7 370 082,37
Итого	28 263 583,68	27 453 642,52

17. Расшифровка статьи 1450 «Прочие обязательства» В данной строке отражены обязательства по договорам лизинга и аренды

Таблица 4 – Прочие обязательства по видам обязательств
на 2023 – 2024 г.

Виды обязательств	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Договоры лизинга	19 530 119,73	42 100 841,34
Договоры аренды	44 712 249,27	47 444 688,15
Итого	64 242 369,00	89 545 529,49

18. Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность». Информация о кредиторской задолженности представлена в Пояснениях 5 к Бухгалтерскому балансу.
19. Расшифровка статьи 1520 «Доходы будущих периодов» Доходы будущих периодов у предприятия отсутствуют.
20. Расшифровка статьи 1540 «Оценочные обязательства» Общество формирует в отчетности – резерв на оплату отпусков. В строке 1540 указана сумма остатка сформированного резерва ежегодных отпусков.
21. Расшифровка статьи 1550 «Прочие обязательства». Прочие обязательства у Общества отсутствуют

IV. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В СООТВЕТСТВИИ С ТРЕБОВАНИЯМИ ДЕЙСТВУЮЩИХ ПОЛОЖЕНИЙ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ

1. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»

В 2024 году Обществом были внесены изменения в учетную политику в части правил отражения НМА. Однако в связи с отсутствием тех видов НМА, по которым ФСБУ 14/2022 внес изменения необходимость внесения изменений в учет отсутствовала.

2. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»

Общество имеет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте в виде учета расчетов по договорам, выраженных в иностранной валюте.

3. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы (ПБУ 8/2010)» создано оценочное обязательство по оплате отпусков. Дополнительная информация об оценочных обязательствах раскрыта в п. 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Таблица 5 – Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

Вид условного факта	Примечания
Организация участвует в судебном разбирательстве	Нет
Проводится выездная налоговая проверка, результаты которой пока не представлены налогоплательщику	Нет
Предъявлен иск к поставщику	Нет
Получена претензия от покупателя на некачественный товар, поставки которого проводились и другим покупателям	Нет
Поданы документы на продление лицензий в части лицензируемых видов деятельности	Нет

Обеспечения, выданные организацией в форме Поручительств	Нет
Обеспечения под собственные обязательства	Нет
Риски неисполнения обязательств	Нет
И т.д.	Нет

4. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о связанных сторонах в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

Под связанными сторонами лицами понимаются юридические и физические лица, способные оказывать влияние на деятельность юридических и (или) физических лиц в соответствии с Законом Российской Федерации от 22 марта 1991 г. № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках».

В бухгалтерской отчетности организации раскрывается информация о связанных сторонах в случаях, когда:

- контролируется или оказывается значительное влияние на организацию, подготавливающую бухгалтерскую отчетность, другой организацией или физическим лицом;
- организация, подготавливающая бухгалтерскую отчетность, контролирует или оказывает значительное влияние на другую организацию.

Перечень связанных сторон:

- Петров Алексей Александрович – 100 % доли собственности в УК, занимает должность Генерального директора.

Операции со связанными сторонами в 2024 году:

- выплата дивидендов в сумме 27 427 059,00 руб.

5. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»

Основным видом хозяйственной деятельности общества является производство детского уличного игрового оборудования. В отчетном периоде Общество не осуществляло другие виды деятельности, которые являются существенными и образуют отдельные сегменты.

6. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»

Общество не имеет государственной помощи, подлежащей раскрытию в настоящих пояснениях.

7. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»

У Общества отсутствуют намерения прекращать деятельность. Чистые активы Общества на отчетную дату являются положительными.

8. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 20/2003 «Информация об участии в совместной деятельности»

Общество не является участником совместной деятельности.

9. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»

У Общества отсутствует информация об изменении оценочных показателей.

10. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»

У общества отсутствуют ошибки в бухгалтерском учете и отчетности.

11. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»

Общество не имеет денежных средств, не доступных для использования самим Обществом. У Общества отсутствуют открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам, арестованные счета и т.д.

12. Раскрытие информации о капитале

Уставный капитал

Уставный капитал Общества на отчетную дату составляет 13 тыс. рублей.

Резервный и добавочный капитал

Резервный капитал и Добавочный капитал в Обществе отсутствует.

13. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-8/2011 «О формировании в бухгалтерском учете и раскрытии в бухгалтерской отчетности организации информации об инновациях и модернизации производства»

Обществом инновационная деятельность не осуществляется. В связи с этим сведения об инновациях и модернизации производства отсутствуют.

V. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» считаем следующую информацию значимой для оценки имущества и обязательств Общества, отраженных по состоянию на 31.12.2024.

29.10.2024 Общество заявило региональный инвестиционный налоговый вычет в соответствии с возможностью, предоставленной федеральным и региональным законодателем (ст. 286.1 НК РФ, Закон Санкт-Петербурга от 14.07.1995 № 81-11 "О налоговых льготах") путем представления уточненных налоговых деклараций по налогу на прибыль организаций за 2022 и 2023 год. Сумма инвестиционного налогового вычета за 2022 и 2023 год составила 39 614 тыс. руб. По результатам камеральной налоговой проверки нарушений налогового законодательства в представленных декларациях не выявлено, сумма инвестиционного вычета отражена на едином налоговом счете Общества как переплата 29.01.2025 и использована Обществом для погашения текущих налоговых обязательств по НДС и налогу на прибыль организаций за налоговые периоды 2024 года.

VI. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию рыночных, правовых, финансовых и прочих рисков, сформированных под воздействием внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим могут возникнуть различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества. Общество подвержено страновому, рыночному риску, правовому риску в средней степени по влиянию на организацию. Общество мало подвержено кредитному, процентному, налоговому риску в связи с проявлением консервативного подхода в этих областях.

VII. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Мы проанализировали всю совокупность событий или условий, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения способности Общества непрерывно продолжать свою деятельность.

Общество способно к реализации своих активов и выполнению обязательств в ходе обычной деятельности.

Общество уверено в своей осуществляющей деятельности и при сохранении имеющейся структуры показателей платежеспособности и выполнении плана мероприятий у руководства Общества имеется уверенность в увеличении стоимости чистых активов и существенная определенность в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно.

Генеральный директор

Финансовый директор – Главный бухгалтер



А.А.Петров

И.В.Григорьев