Табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024г.	2 130	-	-	-	-	-	-	-	-	2 130	-
	5110	за 2023г.	2 130	-	-	-	-	-	-	-	-	2 130	-
в том числе: Базы данных	5101	за 2024г.	2 130	-	-	-	-	-	-	-	-	2 130	-
	5111	за 2023г.	2 130	-	-	-	-	-	-	-	-	2 130	-
	5102	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5112	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
						Выбыло				
			первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанная на расходы за период	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2023г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2023г.	-	-	-	-	-

Руководитель _____ Капленко Надежда Леонидовна

(подпись) (расшифровка подписи)

19 марта 2025 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло объектов				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2024г.	699 586	(320 728)	76 308	(5 299)	2 807	(38 312)	-	-	-	770 595	(356 233)
	5210	за 2023г.	685 102	(306 200)	72 104	(57 619)	20 985	(35 513)	-	-	-	699 586	(320 728)
в том числе: Другие виды основных средств	5201	за 2024г.	19 375	(9 215)	1 701	-	-	(1 815)	-	-	-	21 077	(11 030)
	5211	за 2023г.	22 748	(8 589)	131	(3 504)	1 288	(1 913)	-	-	-	19 375	(9 215)
Здания	5202	за 2024г.	594 912	(273 250)	68 382	(4 861)	2 370	(29 585)	-	-	-	658 434	(300 465)
	5212	за 2023г.	586 556	(263 290)	58 863	(50 506)	18 309	(28 270)	-	-	-	594 912	(273 250)
Сооружения	5203	за 2024г.	48 382	(17 354)	5 107	(10)	9	(3 196)	-	-	-	53 478	(20 541)
	5213	за 2023г.	42 200	(16 027)	9 487	(3 305)	1 194	(2 521)	-	-	-	48 382	(17 354)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5204	за 2024г.	6 388	(4 262)	577	-	-	(422)	-	-	-	6 965	(4 684)
	5214	за 2023г.	6 316	(4 029)	304	(231)	133	(367)	-	-	-	6 388	(4 262)
Транспортные средства	5205	за 2024г.	29 187	(15 855)	-	-	-	(2 740)	-	-	-	29 187	(18 595)
	5215	за 2023г.	26 041	(13 553)	3 192	(46)	41	(2 343)	-	-	-	29 187	(15 855)
Офисное оборудование	5206	за 2024г.	1 277	(761)	178	(66)	66	(185)	-	-	-	1 389	(880)
	5216	за 2023г.	1 149	(664)	127	-	-	(97)	-	-	-	1 277	(761)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5207	за 2024г.	66	(31)	362	(362)	362	(370)	-	-	-	66	(39)
	5217	за 2023г.	93	(48)	-	(27)	20	(2)	-	-	-	66	(31)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024г.	179 974	79 720	(69)	(76 308)	183 317
	5250	за 2023г.	18 663	234 236	(821)	(72 104)	179 974
в том числе: кровать	5241	за 2024г.	59	-	-	-	59
	5251	за 2023г.	59	-	-	-	59
стол кухонный	5242	за 2024г.	56	-	-	-	56
	5252	за 2023г.	56	-	-	-	56
Холодильник Бирюса 110	5243	за 2024г.	112	60	60	(70)	42
	5253	за 2023г.	122	10	10	(10)	112
плита газовая 4х горелочная с духовым шкафом	5244	за 2024г.	17	-	-	-	17
	5254	за 2023г.	25	-	-	(8)	17
Газовая плита Лада с духовкой	5245	за 2024г.	46	9	9	(37)	9
	5255	за 2023г.	46	-	-	-	46
диван	5246	за 2024г.	12	-	-	-	12
	5256	за 2023г.	12	-	-	-	12
Плита газ.Flama AVG 1402W	5247	за 2024г.	83	-	-	-	83
	5257	за 2023г.	95	12	12	(12)	83
Станция биологическая очистки сточных вод "Ital Bio 6"	5248	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5258	за 2023г.	-	-	-	-	-
Газовая плита "Лада" с духовкой	5249	за 2024г.	9	-	-	-	9
	5259	за 2023г.	9	-	-	-	9
Стол кухонный		за 2024г.	41	-	-	-	41
		за 2023г.	41	-	-	-	41
Шкаф плат. нов.		за 2024г.	12	-	-	-	12
		за 2023г.	12	-	-	-	12
Шкаф		за 2024г.	10	-	-	-	10
		за 2023г.	10	-	-	-	10
Скважина, г. Зеленогорск, пер.Тихий д.2		за 2024г.	2 186	21	-	-	2 207
		за 2023г.	1 530	656	-	-	2 186
Реконструкция Дачи № 9 ВД Репино		за 2024г.	400	15 470	-	(15 870)	-
		за 2023г.	-	400	-	-	400
Реконструкция Дачи № 1 ВД Репино		за 2024г.	400	18 909	-	(19 309)	-
		за 2023г.	-	400	-	-	400
Реконструкция Дачи № 31 ВД Репино		за 2024г.	400	17 738	-	(18 138)	-
		за 2023г.	-	400	-	-	400
Реконструкция Дачи № 40 Репино(инв.№ 000000046)		за 2024г.	350	16 015	-	(16 365)	-
		за 2023г.	-	350	-	-	350
Строительство гос.дач.фонда п.Солнечное (Стр-во 3-ей и 4-ой очереди 1 этапа стр-ва)		за 2024г.	174 095	-	-	-	174 095
		за 2023г.	-	174 095	-	-	174 095
Реконструкция объекта Дача 105 (Комарово)		за 2024г.	1 685	-	-	-	1 685

Утепление крыши гаража Репино		за 2023г.	1 685	-	-	-	1 685
		за 2024г.	-	1 209	-	(1 209)	-
Обрудование котельной дача 289 С-2		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2024г.	-	88	-	(88)	-
Охран.сигнализация администрация и гараж (Репино)		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2024г.	-	124	-	(124)	-
Охран.сигнализация мастерская (Репино)		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2024г.	-	83	-	(83)	-
Площадка контейнерная с ограждением С-2		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2024г.	-	267	-	(267)	-
Биологическая станция очистки сточных вод "Ital Bio 6" дача № 74		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2024г.	-	119	-	(119)	-
Реконструкция Дачи №117а Репино(инв.№БП-002902)		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2024г.	-	994	-	(994)	-
Реконструкция Дачи №127а Репино(инв.№БП-002903)		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2024г.	-	998	-	(998)	-
Реконструкция Дачи № т-073 Солнечное-2 (инв.№000002215)		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2024г.	-	4 979	-	-	4 979
Охран.сигнализация дача № 1-ВД		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2024г.	-	64	-	(64)	-
Охран.сигнализация дача № 31-ВД		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2024г.	-	74	-	(74)	-
Охран.сигнализация дача № 9-ВД		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2024г.	-	64	-	(64)	-
Охран.сигнализация дача № 74-С1		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2024г.	-	80	-	(80)	-
Забор хоз.двора Зеленогорск		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2024г.	-	219	-	(219)	-
Стул "Гольф-15"		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2024г.	-	32	-	(32)	-
Телевизор Hi 43"		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2024г.	-	25	-	(25)	-
Качели КЧ22-КД		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2024г.	-	148	-	(148)	-
Брифинг приставка 1200*600*780 мм. цв-орех классик		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2024г.	-	119	-	(119)	-
Покрытие резиновое детских площадок		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2024г.	-	1 079	-	(1 079)	-
Уничтожитель документов ГЕЛЕОС УМ 28-4		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2024г.	-	17	-	(17)	-
Шкаф книжный 900*450*1800		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2024г.	-	75	-	(75)	-
Тумба подвесая 4-ре ящика 450*525*675 мм. цв-орех классик		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2024г.	-	59	-	(59)	-
Кресло вращающееся с подъемным механ.и подлокотниками 1100*580*580		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2024г.	-	29	-	(29)	-
Контейнер К-14 с прямым бортом		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2024г.	-	257	-	(257)	-

Тумба для ТВ		за 2023г.	-	-	-	-	-	-
		за 2024г.	-	23	-	(23)	-	-
Принтер HP M255dw		за 2023г.	-	-	-	-	-	-
		за 2024г.	-	24	-	(24)	-	-
Стол руководителя 1800*900*780 мм. цв-орех классик		за 2023г.	-	-	-	-	-	-
		за 2024г.	-	112	-	(112)	-	-
Шкаф для одежды 800*450*2000		за 2023г.	-	-	-	-	-	-
		за 2024г.	-	25	-	(25)	-	-
Качели КЧ-17-КД		за 2023г.	-	-	-	-	-	-
		за 2024г.	-	111	-	(111)	-	-
Дача № 71 Комарово		за 2023г.	-	-	-	-	-	-
		за 2024г.	-	-	-	-	-	-
Дача № 123-Р		за 2023г.	-	41	-	(41)	-	-
		за 2024г.	-	-	-	-	-	-
фундамент дачи № 38 Ушково		за 2023г.	-	24	-	(24)	-	-
		за 2024г.	-	-	-	-	-	-
Дача № 117а-Р		за 2023г.	-	25	-	(25)	-	-
		за 2024г.	-	-	-	-	-	-
Дача № 200а-Р		за 2023г.	-	24	-	(24)	-	-
		за 2024г.	-	-	-	-	-	-
Дача № 124-Р		за 2023г.	-	24	-	(24)	-	-
		за 2024г.	-	-	-	-	-	-
Дача № 6 НБ		за 2023г.	-	24	-	(24)	-	-
		за 2024г.	-	-	-	-	-	-
Дача № 301а-К		за 2023г.	-	532	-	(532)	-	-
		за 2024г.	-	-	-	-	-	-
Шкаф 3хстворч		за 2023г.	-	41	-	(41)	-	-
		за 2024г.	-	-	-	-	-	-
Автомобиль LADA 4*4 тип 2121		за 2023г.	86	-	-	(86)	-	-
		за 2024г.	-	-	-	-	-	-
Дача № 127а-Р		за 2023г.	-	671	-	(671)	-	-
		за 2024г.	-	-	-	-	-	-
Кровать тип 4		за 2023г.	-	24	-	(24)	-	-
		за 2024г.	-	-	-	-	-	-
Кондиционер MSAG3-18N8D0-I		за 2023г.	15	30	30	(15)	-	-
		за 2024г.	-	-	-	-	-	-
Дача № 300а-К		за 2023г.	-	127	-	(127)	-	-
		за 2024г.	-	-	-	-	-	-
Экскаватор-бульдозер ЭО-2621		за 2023г.	-	41	-	(41)	-	-
		за 2024г.	-	-	-	-	-	-
Автоматическая пожарная сигнализация и СОУЭ склады и хозпостройки Зеленогорск		за 2023г.	-	2 474	-	(2 474)	-	-
		за 2024г.	-	-	-	-	-	-
Реконструкция Гараж автомобильный Репино(инв.№361)		за 2023г.	-	304	-	(304)	-	-
		за 2024г.	-	-	-	-	-	-
Реконструкция Дачи № 171 Репино(инв.№171)		за 2023г.	2 491	2 491	-	(4 982)	-	-
		за 2024г.	-	-	-	-	-	-
Реконструкция Дачи №148		за 2023г.	352	1 362	-	(1 714)	-	-
		за 2024г.	-	-	-	-	-	-

Зеленогорск(инв.№2126)		за 2023г.	2 201	7 192	-	(9 394)	-
Реконструкция Дачи №147 Зеленогорск(инв.№2124)		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	3 794	9 062	-	(12 856)	-
Реконструкция Дачи №159 Зеленогорск(инв.№2131)		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	5 169	18 741	-	(23 910)	-
Реконструкция Дачи № 144 Зеленогорск (инв.№2125)		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	352	14 012	-	(14 364)	-
Скважина, п.Репино. Приморское ш., д. 436, лит Б		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	500	269	769	-	-
Автомобиль ГАЗ GAZelle NEXT E 831 XC 198		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	46	-	(46)	-
Объект садоводства № 242а-Р		за 2024г.	-	-	-	-	-
		за 2023г.	-	329	-	(329)	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	68 471	57 713
в том числе: Дача № 040	5261	14 100	-
ВД Дача № 001	5262	18 503	-
ВД Дача № 009	5263	15 201	-
ВД Дача № 031	5264	17 377	-
Оборудование котельное/д.289/	5265	88	-
Гараж автомобильный	5266	1 209	4 982
Дача № 117а-Р	5267	994	-
Дача № 127а-Р	5268	998	-
дача 147(восст)	5269	-	10 956
дача 144(восст)		-	10 464
дача 148(восст)		-	7 998
дача 159(восст)		-	21 617
Дача № 171		-	1 695
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	4 861	-
в том числе: дача т-073	5271	4 861	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	10 257 577	10 522 106	9 386 083
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	10 781	10 538	6 314
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	2 834	3 104	3 378
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель _____ Капленко Надежда Леонидовна
(подпись) (расшифровка подписи)

19 марта 2025 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5306	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5310	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель _____ Капленко Надежда Леонидовна

(подпись) (расшифровка подписи)

19 марта 2025 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
							выбыло						
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2024г.	137 421	-	137 421	429 567	(429 657)	-	-	X	137 332	-	137 332
	5420	за 2023г.	136 626	-	136 626	421 810	(421 016)	-	-	X	137 421	-	137 421
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024г.	137 421	-	137 421	47 138	(47 227)	-	-	12 391	137 332	-	137 332
	5421	за 2023г.	136 626	-	136 626	46 490	(45 696)	-	-	12 487	137 421	-	137 421
Готовая продукция	5402	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2024г.	-	-	-	382 430	(382 430)	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2023г.	-	-	-	375 320	(375 320)	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

Руководитель _____ Капленко Надежда Леонидовна

(подпись) (расшифровка подписи)

19 марта 2025 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					поступление		выбыло						
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	39 940	(12 357)	37 414	428	(20 361)	(351)	(12 357)	-	3	15	57 130	(11 951)
	5530	за 2023г.	61 329	(11 957)	19 992	598	(41 633)	(347)	(12 155)	-	1	-	39 940	(12 357)
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	30 772	(12 357)	16 636	428	(17 254)	(223)	(12 357)	-	-	-	30 360	(11 951)
	5531	за 2023г.	32 338	(11 957)	15 954	524	(18 036)	(8)	(12 155)	-	-	-	30 772	(12 357)
Авансы выданные	5512	за 2024г.	2 716	-	12 216	-	(1 798)	(127)	-	-	-	-	13 007	-
	5532	за 2023г.	18 496	-	1 325	-	(16 957)	(149)	-	-	-	-	2 716	-
Прочая	5513	за 2024г.	6 452	-	8 561	-	(1 309)	(1)	-	-	3	15	13 763	-
	5533	за 2023г.	10 495	-	2 712	74	(6 640)	(190)	-	-	1	-	6 452	-
	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2024г.	39 940	(12 357)	37 414	428	(20 361)	(351)	(12 357)	X	3	15	57 130	(11 951)
	5520	за 2023г.	61 329	(11 957)	19 992	598	(41 633)	(347)	(12 155)	X	1	-	39 940	(12 357)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	11 951	11 951	12 257	12 357	11 957	11 957
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	11 951	11 951	12 257	12 357	11 957	11 957
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	232 997	51 219	-	-	-	-	-	-	284 216
	5571	за 2023г.	244 394	(55)	-	(11 342)	-	-	-	-	232 997
в том числе:											
кредиты	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2024г.	232 997	51 219	-	-	-	-	-	-	284 216
	5574	за 2023г.	244 394	(55)	-	(11 342)	-	-	-	-	232 997
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	157 823	137 982	15	(128 849)	(338)	-	3	15	167 402
	5580	за 2023г.	145 142	134 525	26	(121 711)	(159)	-	1	-	157 823
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	13 685	9 003	15	(5 526)	(60)	-	3	-	17 120
	5581	за 2023г.	13 742	5 309	5	(5 370)	-	-	-	-	13 685
авансы полученные	5562	за 2024г.	119 423	127 276	-	(117 695)	(277)	-	-	-	128 727
	5582	за 2023г.	111 803	118 292	-	(110 512)	(159)	-	-	-	119 423
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	15 601	1 376	-	(5 481)	-	-	-	15	12 261
	5583	за 2023г.	11 208	10 161	21	(5 790)	-	-	-	-	15 601
кредиты	5564	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2023г	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2024г.	9 114	326	-	(147)	-	-	-	-	9 294
	5586	за 2023г.	8 389	764	-	(39)	-	-	1	-	9 114
	5567	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2024г.	390 820	189 201	15	(128 849)	(338)	X	3	15	451 618
	5570	за 2023г.	389 536	134 470	26	(133 053)	(159)	X	1	-	390 820

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____ Капленко Надежда Леонидовна
(подпись) (расшифровка подписи)

19 марта 2025 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	46 679	45 653
Расходы на оплату труда	5620	137 540	126 199
Отчисления на социальные нужды	5630	45 121	41 001
Амортизация	5640	37 604	35 241
Прочие затраты	5650	193 504	197 641
Итого по элементам	5660	460 448	445 735
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	460 448	445 735

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель _____ Капленко Надежда Леонидовна

(подпись) (расшифровка подписи)

19 марта 2025 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	5 852	13 723	(13 447)	-	6 128
в том числе:						
оценочные обязательства по отпускам (в т.ч. взносы)	5701	5 852	13 723	(13 447)	-	6 128

Руководитель _____ Капленко Надежда Леонидовна

(подпись) (расшифровка подписи)

19 марта 2025 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные - всего	5800	3 679	3 328	3 440
в том числе: обеспечение исполнения контракта	5801	3 649	3 328	3 440
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:	5811	-	-	-

Руководитель _____ Капленко Надежда Леонидовна

(подпись) (расшифровка подписи)

19 марта 2025 г.

Санкт-Петербургское государственное унитарное предприятие дачного обслуживания «Пригородное»

Пояснения
в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

г. Санкт-Петербург

СПб ГУПДО «Пригородное»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Содержание

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Общая информация
1.2. Виды деятельности
1.3. Филиалы и представительства
1.4. Уставной фонд
1.5. Информация об органах управления
1.6. Информация о контрольных органах
1.7. Информация об аудиторе
1.8. Сведения о дочерних и зависимых организациях

2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ И ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Основа представления
2.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности
2.3. Организация и формы бухгалтерского учета
2.4. Инвентаризация имущества и обязательств
2.5. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте
2.6. Корректировка данных отчетности в связи с изменениями учетной политики
2.7. Основные средства, нематериальные активы, капитальные вложения
2.8. Запасы
2.9. Расчеты с дебиторами и кредиторами
2.10. Кредиты и займы
2.11. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы
2.12. Оценочные резервы
2.13. Арендованные основные средства
2.14. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов
2.15. Денежные средства и денежные эквиваленты
2.16. Порядок формирования доходов
2.17. Порядок формирования расходов
2.18. Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налоговой прибылью (убытком)
2.19. Расходы будущих периодов
2.20. Прибыль.
2.21. Информация о связанных сторонах
2.22. Изменения оценочных значений
2.23. События после отчетной даты

3. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ

4. ФАКТОРЫ, ВЛИЯЮЩИЕ НА ФИНАНСОВОЕ СОСТОЯНИЕ

5. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ В ОТЧЕТНОСТИ. СУЩЕСТВЕННОСТЬ ИНФОРМАЦИИ

6. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

СПб ГУПДО «Пригородное»
Пояснения в составе годовой бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности СПб ГУПДО «Пригородное» (далее – «Организация») за 2024 год, подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации. Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, с учетом применения МСФО (IAS) 16 «Аренда»; МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (основание п. 6 ПБУ 4/99, п. 25 приказа Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н); п. 59 МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», п. 32А МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость».

Организация применяет ФСБУ 25/2018 начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год. В соответствии с МСФО (IFRS) 16 «Аренда» в бухгалтерском учете арендатора признается в качестве актива право пользования лизинговым имуществом. Порядок формирования учетной политики в условиях отсутствия способов в ФСБУ 25/2018 регулируется подп. 7.1. ПБУ 1/2008, в соответствии с которым по иерархии используемых источников в первую очередь необходимо применять МСФО. На основании п. 47 МСФО (IFRS) 16 «Аренда», Рекомендации БМЦ Р-92/2018-КпР «Право пользования активом», учетной политикой Организации предусмотрен способ представления в бухгалтерском балансе такого права пользования отдельно от других активов.

В результате вступления в силу на территории РФ международных стандартов финансовой отчетности:
- п. 25 приказа Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н применялся Организацией с учетом вновь введенного нормативного регулирования и изъятия установленного пунктом 6 ПБУ 4/99;
- положения Инструкции по применению Плана счетов в пояснениях к счету 63 и последний абзац п. 70 Положения о бухучете в РФ не применялись Организацией в связи с изменением нормативного регулирования более поздними нормативными документами п. 2, п. 4 ПБУ 21/2008 и п. 59 Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (введенного в действие на территории России приказом Минфина РФ от 28.12.2015 № 217н).

В соответствии с ч. 1 ст. 30 Федерального закона 06.12.2011 № 402-ФЗ до утверждения федеральных и отраслевых стандартов бухгалтерского учета, предусмотренных этим Федеральным законом, применяются правила ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, утвержденные уполномоченными федеральными органами исполнительной власти до дня вступления в силу Федерального закона № 402-ФЗ.

При этом указанные правила ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности применяются в части, не противоречащей Федеральному закону № 402-ФЗ (Информация Минфина России № ПЗ-10/2012) и более поздним нормативным правовым актам по бухгалтерскому учету (письма МФ РФ от 15.11.2022 № 16-00-14/445; от 30.11.2005 № 07-05-06/322). Если противоречия встречаются в актах равной юридической силы, то используется норма, введенная более поздним нормативным актом. Письма Минфина не являются нормативными правовыми актами (п.2 Правил, утв. Постановлением Правительства от 13.08.1997 № 1009).

Состав и содержание пояснений определены Организацией самостоятельно, исходя из взаимосвязанных положений п. п. 24 - 27 ПБУ 4/99, норм других ПБУ, ФСБУ (в части раскрытия информации), а также пп. "б" п. 4 Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н (содержание

пояснений, оформленных в табличной форме, определяется с учетом приложения № 3 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 № 66н).
При составлении пояснений и раскрытии информации Организация руководствовалось действующими РСБУ, Информацией Минфина РФ от 04.12.2012 № ПЗ-10/2012 «О вступлении в силу с 01.01.2013 г. Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ПЗ - 10/2012)», приказом Минфина РФ от 27.11.2020 № 287н, направленным на снижение рисков отчитывающейся организации, возникающих, когда раскрытие той или иной детализированной информации в бухгалтерской отчетности приводит и (или) может привести к последствиям, нежелательным для организации и (или) иных лиц, в отношении которых организация раскрывает такую информацию, а также Рекомендации с официального сайта Бухгалтерского методологического центра www.bmcenter.ru.

На основании п. 11 Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4), утв. Приказом Минфина РФ от 06.07.99 № 43н, статьи бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках и других отдельных форм бухгалтерской отчетности, которые в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету подлежат раскрытию и по которым отсутствуют числовые значения активов, обязательств, доходов, расходов и иных показателей, прочеркиваются (в типовых формах) или не приводятся (в формах, разработанных самостоятельно, и в пояснительной записке).

1. Основные сведения.

1.1. Общая информация.

Санкт-Петербургское государственное унитарное предприятие дачного обслуживания «Пригородное», сокращенное наименование: ГУПДО «Пригородное», создано на основании распоряжения губернатора Санкт-Петербурга от 24.12.1996 № 570-р и распоряжения Комитета по управлению городским имуществом Администрации Санкт-Петербурга от 10.01.1997 № 21-р в процессе реорганизации в форме слияния государственных предприятий по дачному обслуживанию «Зеленогорск», «Комарово», «Репино», «Всеволожское», «Солнечное-1», «Солнечное-2» и «Солнечное-3».

Наименование Предприятия при создании: Санкт-Петербургское государственное унитарное Организация дачного обслуживания «Пригородное».

Решением Регистрационной палаты Администрации Санкт-Петербурга от 31.01.1997 № 62804 зарегистрировано Санкт-Петербургское государственное унитарное Организация дачного обслуживания «Пригородное», созданное в результате реорганизации в форме слияния:

- государственного унитарного предприятия «Всеволожское», зарегистрированного постановлением главы администрации Всеволожского района Ленинградской области 24.07.1993 № 2134,
- государственного предприятия дачного обслуживания «Зеленогорск», зарегистрированного решением Регистрационной палаты Санкт-Петербурга от 05.08.1993 № 4365,
- государственного предприятия дачного обслуживания «Репино», зарегистрированного решением Регистрационной палаты Санкт-Петербурга от 14.12.1993 № 5578,
- государственного предприятия дачного обслуживания «Комарово», зарегистрированного решением Регистрационной палаты Санкт-Петербурга от 02.08.1993 № 3188,
- государственного предприятия дачного обслуживания «Солнечное-3», зарегистрированного решением Регистрационной палаты Санкт-Петербурга от 08.07.1994 № 8042,
- государственного предприятия дачного обслуживания «Солнечное-2», зарегистрированного решением Регистрационной палаты Санкт-Петербурга от 14.12.1993 № 3932,
- государственного предприятия дачного обслуживания «Солнечное-1», зарегистрированного решением Регистрационной палаты Санкт-Петербурга от 03.08.1993 № 4311.

Свидетельство о государственной регистрации юридических лиц от 31.01.1997 № 42026, выдано Регистрационной палатой Санкт-Петербурга. Распоряжением КУГИ Администрации Санкт-Петербурга от 10.01.1997 № 21-р утвержден устав государственного унитарного предприятия дачного обслуживания «Пригородное».

Юридический и фактический адрес: Санкт-Петербург, ул. Ординарная, д. 4, литера Б.

Собственником имущества Предприятия является город Санкт-Петербург (далее – Собственник) в лице уполномоченных государственных органов. Организация находится в ведении Управления по развитию садоводства и огородничества Санкт-Петербурга и Ленинградской области, осуществляющего координацию и регулирование деятельности Предприятия.

Среднесписочная численность сотрудников предприятия за 2024 год составляет 167 чел.

1.2. Виды деятельности.

Целью закрепления собственности Санкт-Петербурга за государственным унитарным Организациям является получение Санкт-Петербургом прибыли от деятельности этого предприятия, если иная цель не определена в установленном порядке применительно к конкретному государственному унитарному предприятию.

Целью создания СПБ ГУПДО «Пригородное» является удовлетворение общественных потребностей в услугах и работах по дачному обслуживанию. Для достижения поставленной цели Организация осуществляет следующие виды деятельности:
- эксплуатацию существующего государственного дачного фонда;
- сдачу в аренду дач физическим и юридическим лицам.

Организация имеет лицензии на осуществление следующих видов деятельности:

Деятельность по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов I - IV классов опасности, лицензия Л020-00113-78/00037956 от 08.02.2017 выдана Северо-западным межрегиональным управлением федеральной службы по надзору в сфере природопользования.

Медицинская деятельность (за исключением указанной деятельности, осуществляемой медицинскими организациями и другими организациями, входящими в частную систему здравоохранения, на территории инновационного центра "Сколково"), лицензия Л041-01148-78/00335142 от 14.10.2019 выдана Федеральной службой по надзору в сфере здравоохранения.

1.3. Филиалы и представительства.

В составе СПб ГУПДО «Пригородное» отсутствуют филиалы и представительства. Организация имеет шесть обособленных отделений в Курортном районе Санкт-Петербурга, которые зарегистрированы в Межрайонной ИФНС России № 26 по Санкт-Петербургу.

1.4. Уставной фонд.

Уставный фонд СПб ГУПДО «Пригородное» в 2020 году был увеличен до размера 308 415 471 рублей. Уставный фонд СПб ГУПДО «Пригородное» в 2021-2024 годах не менялся.

На основании распоряжения КИО Санкт-Петербурга от 18.08.2020 № 1497-рз в устав внесены изменения, зарегистрированные МИФНС России № 15 по Санкт-Петербургу. ГРН 2207804316102 от 11.09.2020.

Собственником имущества является город Санкт-Петербург в лице уполномоченных государственных органов. Учредителем Организации является город Санкт-Петербург в лице Комитета по управлению городским имуществом (в н.в. Комитет имущественных отношений Санкт-Петербурга). Организация является коммерческой организацией, имущество принадлежит предприятию на праве хозяйственного ведения.

1.5. Информация об органах управления.

В отчетном периоде руководители СПБ ГУПДО «Пригородное»:
- Подзигун Николай Александрович (генеральный директор с 01.07.2010 по 08.11.2024);
- Дёмин Владимир Анатольевич (ВРИО генерального директора с 11.11.2024 по 02.12.2024);
- Капленко Надежда Леонидовна (ВРИО генерального директора с 03.12.2024 по 16.03.2025, генеральный директор с 17.03.2025 по настоящее время)

1.6. Информация о контрольных органах.

Контрольными органами является Комитет имущественных отношений Санкт-Петербурга, Комитет по контролю за имуществом Санкт-Петербурга, Управление по развитию садоводства и огородничества Санкт-Петербурга.

На основании раздела 2 Положения о Комитете имущественных отношений, утв. постановлением Правительства Санкт-Петербурга от 16.02.2015 № 98 одной из основных задач Комитета является распоряжение государственным имуществом Санкт-Петербурга в соответствии с действующим законодательством. На основании раздела 3 Положения Комитет имущественных отношений закрепляет за государственными предприятиями и учреждениями государственное имущество Санкт-Петербурга на праве хозяйственного ведения или оперативного управления, а также осуществляет внесение государственного имущества Санкт-Петербурга в уставные (складочные) капиталы (фонды) юридических лиц любой организационно-правовой формы в соответствии с законодательством Российской Федерации и Санкт-Петербурга.

На основании раздела 2 Положения о Комитете по контролю за имуществом Санкт-Петербурга утв. постановлением Правительства Санкт-Петербурга от 23.03.2016 № 207 одной из основных задач Комитета является контролировать использование и сохранность государственного имущества Санкт-Петербурга. На основании раздела 3 Положения Комитет по контролю за имуществом выдает предписания об устранении выявленных нарушений по вопросам, относящимся к компетенции Комитета.

Контроль со стороны органа, осуществляющего полномочия собственника осуществляется:
- при согласовании сделок (ст. ст. 18, 19, 20, 22, 23 Закона об унитарных предприятиях),
- при утверждении бухгалтерской отчетности и отчетов унитарного предприятия (ст. 20 Закона об унитарных предприятиях),
- при контроле за использованием по назначению и сохранностью принадлежащего унитарному предприятию имущества (ст. 20 Закона об унитарных предприятиях),
- при утверждении показателей экономической эффективности деятельности унитарного предприятия и контроле их выполнения (ст. 20 Закона об унитарных предприятиях).

Положение о порядке осуществления контроля за деятельностью государственных унитарных предприятий Санкт-Петербурга и государственных учреждений Санкт-Петербурга утверждено постановлением Правительства Санкт-Петербурга от 06.02.2012 № 107 (с изм. и доп.). На основании п. 6.3. данного положения проверка должна осуществляться комиссией.

На основании п. 1 Постановления Правительства Санкт-Петербурга от 11.03.2014 № 131 исполнительные органы государственной власти Санкт-Петербурга, в ведении которых находятся государственные унитарные предприятия Санкт-Петербурга (далее - исполнительные органы), в отношении подведомственных им государственных унитарных предприятий Санкт-Петербурга (далее - предприятия) от имени Санкт-Петербурга осуществляют следующие права собственника имущества предприятий:
- осуществляют контроль за деятельностью предприятий в порядке, установленном Правительством Санкт-Петербурга, в том числе осуществляют контроль за использованием по назначению и сохранностью принадлежащего предприятиям имущества, утверждают показатели экономической эффективности деятельности предприятий и контролируют их выполнение.
- осуществляют другие права и исполняют другие обязанности собственника имущества предприятий, определенные законодательством Российской Федерации, за исключением полномочий, отнесенных к компетенции Комитета по управлению городским имуществом и Правительства Санкт-Петербурга.

Контроль со стороны других уполномоченных органов предусматривается соответствующими нормативными правовыми актами. Такими органами являются прокуратура, налоговые органы, комитет финансов, контрольно-счетная палата Санкт-Петербурга, органы лицензирования.

1.7. Информация об аудиторе.

Аудитором предприятия является Независимая аудиторская и консалтинговая фирма «Аудит-консалтинг» в форме Общества с ограниченной ответственностью (полное наименование), ООО «Аудит-консалтинг» (сокращенное наименование). Свидетельство о государственной регистрации Независимой аудиторской и консалтинговой фирма «Аудит-консалтинг» в форме общества ограниченной ответственностью № 69391 выдано на основании решения Регистрационной палаты Санкт-Петербурга № 108162 от 04.06.1998.

Общий регистрационный номер записи (ОРНЗ) аудиторской организации **12006074441 от 27.02.2020** в саморегулирующей организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (далее СРО ААС). Основание: выписка из реестра от 19.01.2022 № 23335-ЮС/22 и свидетельство о членстве № 20032.

1.8. Сведения о дочерних и зависимых организациях.

По состоянию на 31.12.2024 СПБ ГУПДО «Пригородное» не имеет дочерних и зависимых организаций.

2. Основа предоставления информации и отчетности.

2.1. Основа представления.

Настоящая бухгалтерская отчетность Организации сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

Ведение бухгалтерского учета в Организации осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06.12.2012 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положениями по бухгалтерскому учету, утв. приказами Минфина России, и иными нормативными правовыми актами законодательства Российской Федерации в области бухгалтерского учета.

Учетная политика Организации для целей бухгалтерского учета на 2021 год и последующие годы утверждена приказом директора от 31.12.2020 № 46. В качестве Приложений к учетной политике утверждены: Рабочий план счетов, Унифицированные формы первичной учетной документации, Собственные формы учета, График документооборота, Положение о внутреннем контроле.

В связи с переходом на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» приказом от 29.12.2023 № 53 внесены в учетную политику изменения, вступившие в силу 01.01.2024 года. Последствия изменения учетной политики, обусловленные переходом на ФСБУ 14/2022 отражены в бухгалтерском учете и отчетности альтернативно (п. 52, п. 53 ФСБУ 14/2022).
Неисключительные права включены 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 включены в состав НМА, если характеризуются признаками, установленными п. 4 ФСБУ 14/2022 (пп. "в" п. 6 ФСБУ 14/2022).

Учетная политика сформирована на основе следующих основных допущений:
- активы и обязательства организации существуют обособленно от имущества и обязательств собственника предприятия и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- организация планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности предприятия относятся к тому отчетному периоду (отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности. Бухгалтерский учет ведется силами бухгалтерии, возглавляемой главным бухгалтером, который непосредственно подчиняется генеральному директору Организации.

2.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности.

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности установлены ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утв. Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

Ошибки – это неправильное отражение (не отражение) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) в бухгалтерской отчетности. Причинами ошибок могут быть, в частности, неправильное применение законодательных и (или) нормативных актов по бухгалтерскому учету, либо Учетной политики, неточности (ошибки) в расчетах, неправильная классификация или оценка фактов хозяйственной деятельности, неправильное использование информации, имеющейся на дату подписания бухгалтерской отчетности.

Не являются ошибками неточности или пропуски в отражении фактов хозяйственной деятельности, выявленные в результате получения новой информации, которая не была доступна на момент отражения (не отражения) таких фактов (например, не отражение хозяйственных операций в связи с несвоевременным поступлением первичных учетных документов в бухгалтерские службы). Правила исправления ошибок, установленные в ПБУ 22/2010, на такие ситуации не распространяются.

Ошибки отчетного года, выявленные до его окончания, исправляются записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором они были выявлены.

Ошибки отчетного года, выявленные после его окончания, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляются записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года.

Ошибки предшествующих отчетных периодов, выявленные после даты подписания бухгалтерской отчетности, подлежат оценке на существенность.

Несущественные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные в следующем отчетном году до даты подписания бухгалтерской отчетности, исправляются в учете записями декабря предшествующего отчетного года.

Несущественные ошибки, выявленные после даты подписания бухгалтерской отчетности, исправляются записями по текущим счетам бухгалтерского учета расходов и доходов в том месяце отчетного года, в котором выявлены ошибки.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Выявленные ошибки и их последствия исправляются.

Ошибка отчетного года, выявленная до окончания этого года, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка.

Ошибка отчетного года, выявленная после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты представления такой отчетности акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., исправляется в порядке, установленном пунктом 6 ПБУ 22/2010.

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после представления бухгалтерской отчетности за этот год акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., но до даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством Российской Федерации порядке, исправляется в порядке, установленном пунктом 6 ПБУ 22/2010.

При составлении пересмотренной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, а также об основаниях составления пересмотренной бухгалтерской отчетности.

Пересмотренная бухгалтерская отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность.

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется в порядке, установленном:
- подп. 1) пункта 9 ПБУ 22/2010 записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка);
- подп. 2) пункта 9 ПБУ 22/2010 путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности организации за текущий отчетный год, за исключением случаев, когда невозможно установить связь этой ошибки с конкретным периодом либо невозможно определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов.
Пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности осуществляется путем исправления показателей бухгалтерской отчетности, как если бы ошибка предшествующего отчетного периода никогда не была допущена (ретроспективный пересчет).

Ретроспективный пересчет производится в отношении сравнительных показателей начиная с того предшествующего отчетного периода, представленного в бухгалтерской отчетности за текущий отчетный год, в котором была допущена соответствующая ошибка.

Исправление ошибки прошлых лет.

Нематериальный актив АИСП (Автоматизированная информационная система паспортизации и обслуживания объектов недвижимости ГУПДО "Пригородное") является НМА, по которому невозможно надежно определить срок полезного использования.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования (п.25 ПБУ 14/2007).

Ошибочно начисленная ранее амортизация прошлых лет по НМА «АИСП» исправлена с использованием счета 84 в полном объеме 2 130 тыс. руб.

Ретроспективный пересчет осуществлен в отношении сопоставимых сравнительных показателей БФО начиная с 2022 года.
В бухгалтерском балансе:
Нематериальные активы – код строки 1150
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – код строки 1370
Отложенные налоговые обязательства – код строки 1420
В отчете об изменениях капитала:
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – код строки 3110 и 3200.

2.3. Организация и форма бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет в Организации ведется на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н., с применением программы «1С: Организация 8.3», конфигурация «Бухгалтерский учет», «Зарплата и управление персоналом».
Главный бухгалтер – Даниэль Ирина Людвиговна с 21.08.2023 по настоящее время.

2.4. Инвентаризация имущества и обязательств.

Порядок проведения инвентаризации и имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в

Российской Федерации, утв. приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49.
Инвентаризации основных средств, других активов и обязательств в соответствии с Учетной политикой проводятся ежегодно по состоянию на дату, определяемую приказом по предприятию, но не ранее 1 октября. Инвентаризация перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год проведена на основании приказа от 05.11.2024 № 22. Излишков и недостач по итогам инвентаризации не установлено.

2.5. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утв. приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н.

Валюта	Курс на 31.12.2022	Курс на 31.12.2023	Курс на 31.12.2024
Доллар США	70,3375	89,6883	101,6797

В отчетном периоде Организация не осуществляла операций, влекущих за собой учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

2.6. Корректировка данных отчетности в связи с изменениями учетной политики.

В связи с утверждением новых федеральных стандартов бухгалтерского учета введение положений ФСБУ 5/2019 начато с 01.01.2021 года; внутренними документами Организации досрочное применение ФСБУ 26/2020, ФСБУ 6/2020 не предусмотрено. Новые положения учетной политики введены с 01.01.2022 года взамен утрачивающих силу ПБУ.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражены перспективно (только в отношении фактов, имевших место после начала применения стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухучета). Избранный Организацией способ отражения последствий изменения учетной политики раскрыт в бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной с применением ФСБУ 5/2019.

В связи со вступлением в силу новых федеральных стандартов бухгалтерского учета внесены соответствующие изменения в учетную политику.

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», содержащийся в переходных положениях стандартов:
• в бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 26/2020 за 2022 год организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, переход на ФСБУ 26/2020 осуществляется перспективно.

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства», содержащийся в переходных положениях стандартов:
• в бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 за 2022 год организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, переход на ФСБУ 6/2020 осуществляется ретроспективно в упрощенном порядке.
• проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020.

Последствия изменения с 01.01.2022 года способа оценки основных средств отражаются **альтернативно** (п. 49 ФСБУ 6/2020) с единовременной корректировкой балансовой стоимости основных средств на дату перехода без пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за предыдущие периоды. При этом проводилась единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 «Основные средства».
Разница между новыми и старыми суммами накопленной амортизации относится на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» на начало периода, в котором применяется ФСБУ 6/2020 (п. 50 ФСБУ 6/2020).

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», содержащийся в переходных положениях стандартов:
• в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признала в межотчетный период право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде. Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются.
• оценка необходимости признания ППА и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды.

2.7. Основные средства, нематериальные активы, капитальные вложения.

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется с 01.01.2022 года в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

В бухгалтерском учете с 01.01.2021 года в составе основных средств учитываются материальные ценности, используемые в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, а также для управленческих нужд, в течение срока, превышающего 12 месяцев.

Организация считает существенными активы, для отнесения в состав основных средств, используемые в течение срока, превышающего 12 месяцев вне зависимости от стоимости, за исключением специальной одежды, производственного и хозяйственного инвентаря, мебели для дачного фонда, оборудования для оснащения объектов дачного фонда (плиты, холодильники и т.п.)). Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении вышеуказанных несущественных активов характеризующихся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020, устанавливая существенность информации о таких активах в размере 5 % от активов, учтенных в составе основных средств предприятия. Затраты на приобретение и создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Организация обеспечивает надлежащий контроль наличия и движения таких активов (п. 5 ФСБУ 6/2020). Организация установила вышеуказанный лимит в отношении всей выделяемой совокупности несущественных активов. Необходимость в установлении каких-либо стоимостных лимитов в отношении отдельных единиц активов отсутствует. Основные средства, которые по их совокупной стоимости не могут быть отнесены к несущественным активам, учитываются в порядке, предусмотренном ФСБУ 6/2020, независимо от стоимости отдельных объектов (Письмо от 25.08.2021 № 07-01-09/68312, п. п. 2 - 6, 8 Рекомендации Р-126/2021-КпР «Стоимостной лимит для основных средств»).

В соответствии с п. 7.4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» позволяет организации формировать учетную политику без применения способов бухгалтерского учета, установленных ФСБУ, в той степени, в которой их применение приводит к формированию несущественной информации.

При этом под несущественной понимается информация, от наличия, отсутствия или способа отражения которой в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации не зависят экономические решения пользователей этой отчетности.

Организация с 01.01.2022 не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении объектов, сроком службы более года, характеризующихся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020, устанавливая существенность информации о таких активах в размере 5 % от первоначальной стоимости активов, учтенных в составе основных средств Организации. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Организация обеспечивает надлежащий контроль наличия и движения таких активов (п. 5 ФСБУ 6/2020). На 2024 год лимит стоимости совокупности несущественных активов составляет 34 979 тыс. руб. (5% от первоначальной стоимости основных средств на 01.01.2024).

Организация установило вышеуказанный лимит в отношении всей выделяемой совокупности несущественных активов (специальная одежда, производственный и хозяйственный инвентарь, мебель для дачного фонда, оборудование для оснащения объектов дачного фонда (плиты, холодильники и т.п.)).

Все объекты недвижимости считаются существенными для бухгалтерской отчетности, к ним применяются положения ФСБУ 6/2020 вне зависимости от их стоимости (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020).

После признания в бухгалтерском учете объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Объекты инвестиционной недвижимости средств (в случае ее наличия) также оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (основание – п. 32А МСФО (IAS) № 40) без последующей переоценки и с начислением амортизации. В этом случае п. 28 ФСБУ 6/2020 не применяется.

Последствия изменения с 01.01.2022 года способа оценки основных средств отражены альтернативно (п. 49 ФСБУ 6/2020) с единовременной корректировкой балансовой стоимости основных средств на дату перехода без пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за предыдущие периоды. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, за исключением аварийного ремонта.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется при принятии объекта ОС к учету исходя из периода, в течение которого использование основного средства приносит экономические выгоды организации (п. 8 ФСБУ 6/2020).

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

Срок полезного использования определяется приемной комиссией и утверждается распоряжением руководителя Организации. При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, и соответствующие условиям, установленным п. 4 ФСБУ 6/2020, учитываются в качестве объектов ОС (Основание: п. 4 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008). При завершении реконструкции объекта ОС амортизация по новым нормам начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошло завершение реконструкции (Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020; п. 18 ФСБУ 26/2020).

В отличие от правил бухгалтерского учета, в налоговом учете на основании п. 1 статьи 260 НК РФ расходы на ремонт основных средств относить к прочим расходам и признавать для целей налогообложения в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены, в размере фактических затрат.

Сроки полезного использования (СПИ) основных средств (ОС)

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

Срок полезного использования определяется приемной комиссией и утверждается распоряжением руководителя Организации. При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

При переходе на ФСБУ 6/2020 проведен анализ состава всех ОС на предмет:
- признания их в составе ОС (пп. 4 и 5 ФСБУ 6/2020);
- соответствия установленной первоначальной стоимости и СПИ требованиям ФСБУ 6/2020 (п. 12
ФСБУ 6/2020);
- необходимости в результате такого анализа пересмотра остаточной стоимости (пересчета амортизации в соответствии с новыми данными, в т.ч. с учетом ликвидационной стоимости) (пп. 30-32 ФСБУ 6/2020).

Организация определяет СПИ для каждого объекта основных средств, а сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период должна определяться таким образом, чтобы только к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной нулю, или равной его ликвидационной стоимости (если она определена) (п. 32 ФСБУ 6/2020). При этом сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации (п. 8 ФСБУ 6/2020).

Дата начала и окончания начисления амортизации: дата признания объекта в бухгалтерском учете и дата списания объекта с учета, т.е. амортизируемая величина актива распределяется в течение всего срока его использования.

Согласно п. 3 ПБУ 21/2008 СПИ основных средств является оценочным значением. На основании п. 2 ПБУ 21/2008 корректировка величины, отражающей погашение стоимости актива, является изменением оценочного значения. Международная практика бухгалтерского учета, формализованная в международных стандартах финансовой отчетности (МСФО),

строится на необходимости регулярного пересмотра СПИ основных средств, что закреплено в § 51 IAS 16 «Основные средства».

Для учета основных средств по международным правилам предусмотрен Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства», который введен в действие Приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н. Стандарт излагает понятие амортизации как систематическое распределение амортизируемой величины актива на протяжении срока его полезного использования (п. 6 МСФО (IAS) 16).

При отсутствии специальных российских правил согласно п. 7.1. ПБУ 1/08 Организация руководствуется нормами МСФО. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях (Основание: п. 6 IAS 16 «Основные средства»; МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»; п. 8, п. 9, п. 37 ФСБУ 6; п. 2, п. 3 ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»; п. 3, п. 4 Рекомендация Р-6/2009-КпР «Изменение срока полезного использования основных средств в течение эксплуатации»).

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:
- земельные участки;
- здания, строения, помещения;
- производственное оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника;
- мебель;
- инвестиционная недвижимость.

Инвестиционная недвижимость (при наличии) отражается в бухгалтерском учете на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности» по первоначальной стоимости. Иные основные средства, в том числе ОС, которые соответствуют критериям доходных вложений в материальные ценности, но не признаются инвестиционной недвижимостью, отражаются на отдельном субсчете счета 01 «Основные средства».

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится (Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020).

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета (Основание: п. 33 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).

По состоянию на 31.12.2024 отсутствуют ОС с ненулевой ликвидационной стоимостью, так как:
а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена
(п. 31 ФСБУ 6/2020).

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) должны регулярно пересматриваться – на конец года и при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

По результатам такой проверки при необходимости Организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие, в связи с этим корректировки, отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений перспективно (Основание: п. 37 ФСБУ 6/2020, п. 4 ПБУ 21/2008).

Пересмотр сроков полезного использования основных средств осуществлен в 2024 году перед проведением годовой инвентаризации и раскрыт в пояснениях к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год. См. раздел 2.22 «Изменения оценочных значений» настоящих пояснений.

Информация о наличии и движении основных средств раскрыта в разделе 2.1 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Амортизация

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом (п. 35 ФСБУ 6/2020) исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования.

Амортизация начисляется с 1-го числа того месяца, который следует за месяцем принятия объекта ОС к учету в составе ОС; прекращение начисления амортизации осуществляется с момента его списания с бухгалтерского учета. Основание: подп. а) п. 33 ФСБУ 6/2020).

Амортизация начисляется по всем ОС, кроме (п. 27, 28 ФСБУ 6/2020):

- инвестиционной недвижимости, оцениваемой по переоцененной стоимости;
- основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не меняются (в частности, по земельным участкам);
- используемых в мобилизационных целях объектов основных средств, которые законсервированы и не используются при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд.

Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости (п. 32 ФСБУ 6/2020).

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

В конце каждого отчетного года (или чаще, если есть основания) эти показатели проверяются на соответствие условиям использования объекта и при необходимости корректируются (п. 37 ФСБУ 6/2020).

Выбытие объектов основных средств

Доходы и расходы от реализации и от ликвидации основных средств включены в составе прочих доходов и расходов отчета о финансовых результатах предприятия.

Информация о наличии и движении основных средств раскрыта в разделе 2.1 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Сведения об объектах недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации:

№ п/п	Номер объекта	Адрес объекта	Кадастровый номер объекта нежилого фонда
		КОМАРОВО	
1	**Дача № 1 (Контора)**	Морская ул., д. 23, лит. А	**78:38:0022321:1023**
2	**мастерские (хоз.двор)**	Морская ул. д. 24а литера А	78:38:0022320:1064
3	**Склад № 1 (хоз.двор) низ**	Морская ул. д. 24а литера Б	78:38:0022320:1063
4	**гараж (хоз.двор)**	Морская ул. д. 24а литера В	78:38:0022320:1062
		СОЛНЕЧНОЕ-1	
5	**Склад**	Советская ул. д. 58	
6	**Дача 261 Т**	Сестрорецк, Тарховская ул., д. 33, лит. А	78:38:0011301:23
		СОЛНЕЧНОЕ-3	
7	**Дача 44**	1-я Тенистая ул., д.20, лит. А	**78:38:2114402:42**
8	**Дача 111**	3-я Тенистая ул., д.37, корп.1, лит. А	**78:38:0021136:1014**
9	**Дача 278**	6-й проезд, д.26, лит. А	**78:38:0021136:1170**
10	**Дача 279**	6-й проезд, д.26, корп.1, лит. А	**78:38:0021136:1169**
11	**Дача 280**	6-й проезд, д.24, корп.3, лит. А	**78:38:0021136:1081**
12	**Дача 281**	6-й проезд, д.24, корп.2, лит. А	**78:38:0021136:1082**
13	**Дача 282**	6-й проезд, д.24, корп.1, лит. А	**78:38:0021136:1083**
14	**Дача 284**	6-й проезд, д.22, лит. А	**78:38:0021136:1391**
15	**Дача 285**	6-й проезд, д.22, корп.1, лит. А	**78:38:0021136:1085**
16	**Дача 286**	6-й проезд, д.22, корп.3, лит. А	**78:38:0021136:1084**
17	**Дача 287**	6-й проезд, д.22, корп.2 лит. А	**78:38:0021136:1079**
18	**Дача 288**	6-й проезд, д.20, корп.4, лит. А	**78:38:0021136:1086**
19	**Дача 289**	6-й проезд, д.20, корп.3, лит. А	**78:38:0021136:1121**
20	**Дача 290**	6-й проезд, д.20, корп.1, лит. А	**78:38:0021136:1176**
21	**Дача 291**	6-й проезд, д.20, лит. А	**78:38:0021136:1177**
22	**Дача 292**	6-й проезд, д.20, корп.2, лит. А	**78:38:0021136:1401**
23	**Дача 293**	2-й проезд, д.21, лит. А	**78:38:0021136:1181**
24	**Дача 296**	2-й проезд, д.23, корп.1, лит. А	**78:38:0021136:1242**

25	**Дача 297**	Красивая ул., д.1, лит. А	**78:38:0000000:3353**
26	**Дача 298**	Красивая ул., д.8, лит. А	**78:38:0021136:1356**
27	**Дача 301**	Красивая ул., д.11, корп.1, лит. А	**78:38:0021136:1442**
28	**Дача 303**	Красивая ул., д.14, лит. А	**78:38:0021136:1045**
29	**Дача 304**	Красивая ул., д.16, лит. А	**78:38:0021136:1280**
30	**Дача 305**	Красивая ул., д.9, лит. А	**78:38:0021136:1218**
31	**Дача 306**	Красивая ул., д.15, корп.2, лит. А	**78:38:0021136:1278**
32	**Дача 307**	Красивая ул., д.17, корп.1, лит. А	**78:38:0021136:1282**
33	**Дача 309**	Красивая ул., д.17, корп.2, лит. А	**78:38:0021136:1044**
34	**Дача 311**	Красивая ул., д.18, лит. А	**78:38:0021136:1285**
35	**Дача 312**	Красивая ул., д.20, лит. А	**78:38:0021136:1385**
36	**Дача 314**	Красивая ул., д.19, корп.1, лит. А	**78:38:0021136:1147**
37	**Дача 315**	Ромашковая ул., д. 9, корп.1, лит. А	**78:38:0021136:1041**
38	**Дача 316**	Ромашковая ул., д.9, лит. А	**78:38:0021136:1033**
39	**Дача 320**	Ромашковая ул., д.1, лит. А	**78:38:0021136:1400**
40	**Дача 321**	Красивая ул., д. 23, лит. А	**78:38:0021136:1185**
41	**Дача 322**	Красивая ул., д. 27, лит. А	**78:38:0021136:1187**
42	**Дача 323**	Красивая ул., д.29, лит. А	**78:38:0021136:1189**
43	**Дача 324**	Красивая ул., д.24, лит. А	**78:38:0021136:1186**
44	**Дача 325**	Красивая ул., д.26, лит. А	**78:38:0021136:1286**
45	**Дача 327**	Красивая ул., д.28, лит. А	**78:38:0021136:1188**
46	**Дача 328**	Красивая ул., д.30, лит. А	**78:38:0021136:1190**
47	**Дача 330**	Красивая ул., д.32, лит. А	**78:38:0021136:1197**
48	**Дача 331**	Красивая ул., д.34, лит. А	**78:38:0021136:1198**
49	**Дача 332**	Красивая ул., д.36, лит. А	**78:38:0021136:1200**
50	**Дача 333**	Красивая ул., д.35, лит. А	78:38:0021136:1199
51	**Дача 334**	Красивая ул., д.38, лит. А	**78:38:0021136:1202**
52	**Дача 336**	Красивая ул., д.42, лит. А	**78:38:0021136:1354**
53	**Дача 337**	Красивая ул., д.37, лит. А	**78:38:0021136:1201**
54	**Дача 338**	Красивая ул., д. 44, лит. А	**78:38:0021136:1271**
		БЕЛООСТРОВ	
55	**НБ дача 050**	п. Белоостров, Новый Белоостров, д. 50, лит. А	**78:38:2110501:63**
56	**НБ дача 051**	п. Белоостров, Новый Белоостров, д. 51, лит. А	**78:38:2110501:64**
57	**НБ дача 052**	п. Белоостров, Новый Белоостров, д. 52, лит. А	**78:38:2110501:65**
58	**НБ дача 053**	п. Белоостров, Новый Белоостров, д. 53, лит. А	**78:38:2110501:66**
59	**НБ дача 054**	п. Белоостров, Новый Белоостров, д. 54, лит. А	**78:38:2110501:67**
60	**НБ дача 55**	п. Белоостров, Новый Белоостров, д. 55, лит. А	**78:38:2110501:68**
61	**НБ дача 056**	п. Белоостров, Новый Белоостров, д. 56, лит. А	**78:38:2110501:69**
62	**НБ дача 057**	п. Белоостров, Новый Белоостров, д. 57, лит. А	**78:38:2110501:70**
63	**НБ дача 58**	п. Белоостров, Новый Белоостров, д. 58, лит. А	**78:38:2110501:71**
64	**НБ дача 060**	п. Белоостров, Новый Белоостров, д. 60, лит. А	**78:38:2110501:73**
65	**НБ дача 61**	п. Белоостров, Новый Белоостров, д. 61, лит. А	**78:38:2110501:74**
66	**НБ дача 062**	п. Белоостров, Новый Белоостров, д. 62, лит. А	**78:38:2110501:75**
67	**НБ дача 063**	п. Белоостров, Новый Белоостров, д. 63, лит. А	**78:38:2110501:76**
68	**НБ дача 064**	п. Белоостров, Новый Белоостров, д. 64, лит. А	**78:38:2110501:77**
69	**НБ дача 065**	п. Белоостров, Новый Белоостров, д. 65, лит. А	**78:38:2110501:78**
70	**НБ дача 066**	п. Белоостров, Новый Белоостров, д. 66, лит. А	**78:38:2110501:79**
71	**НБ дача 067**	п. Белоостров, Новый Белоостров, д. 67, лит. А	**78:38:2110501:80**
72	**НБ дача 068**	п. Белоостров, Новый Белоостров, д. 68, лит. А	**78:38:2110501:81**
73	**НБ дача 069**	п. Белоостров, Новый Белоостров, д. 69, лит. А	**78:38:2110501:82**

74	**НБ дача 070**	п. Белоостров, Новый Белоостров, д. 70, лит. А	**78:38:2110501:83**
75	**НБ дача 071**	п. Белоостров, Новый Белоостров, д. 71, лит. А	**78:38:2110501:85**
76	**НБ дача 072**	п. Белоостров, Новый Белоостров, д. 72, лит. А	**78:38:2110501:86**
77	**НБ дача 073**	п. Белоостров, Новый Белоостров, д. 73, лит. А	**78:38:2110501:87**
78	**НБ дача 074**	п. Белоостров, Новый Белоостров, д. 74, лит. А	**78:38:2110501:88**
79	**НБ дача 076**	п. Белоостров, Новый Белоостров, д. 76, лит. А	**78:38:2110501:90**
80	**НБ дача 077**	п. Белоостров, Новый Белоостров, д. 77, лит. А	**78:38:2110501:91**
81	**НБ дача 078**	п. Белоостров, Новый Белоостров, д. 78, лит. А	**78:38:2110501:92**
82	**НБ дача 079**	п. Белоостров, Новый Белоостров, д. 79, лит. А	**78:38:2110501:93**
83	**НБ дача 080**	п. Белоостров, Новый Белоостров, д. 80, лит. А	**78:38:2110501:94**
84	**НБ дача 082**	п. Белоостров, Новый Белоостров, д. 82, лит. А	**78:38:2110501:96**
85	**НБ дача 083**	п. Белоостров, Новый Белоостров, д. 83, лит. А	**78:38:2110501:97**
86	**НБ дача 093**	п. Белоостров, Новый Белоостров, д. 93, лит. А	**78:38:2110501:106**
87	**НБ дача 094**	п. Белоостров, Новый Белоостров, д. 94, лит. А	**78:38:2110501:107**
88	**НБ дача 096**	п. Белоостров, Новый Белоостров, д. 96, лит. А	**78:38:2110501:109**
89	**НБ дача 097**	п. Белоостров, Новый Белоостров, д. 97, лит. А	**78:38:2110501:110**
90	**НБ дача 098**	п. Белоостров, Новый Белоостров, д. 98, лит. А	**78:38:2110501:111**
91	**НБ дача 103**	п. Белоостров, Новый Белоостров, д. 103, лит. А	**78:38:2110501:115**
92	**НБ дача 104**	п. Белоостров, Новый Белоостров, д. 104, лит. А	**78:38:2110501:116**
93	**НБ дача 105**	п. Белоостров, Новый Белоостров, д. 105, лит. А	**78:38:2110501:117**
94	**НБ дача 106**	п. Белоостров, Новый Белоостров, д. 106, лит. А	**78:38:2110501:118**
95	**НБ дача 107**	п. Белоостров, Новый Белоостров, д. 106, лит. А	**78:38:2110501:118**
96	**НБ дача 108**	п. Белоостров, Новый Белоостров, д. 108, лит. А	**78:38:2110501:119**
97	**НБ дача 109**	п. Белоостров, Новый Белоостров, д. 109, лит. А	**78:38:2110501:120**
98	**НБ дача 110**	п. Белоостров, Новый Белоостров, д. 110, лит. А	**78:38:2110501:121**
99	**НБ дача 111**	п. Белоостров, Новый Белоостров, д. 111, лит. А	**78:38:2110501:122**
100	**НБ дача 112**	п. Белоостров, Новый Белоостров, д. 112, лит. А	**78:38:2110501:123**
101	**НБ дача 113**	п. Белоостров, Новый Белоостров, д. 113, лит. А	**78:38:2110501:124**
102	**НБ дача 114**	п. Белоостров, Новый Белоостров, д. 114, лит. А	**78:38:2110501:125**
103	**НБ дача 126**	п. Белоостров, Новый Белоостров, д. 126, лит. А	**78:38:2110501:135**
104	**НБ дача 129**	п. Белоостров, Новый Белоостров, д. 129, лит. А	**78:38:2110501:136**
105	**НБ дача 130**	п. Белоостров, Новый Белоостров, д. 130, лит. А	**78:38:2110501:137**
106	**НБ дача 131**	п. Белоостров, Новый Белоостров, д. 131, лит. А	**78:38:2110501:138**
107	**НБ дача 151**	п. Белоостров, Новый Белоостров, д. 151, лит. А	**78:38:2110501:139**
108	**НБ дача 152**	п. Белоостров, Новый Белоостров, д. 152, лит. А	**78:38:2110501:140**
109	**НБ дача 153**	п. Белоостров, Новый Белоостров, д. 153, лит. А	**78:38:2110501:141**
110	**НБ дача 154**	п. Белоостров, Новый Белоостров, д. 154, лит. А	**78:38:2110501:142**
111	**НБ дача 155**	п. Белоостров, Новый Белоостров, д. 155, лит. А	**78:38:2110501:143**
112	**НБ дача 156**	п. Белоостров, Новый Белоостров, д. 156, лит. А	**78:38:2110501:144**
113	**НБ дача 157**	п. Белоостров, Новый Белоостров, д. 157, лит. А	**78:38:2110501:145**
114	**НБ дача 158**	п. Белоостров, Новый Белоостров, д. 158, лит. А	**78:38:2110501:146**
115	**НБ дача 159**	п. Белоостров, Новый Белоостров, д. 159, лит. А	**78:38:2110501:147**
116	**НБ дача 160**	п. Белоостров, Новый Белоостров, д. 160, лит. А	**78:38:2110501:148**
117	**НБ дача 161**	п. Белоостров, Новый Белоостров, д. 161, лит. А	**78:38:2110501:149**
118	**НБ дача 162**	п. Белоостров, Новый Белоостров,, д. 162, лит. А	**78:38:2110501:150**
119	**НБ дача 163**	п. Белоостров, Новый Белоостров, д. 163, лит. А	**78:38:2110501:151**
120	**НБ дача 164**	п. Белоостров, Новый Белоостров, д. 164, лит. А	**78:38:2110501:152**
121	**НБ дача 166**	п. Белоостров, Новый Белоостров, д. 166, лит. А	**78:38:2110501:153**
122	**НБ дача 167**	п. Белоостров, Новый Белоостров, д. 167, лит. А	**78:38:2110501:154**
123	**НБ дача 168**	п. Белоостров, Новый Белоостров, д. 168, лит. А	**78:38:2110501:155**
124	**НБ дача 169**	п. Белоостров, Новый Белоостров, д. 169, лит. А	**78:38:2110501:156**
125	**НБ дача 170**	п. Белоостров, Новый Белоостров, д. 170, лит. А	**78:38:2110501:157**
126	**НБ дача 171**	п. Белоостров, Новый Белоостров, д. 171, лит. А	**78:38:2110501:158**
127	**НБ дача 172**	п. Белоостров, Новый Белоостров, д. 172, лит. А	**78:38:2110501:159**
128	**НБ дача 173**	п. Белоостров, Новый Белоостров, д. 173, лит. А	**78:38:2110501:160**
129	**НБ дача 174**	п. Белоостров, Новый Белоостров, д. 174, лит. А	**78:38:2110501:161**
130	**НБ дача 175**	п. Белоостров, Новый Белоостров, д. 175, лит. А	**78:38:2110501:162**
131	**НБ дача 176**	п. Белоостров, Новый Белоостров, д. 176, лит. А	**78:38:2110501:163**

132	**НБ дача 177**	п. Белоостров, Новый Белоостров, д. 177, лит. А	**78:38:2110501:164**
133	**НБ дача 178**	п. Белоостров, Новый Белоостров, д. 178, лит. А	**78:38:2110501:165**
134	**НБ дача 179**	п. Белоостров, Новый Белоостров,, д. 179, лит. А	**78:38:2110501:166**
135	**НБ дача 183**	п. Белоостров, Новый Белоостров, д. 183, лит. А	**78:38:2110501:170**
136	**НБ дача 184**	п. Белоостров, Новый Белоостров, д. 184, лит. А	**78:38:2110501:171**
137	**НБ дача 187**	п. Белоостров, Новый Белоостров, д. 187, лит. А	**78:38:2110501:174**
138	**НБ дача 188**	п. Белоостров, Новый Белоостров, д. 188, лит. А	**78:38:2110501:175**
139	**НБ дача 190**	п. Белоостров, Новый Белоостров, д. 190, лит. А	**78:38:2110501:177**
140	**НБ дача 191**	п. Белоостров, Новый Белоостров, д. 191, лит. А	**78:38:2110501:178**
141	**НБ дача 195**	п. Белоостров, Новый Белоостров, д. 195, лит. А	**78:38:2110501:182**
142	**НБ дача 197**	п. Белоостров, Новый Белоостров, д. 197, лит. А	**78:38:2110501:184**
		ЗЕЛЕНОГОРСК	
143	**дача 174**	Приморское шоссе, д. 560, лит. Б	**78:38:0022475:2030**
144	**дача 267**	ул. Танкистов, д. 19, лит. АТ	**78:38:2240901:1181**
		ЗЕЛЕНОГОРСК (РЕПИНО)	
145	**Гараж автомобильный**	Приморское шоссе, д. 429, лит. В	**78:38:0022110:2005**
146	**Склад ангар**	Приморское шоссе, д. 429, лит. З	**78:38:0022110:2003**

Переоценки

Переоценка основных средств без Постановления Правительства РФ не проводится. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится (пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020). Сумма накопленной дооценки основных средств по результатам обязательных переоценок отражена на счете 83 «Добавочный капитал» на начало и конец проверяемого периода в размере 45 238 903,58 руб.

В учетной политике Организации предусмотрено при списании объекта основных средств сумму его дооценки единовременно переносится с добавочного капитала в нераспределенную прибыль (п.15 ПБУ 6/01; пп. «а» п. 29 ФСБУ 6/2020).

Право пользования активами (ППА).

Организация применяет ФСБУ 25/2018 начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным списанием обязательства по аренде.

В соответствии с МСФО (IFRS) 16 «Аренда» в бухгалтерском учете арендатора признается в качестве актива право пользования арендованным имуществом. Порядок формирования учетной политики в условиях отсутствия способов в ФСБУ 25/2018 регулируется подп. 7.1. ПБУ 1/2008, в соответствии с которым по иерархии используемых источников в первую очередь необходимо применять МСФО. На основании п. 47 МСФО (IFRS) 16 «Аренда» в учете Предприятия предусмотрен способ представления в бухгалтерском балансе такого права пользования отдельно от других активов.

На основании п. 10 ФСБУ 25/2018 Организация признает в качестве права пользования активом арендные платежи по договорам аренды свыше года по дебету счета 97 «Расходы будущих периодов» с одновременным признанием обязательства по аренде, отражаемого по кредиту счета 76.

Стоимость права пользования, отраженная по дебету счета 97 «Расходы будущих периодов» не амортизируется. Отнесение на расходы периода сумм арендных платежей отражается в корреспонденции с кредитом счета 97 (п. 21 ФСБУ 25/2018).

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 последствия изменения учетной политики отражены по выбору Организации в упрощенном порядке. На основании п.51 ФСБУ 25/2018 Организация применяет дополнительные упрощения, связанные с переходом на ФСБУ 25/2018:
- не применяет ФСБУ 25/2018 по договорам аренды, которые заканчиваются до конца 2022 года;
- применяет ФСБУ 25/2018 только в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 01.01.2022 года.
По каждому договору аренды, если они заканчиваются после 01.01.2023 года (при наличии таких договоров) Организация на конец 2021 года, единовременно признает ППА и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль (п. 50 ФСБУ 25/2018). Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются.

Организация на основании п. 53 ФСБУ 25/2018 раскрыло примененный порядок изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 в бухгалтерской (финансовой) отчетности, начиная с которой применяется данный Стандарт.

Организация не имеет доходных вложений в материальные ценности, учитываемых на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

Капитальные вложения.

Начиная с 01.01.2022 Организация относит к капитальным вложениям затраты, если они обеспечат получение в будущем экономических выгод в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев (пп. "а" п. 6, пп. "ж" п. 5 ФСБУ 26/2020). К капитальным вложениям относятся затраты Организация, направленные на создание, увеличение, улучшение технических характеристик или приобретение внеоборотных активов длительного пользования (свыше 12 месяцев), не предназначенных для продажи.

Затраты на ремонт, признаваемые капитальными вложениями:
- увеличивают первоначальную стоимость объекта ОС, если межремонтный период («срок службы» ремонта) существенно не отличается от оставшегося СПИ объекта ОС (п. 24 ФСБУ 6/2020);
- учитываются как отдельный объект ОС, если «срок службы» проведенного ремонта существенно отличается от оставшегося СПИ объекта ОС (п. 10 ФСБУ 6/2020).

Учет капитальных вложений осуществляется с учетом норм Положения по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утв. Приказом Минфина РФ от 30.12.1993 № 160, а с 01.01.2022 с учетом ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Отражение последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 Организация отражает перспективно (п. 26 ФСБУ 26/2020), т.е. новые правила учета применяются только в отношении фактов хозяйственной жизни, имеющих место с 01.01.2022 года (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета). Сформированные ранее данные бухгалтерского учета не корректируются, а сравнительные показатели за предыдущие периоды не пересчитываются при составлении бухгалтерской отчетности. Данный способ раскрывается в бухгалтерской отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 26/2020 (Основание: п. 27 ФСБУ 26/2020, п. 21 ПБУ 1/2008).

Организация проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» (Основание: п. 17 ФСБУ 26/2020).

Расходы по ремонту и обслуживанию

Учетной политикой Организации установлено, что для целей бухгалтерского и налогового учета расходы на текущий (мелкий) ремонт основных средств являются расходами по обычным видам деятельности и учитываются в том отчетном (налоговом периоде), в котором они были осуществлены, в размере фактических затрат без формирования резерва предстоящих расходов на ремонт (п.7 ПБУ 10/99).

Начиная с 01.01.2022 к капитальным вложениям относить затраты организации, направленные на создание, увеличение, улучшение технических характеристик или приобретение внеоборотных активов длительного пользования (свыше 12 месяцев), не предназначенных для продажи.

Нематериальные активы.

Учет нематериальных активов (НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Нематериальные активы» ФСБУ 14/2022, утв. Приказом Минфина РФ от 30.05.2022 №86н. Общество не применяет досрочно ФСБУ 14/2022.

Учет капитальных вложений в НМА предусмотрено вести в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н (в ред. Приказа Минфина РФ от 30.05.2022 № 87н).

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость за единицу больше 100 тыс. руб. В Организации ведется объектный учет. Групповой учет НМА не ведется (п. 7.4. ПБУ 1/2008).

Если стоимость НМА за единицу 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 (п. 7 ФСБУ 14/2022).

Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по видам:
- программное обеспечение;
- базы данных;
- лицензии и разрешения;
- товарные знаки и иные средства индивидуализации.
(п. 12 ФСБУ 14/2022).

Устанавливаются следующие группы НМА:
- лицензии на использование программного обеспечения: системы защиты от вирусов, спама и хакерских атак, прочие программы.
- базы данных.
В отношении прочих видов НМА все объекты одного вида включаются в одну группу.
(п. 12 ФСБУ 14/2022).

Материальный носитель, в котором выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитывается отдельно от объекта НМА в составе ОС или запасов. При этом его расчетная стоимость исключается из первоначальной стоимости НМА (п. 14 ФСБУ 14/2022).

Все объекты НМА (по всем видам и группам) после признания оцениваются по первоначальной стоимости (п. 15 а) ФСБУ 14/2022).

Переоценка не проводится, поскольку в соответствии с п.20 ФСБУ 14/2022 «Относящийся к группе переоцениваемых нематериальных активов объект, для которого справедливая стоимость не может быть определена из-за отсутствия активного рынка, оценивается по первоначальной стоимости». Соответственно списание сумм накопленной дооценки отсутствует (п. 15 и п. 20, п. 26 ФСБУ 14/2022).

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого Общество ожидает получать экономическую выгоду от их использования (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 (п. 38 ФСБУ 14/2022).

Элементы амортизации НМА подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта нематериальных активов. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие, в связи с этим корректировки, отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений (п. 42 ФСБУ 14/2022).

Организация начисляет амортизацию линейным способом по всем группам НМА (п. 39 ФСБУ 14/2022). Сумма амортизации объекта нематериальных активов за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости (п. 35 ФСБУ 14/2022).

Ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов считается равной нулю, за исключением случаев, когда:
а) договором предусмотрена обязанность другого лица купить у организации объект нематериальных активов в конце срока его полезного использования;
б) существует активный рынок для такого объекта, с использованием данных которого можно определить его ликвидационную стоимость;
в) существует высокая вероятность того, что активный рынок для такого объекта будет существовать в конце срока его полезного использования.
(п. 36 ФСБУ 14/2022).

На балансе учтена автоматизированная информационная система паспортизации и обслуживания объектов недвижимости ГУПДО «Пригородное» (АИСП). В 2024 году амортизация АИСП пересчитана полностью, в соответствии с Рекомендациями Р-155/2023-КпР "Переход на ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы". Исправление начисленной ранее начисленной амортизации отражено как исправление существенной ошибки прошлых лет (см. п.2.2 Пояснений).

Информация о наличии и движении НМА раскрыта в разделе 1 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Переходные положения.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 14/2022 организация в соответствии с переходными положениями ФСБУ 14/2022 и ФСБУ 26/2020 не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному (альтернативный способ) (п. 52, 53 ФСБУ 14/2022, п. 25.1 ФСБУ 26/2020). В этом случае подлежат раскрытию особенности с учетом подп. а), б), в) п.53 ФСБУ 14/2022 в первой бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной с применением настоящего Стандарта (п. 56 ФСБУ 14/2022).
Организация досрочно не применяло ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 25/2018 и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

2.8. Запасы.

Начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год Организация применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета 5/2019 «Запасы», утв. приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н, (далее - ФСБУ 5/2019). До указанного срока применение ФСБУ 5/2019 является добровольным (п. 2 приказа Минфина России от 15.11.2019 № 180н).

ФСБУ 5/2019 разработан на основе МСФО (IAS) 2 «Запасы», введенного в действие на территории РФ приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н, и направлен на сближение российского бухгалтерского учета с международными стандартами финансовой отчетности (см. также разъяснения Минфина России в информационном сообщении от 10.04.2020 № ИС-учет-27, связанных с применением ФСБУ 5/2019).

Согласно п. 3 ФСБУ 5/2019 для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Если актив используется в течение периода, превышающего 12 месяцев, то он учитывается в составе основных средств и амортизации в течение срока его полезного использования. Учет после 01.01.2021 предметов сроком более 12 месяцев в составе запасов противоречит понятию запасов в рамках ФСБУ 5/2019. Организация приняла решение не применять настоящий Стандарт в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

В соответствии с п. 7.4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» позволяет Организации формировать учетную политику без применения способов бухгалтерского учета, установленных ФСБУ, в той степени, в которой их применение приводит к формированию несущественной информации. При этом под несущественной понимается информация, от наличия, отсутствия или способа отражения которой в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации не зависят экономические решения пользователей этой отчетности.

При буквальном следовании ФСБУ 5/2019 в 2021 году - включении малоценных предметов в состав ОС, стоимость которых списывается на затраты путем начисления амортизации, - нарушается требование рациональности ведения бухучета (в том числе если с учетом ФСБУ 6/2020 малоценные ОС с 2022 года списываются организацией на расходы единовременно).

Организация с 01.01.2022 не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении объектов, сроком службы более года, характеризующихся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020, устанавливая существенность информации о таких активах в размере 5 % от первоначальной стоимости активов, учтенных в составе основных средств Организации.

Организация установила вышеуказанный лимит в отношении всей выделяемой совокупности несущественных активов (специальная одежда, производственный и хозяйственный инвентарь, мебель для дачного фонда, оборудование для дачного фонда, такое как, плиты, холодильники и т.п.). На основании решения руководителя актив любой стоимости и сроком службы более года, характеризующихся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020 может быть учтен в составе основных средств. Необходимость в установлении каких-либо стоимостных лимитов в отношении отдельных единиц активов отсутствует. Основные средства, которые по их совокупной стоимости не могут быть отнесены к несущественным активам, учитываются в порядке, предусмотренном ФСБУ 6/2020, независимо от стоимости отдельных объектов (Письмо от 25.08.2021 № 07-01-09/68312, п. п. 2 - 6, 8 Рекомендации Р-126/2021-КпР1 «Стоимостной лимит для основных средств»).

Затраты на приобретение, создание таких несущественных активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Указанное решение раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности с указанием лимита стоимости, установленного Организацией с учетом существенности информации о таких активах. Организация обеспечивает надлежащий контроль наличия и движения таких активов (п. 5 ФСБУ 6/2020).

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражены перспективно (только в отношении фактов, имевших место после начала применения стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухучета) на основании п.47 ФСБУ 5/2019. Корректировки данных бухгалтерской отчетности за периоды до 2021 года не проводились.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н (далее - ПБУ 1/2008), в отношении объектов, которые до 01.01.2021 были отпущены в производство, но согласно правилам, действовавшим до начала применения ФСБУ 5/2019, отражались в бухгалтерском учете организации в составе запасов, Организация применяет способы ведения бухгалтерского учета (в том числе способы погашения стоимости), избранные организацией до начала применения ФСБУ 5/2019.

Материально-производственные запасы принимались к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости (пп. "а" п. 36 ФСБУ 5/2019). Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражались непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не использовались, учетные цены не применялись (п. 9 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов). ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределялись пропорционально стоимости приобретения этих материалов (п. 7.1. ПБУ 1/2008).

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер (п. 6 ФСБУ 5/2019). При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости каждой единицы (п. 5, п. 6 ПБУ 5/01; пп. "а" п. 36 ФСБУ 5/2019). Себестоимость единицы запаса при списании (отпуске) материалов определяется с учетом всех затрат на приобретение.

Информация о наличии и движении запасов раскрыта в разделе 4 табличных пояснений к балансу.

2.9. Расчеты с дебиторами и кредиторами.

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений предприятия.
В состав дебиторской задолженности включаются следующие существенные виды дебиторской задолженности:
- расчеты с покупателями и заказчиками;
- авансы выданные;

Авансы выданные, представляют собой суммы денежных средств, уплаченных поставщикам и подрядчикам, включая НДС, по которым не были получены товары или оказаны услуги.

В состав кредиторской задолженности включаются следующие существенные виды кредиторской
задолженности:
- расчеты с поставщиками и подрядчиками;
- авансы полученные;

Авансы полученные, представляют собой суммы денежных средств, уплаченных покупателями и заказчиками, включая НДС, по которым не были предоставлены товары или оказаны услуги. Основной вид деятельности Организация сдача в аренду объектов недвижимости. Из условий договоров аренды вытекает специфика получения авансов по ним в период март-июнь, отсюда большая кредиторская задолженность (авансы арендаторов) в отчетности за 1 полугодие, 9 месяцев и год. По мере отражения реализации услуг по аренде в бухгалтерском учете (в течении всего периода аренды) кредиторская задолженность уменьшается, но на конец года еще имеет существенное место в балансе, поскольку период аренды по договору апрель-март (следующего года). Существенную долю дебиторской задолженности составляют авансы, выданные поставщикам, а не долги покупателей. Соотношение величины показателей дебиторской с кредиторской задолженности друг к другу не может однозначно указывать на нерациональное использование средств в обороте и угрозу финансовой устойчивости предприятия.

В составе кредиторской задолженности по строке 1520 бухгалтерского баланса отражены:

Вид задолженности	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Кредиторская задолженность тыс.р уб. в т.ч.:	167 402	157 823	145 142
- расчеты по налогам и сборам	7 304	10 815	7 011
- расчеты по социальному страхованию и обеспечению	4 957	4 786	4 197

Информация о наличии и движении дебиторской и кредиторской задолженности раскрыта в разделе 5 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
Положительное сальдо единого налогового счета в сумме 751 тыс. руб. отражено в составе дебиторской задолженности по строке 1230 бухгалтерского баланса.
Сальдо единого налогового счета подтверждено справками по форме КНД1160082 № 2025-15042
В «Отчете о движении денежных средств», в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по строкам 4122, 4124, 4129 раскрыта информация о платежах по налогам и сборам.

2.10. Кредиты и займы.

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

В отчетном периоде Организация не привлекало кредитных или заемных денежных средств.

2.11. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утв. приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н, оценочными обязательствами предприятия являются:

- оценочное обязательство на оплату отпусков.

Согласно п. 15 ПБУ 8/2010 по состоянию на конец каждого отчетного периода (промежуточного, годового) оценочное обязательство должно признаваться в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

При этом механизм расчета как среднего заработка, так и компенсации за неиспользованный отпуск, установлен Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922, аналогичен.
Наиболее достоверной является оценка расходов на отпуска по каждому работнику представляет величину, отражающую сумму, которую работник имеет право истребовать у организации при выходе в отпуск либо увольнении по состоянию на отчетную дату.

Размер оценочного обязательства начисляется для целей бухгалтерского учета в оценочной сумме исходя из того, что за каждый отработанный месяц работнику причитается определенное количество дней отпуска (2,33 календарных дня при общей продолжительности отпуска 28 календарных дней). Соответственно, по отпускным будет накапливается оценочное обязательство в разрезе конкретных работников.

В бухгалтерском учете признается расход в суммах оценочных обязательств, а в налоговом учете отражаются фактически понесенные затраты. Для целей налогообложения оценочное обязательство по ПБУ 8/2010 не признается. В налоговом учете будут признаваться суммы фактически начисленных отпускных в момент предоставления отпуска, если Организация не создает резервы по оплате отпусков; в противном случае будут признаваться суммы резерва по оплате отпусков, сформированного в соответствии с требованиями.
При признании оценочного обязательства на отпуска в расчет включаются также обязательства организации по страховым взносам (на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных

случаев на производстве и профессиональных заболеваний), которые приведут к уменьшению экономических выгод организации в случае наступления события в виде предоставления отпуска работнику или выплаты компенсации за неиспользованный отпуск, т.е. с потенциальных сумм отпускных, включенных в расчет оценочного обязательства.

Обязательства предприятия по оплачиваемым перерывам в работе отражать на счете 96 «Резервы предстоящих расходов» (п. 8 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»).

Учетной политикой Организации предусмотрено применение Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 19 «Вознаграждения работникам», который введен в действие на территории России приказом Минфина РФ от 28.12.2015 № 217н.
Информация о наличии и движении оценочных обязательств раскрыта в разделе 7 табличных пояснений к балансу.

Условные обязательства согласно п. 9 ПБУ 8/2010):
- возможные обязательства, являющиеся следствием прошлых событий в хозяйственной жизни, наличие которых на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) будущего события, возникновение которого неопределенно и не полностью контролируемо организацией;
- существующие на отчетную дату оценочные обязательства, возникшие в результате прошлых событий, не признаваемые в связи с невозможностью их надежно оценить или незначительной вероятностью выбытия экономических ресурсов.

В проверяемом периоде у Организации отсутствовали условные обязательства, связанные с обеспечением (предоставлением гарантий) исполнения обязательств третьих лиц (поручительства, независимые гарантии), а также отсутствовали неурегулированные расчеты с контрагентами, контролирующими органами, работниками.

2.12. Оценочные резервы.

В связи с наличием сомнительной дебиторской задолженности в Организации создан резерв по сомнительной дебиторской задолженности на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности (основание п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н; статья 266 НК РФ).

Величина резерва по сомнительным долгам является оценочным значением в бухгалтерском учете (п. 3 ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»). Определяется отдельно по каждому сомнительному долгу с учетом финансового положения (платежеспособности) должника и оценки вероятности полного или частичного погашения долга (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

При появлении новой информации величина резерва сомнительных долгов подлежит корректировке (увеличению или уменьшению) (п. п. 2, 4 ПБУ 21/2008). Сумма созданного резерва признается прочим расходом, а его корректировка - прочим расходом (в случае увеличения) или прочим доходом (при уменьшении) (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, п. 11 ПБУ 10/99 «Прочие расходы», п. 4 ПБУ 21/2008; п. 59 МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»).

В результате проведенного анализа, согласно положениям учетной политики Организации сформирован резерв по сомнительным долгам. Дебиторская задолженность в балансе представлена за минусом резерва по сомнительным долгам.

В 2024 году была признана сомнительной задолженность физических лиц по оплате договора аренды. Создан резерв на сумму 12 357 тыс. руб.

Информация о наличии резерва по сомнительным долгам раскрыта в разделе 5 табличных пояснений к балансу и отчету о финансовых результатах.

В отчетном периоде Организация не создавало резерв под обесценение запасов вследствие отсутствия фактов существенного обесценения.

2.13. Арендованное имущество.

Организация в 2024 году осуществляло аренду следующего имущества:
- автомобиль (срок действия договора аренды менее 12 месяцев)
- земельные участки (бессрочная аренда – 64 договоров)
- земельные участки (срок действия договора более 12 месяцев – 299 договоров)
- здание (бессрочная аренда – 1 договор).

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 последствия изменения учетной политики отражается по выбору организации в упрощенном порядке. На основании п.51 ФСБУ 25/2018 Организация применяет дополнительные упрощения, связанные с переходом на ФСБУ 25/2018:
- не применяет ФСБУ 25/2018 по договорам аренды, которые заканчиваются до конца 2022 года, а также по бессрочным договорам;
- применяет ФСБУ 25/2018 только в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 01.01.2022 года.

Характер деятельности организации, связанной с договорами аренды земельных участков договоров аренды – участки предоставлены для эксплуатации нежилых зданий – дач. Приведенное описание цели использования участков является окончательным. Изменение цели использования допускается исключительно с согласия арендодателя – Комитета имущественных отношений Санкт-Петербурга. Отдельными договорами установлены ограничения (обременения) земельных участков путем установления охранных зон, водопроводных сетей, единой зоны регулирования застройки и хозяйственной деятельности.

По состоянию на 01.01.2024 ППА составило сумму в размере 232 997 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2024 ППА составило сумму в размере 284 216 тыс. руб. На изменение повлияли следующие факторы:
- расторжение договоров аренды;
- заключение новых договоров;
- изменение сроков отдельных договоров на бессрочные;
- увеличение коэффициента динамики рынка недвижимости (Кд) по всем договорам.

Изменение активов в форме права пользования за 2024 год составило 51 219 тыс. руб.

Организация имеет бессрочный договор аренды недвижимости от 09.12.2004 года № 15-А002501 под административные цели по адресу: Санкт-Петербург, ул. Ординарная, д. 4, литера Б. Договор предусматривает уплату только арендных платежей за пользование объектом недвижимости. Организация имеет прямые договоры с ресурсоснабжающими организациями.
Договором аренды не предусмотрена оплата переменных арендных платежей.
Влияние расходов по аренде на финансовое положение, финансовые результаты составило:
- по договорам аренды земельных участков в Курортном районе СПб – 37 369 тыс. руб.;
- по договору аренды здания под административные цели (офис) – 3 138 тыс. руб.

Организация оплатило в безналичном порядке расходы по аренде и не имеет кредиторской задолженности перед арендодателем - Комитетом имущественных отношений Санкт-Петербурга.

В соответствии с ФСБУ 25/2018 Общество не отражает ППА, в том числе по договорам менее года, бессрочным договорам, договорам со сроком окончания в 2022 году.

По каждому договору аренды, срок окончания которого после 01.01.2023 года, организация на конец 2021 года единовременно не признало ППА и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль (п. 50 ФСБУ 25/2018). Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 год не пересчитываются. ППА по договорам аренды земельных участков, ввиду влияния на величину коэффициента динамики рынка недвижимости, устанавливаемого ежегодно Постановлением правительства Санкт-Петербурга, величина ППА уточнена по каждому договору, в том числе в случаях, установленных в п. 21 ФСБУ 25 «Аренда». При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части на основании п. 23 ФСБУ 25 «Аренда».

Информация о ППА и величине обязательств по аренде.

ППА	ППА на 01.01.2023 (тыс. руб.)	ППА на 01.01.2024 (тыс. руб.)	ППА на 01.01.2025 (тыс. руб.)
Аренда земельных участков	244 007	232 997	284 216
Лизинг автомобиля	387	0	0
Итого	244 394	232 997	284 216

Земельные участки и основные средства, полученные в аренду, учитываются на забалансовом счете «Арендованные основные средства» по договорной или иной согласованной сторонами стоимости. Стоимостная оценка арендованных земельных участков и здания под офис отражается по кадастровой стоимости на отчетную дату. См. стр. 5283 раздела 2.4. «Иное использование основных средств» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.14. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов.

Списанная в убыток дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности или по причинам неплатежеспособности дебиторов должна отражаться в бухгалтерском учете на счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение 5 лет.

2.15. Денежные средства и денежные эквиваленты.

Денежные средства в кассе и на счетах в банках отражены в составе денежных средств в бухгалтерском балансе.

Подходы для классификации денежных потоков, не указанных в пунктах 9-11 ПБУ 23/2011.
Организация не имеет денежных потоков, не указанных в пунктах 9-11 ПБУ 23/2011.

Подходы для отделения денежных эквивалентов от финансовых вложений.
К денежным эквивалентам Организация относит: депозиты в кредитных организациях до востребования; а также депозиты со сроком менее одного года, подлежащие возврату по первому заявлению Организации.

На конец отчетного периода по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражен вклад на депозитном счете в размере 200 500 тыс. руб. на срок один квартал.
Подходы для пересчета в рубли величины денежных потоков в иностранной валюте.

Оценка денежных потоков, выраженных в иностранной валюте, в отчете о движении денежных средств осуществляется по курсу ЦБ РФ на дату платежа или иному курсу, установленному в договоре.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, в бухгалтерском балансе отражаются по курсу ЦБ РФ или иному курсу, установленному в договоре, на конец отчетного периода, за исключением предварительных оплат. Предоплата, выраженная в иностранной валюте, в бухгалтерском балансе отражается по курсу ЦБ на дату платежа или иному курсу, установленному в договоре.

Подходы для свернутого представления денежных потоков.
В отчете о движении денежных средств отражаются свернуто косвенные налоги, в частности НДС, в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещения из нее.

2.16. Порядок формирования доходов.

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утв. приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н.

В бухгалтерском учете признание доходов осуществляется в соответствии с разделом IV Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н (с изм. и доп.). Если сумма выручки от продажи продукции, выполнения работы, оказания услуги не может быть определена, то она принимается к бухгалтерскому учету в размере признанных в бухгалтерском учете расходов по изготовлению этой продукции, выполнению этой работы, оказанию этой услуги, которые будут впоследствии возмещены организации (Основание п.14 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н (с изм. и доп.).

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:
- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Доходы, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Доходами от обычных видов деятельности признаются:
- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации) доходы от аренды объектов недвижимости;

Прочими доходами признаются:
- материалы, выявленные по результатам инвентаризации;
- материалы, основные средства, полученные при демонтаже, разборке основных средств;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- доходы от реализации основных средств;
- поступления в возмещение причиненных Предприятию убытков;
- доходы от списания кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;

- прочие доходы.

2.17. Порядок формирования расходов.

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утв. приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

В бухгалтерском учете расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности) (Основание п.18 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н с изм. и доп.).

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:
- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, относящиеся к доходам по обычным видам деятельности, поименованным в пункте 2.16. настоящих пояснений.
К прочим расходам относятся в том числе расходы, связанные с прочими доходами, поименованными в пункте 2.16. настоящих пояснений.

Учет затрат на производство работ и услуг ведется с подразделением на прямые, собираемые по дебету счетов 20 «Основное производство» и косвенные, отражаемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы».

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода в качестве косвенных расходов списываются непосредственно в дебет счета 90 «Продажи» (пп. "г" п. 26 ФСБУ 5/2019).

Коммерческие расходы (при наличии), учитываются на счете 44 «Расходы на продажу», в общем случае в качестве условно-постоянных включаются в себестоимость проданной продукции (товаров, работ, услуг) того отчетного периода, в котором возникли. Это обусловлено тем, что они не являются необходимыми для производства продукции (приобретения запасов, выполнения работ, оказания услуг). Они списываются со счета 44 в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90-2 «Себестоимость продаж» (Основание: пп. "в", "г" п. 18, пп. "д", "е", "ж" п. 26 ФСБУ 5/2019, Инструкции по применению Плана счетов).

Эти суммы в отдельных случаях коммерческие расходы списываются частично в дебет счета 90 «Продажи»:
- в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность, расходы на упаковку и транспортировку (между отдельными видами отгруженной продукции списываются ежемесячно исходя из их веса, объема, производственной себестоимости или другим соответствующим показателям);
- в организациях, осуществляющих торговую и иную посредническую деятельность, расходы на транспортировку распределяются (между проданным товаром и остатком товара на конец каждого месяца);
- в организациях, заготавливающих и перерабатывающих сельскохозяйственную продукцию, в дебет счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» (расходы по заготовке сельскохозяйственного сырья) и (или) 11 «Животные на выращивании и откорме» (расходы по заготовке скота и птицы).

В отчетном периоде в Организации отсутствовали коммерческие расходы.

2.18. Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком).

Разница между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода, образуется в результате применения различных правил признания расходов в бухгалтерском и налоговом учете, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах
Разница между бухгалтерской и налоговой прибылью состоит из временных и постоянных разниц.

К постоянным разницам относятся такие расходы как:
- сумм материальной помощи работникам;
- расходов на вознаграждения;
- прочие расходы не учитываемые при налогообложении прибыли

К временным разницам относятся разницы, которые возникли ввиду:
- модернизации основных средств (разница в сумме ежемесячной амортизации);
- капитального ремонта основных средств (см. п.2.6 раздел Расходы по ремонту и обслуживанию);
- оценочные обязательства на отпуска;
- пересчет накопленной амортизации ОС (переход на ФСБУ 6);
- различного отражения расходов на малоценные ОС в бухгалтерском и налоговом учете.

2.19. Расходы будущих периодов.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

В бухгалтерском учете данные затраты отражены на счете 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включены в строку баланса «Прочие оборотные активы».

В бухгалтерском учете Организация по дебету счета 97 «Расходы будущих периодов» признает в качестве права пользования активом общую сумму арендных платежей по договорам (см. раздел 2.12). Стоимость права пользования, отраженная по дебету счета 97 «Расходы будущих периодов» не амортизируется. Отнесение на расходы периода сумм лизинговых платежей (за исключением выкупной цены) отражается по кредиту счета 97 в соответствии с графиком лизинговых платежей и условиями договора в части авансовых платежей (п. 21 ФСБУ 25/2018).

2.20. Прибыль.

В 2024 году часть прибыли в бюджет не перечислялась. Размер части прибыли. подлежащий уплате в бюджет составляет ноль процентов (постановление Правительства Санкт-Петербурга от 30.05.2024 № 395 «О внесении изменений в постановление Правительства от 28.04.2009 № 446 «О размере части прибыли государственных унитарных предприятий Санкт-Петербурга, порядке и сроках ее перечисления в бюджет СПб»).

С 01.01.2025 на основании Федерального закона от 12.07.2024 № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую НК РФ, отдельные законодательные акты РФ и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов РФ» ставка налога на прибыль повышается с 20 % до 25 %. При расчете отложенного налогового актива и обязательства по состоянию на 31.12.2024 применена ставка налога на прибыль в размере 25%. Величина отложенного налога на прибыль, начисленного в связи с изменением ставки налога на прибыль, отражена по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль» отчета о финансовых результатах. Прибыль за 2024 год отражена в составе нераспределенной прибыли Организации.

2.21. Информация о связанных сторонах.

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утв. приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:
- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- аренда земельных участков и помещений;
- финансовые операции, включая предоставление и получение займов;
- предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств;
- другие операции.

Перечень государственных унитарных предприятий и государственных учреждений, подведомственных исполнительным органам государственной власти Санкт-Петербурга, утв. в качестве Приложения № 1 к постановлению Губернатора Санкт-Петербурга от 09.11.2012 № 69-пг (с изменениями на 24.11.2023 года):

- ГУП «Водоканал Санкт-Петербурга»,
- ГУП «Топливно-энергетический комплекс Санкт-Петербурга»,
- СПб ГУП «Автоматическая телефонная станция Смольного»,
- СПб ГУП «Вычислительный центр коллективного пользования многоотраслевого комплекса жилищного хозяйства»,
- СПб ГУП городского электрического транспорта,
- СПб ГУП «Завод по механизированной переработке бытовых отходов»,
- СПб ГУП пассажирского автомобильного транспорта,
- СПб ГУП «Петербургский метрополитен»,
- СПб ГУП «Продовольственный фонд»,
- СПб ГУП «Ритуальные услуги»,
- СПб ГУП ДО «Пригородное»,
- СПб ГУП по обслуживанию иностранных представительств «Инпредсервис».

Перечень государственных учреждений, подведомственных исполнительным органам государственной власти Санкт-Петербурга, утв. в качестве Приложения № 2 к постановлению Губернатора Санкт-Петербурга от 09.11.2012 № 69-пг (с изменениями на 24.11.2023 года):

- СПб ГАУ «Дирекция по управлению спортивными сооружениями»,
- СПб ГАУ «Центр государственной экспертизы»,
- СПб ГАУ «Центр подготовки спортивных сборных команд Санкт-Петербурга»,
- СПб ГБУ «Управление инвестиций»,
- СПб ГБУ «Управление строительными проектами»,
- СПб ГБУ «Центр повышения эффективности использования государственного имущества»,
- СПб ГБУК «Большой концертный зал «Октябрьский»,
- СПб ГБУК «Государственная академическая капелла Санкт-Петербурга»,
- СПб ГБУК «Государственный историко-художественный дворцово-парковый музей-

заповедник «Гатчина»,
- СПб ГБУК «Государственный музей-заповедник «Павловск»,
- СПб ГБУК «Государственный музей-памятник "Исаакиевский собор»,
- СПб ГБУК «Государственный музей истории Санкт-Петербурга»,
- СПб ГБУК «Санкт-Петербургский государственный академический театр оперы и балета им. М.П.Мусоргского - Михайловский театр»,
- СПб ГБУК «Музейно-досуговый комплекс «Центральный парк культуры и отдыха имени С.М.Кирова»,
- СПб ГКУ «Городской информационно-расчетный центр»,
- СПб ГКУ «Дирекция заказчика по ремонтно-реставрационным работам на памятниках истории и культуры»,
- СПб ГКУ «Дирекция по организации дорожного движения Санкт-Петербурга»,
- СПб ГКУ «Организатор перевозок»,
- СПб ГКУ«Специализированная служба Санкт-Петербурга по вопросам похоронного дела»,
- СПб ГКУ «Управление заказчика по строительству и капитальному ремонту объектов инженерно-энергетического комплекса»,
- СПб ГКУ «Дирекция транспортного строительства»,
- СПб ГКУ «Фонд капитального строительства и реконструкции»,
- СПб ГБУ «Центр контроля качества товаров (продукции), работ и услуг»,
- СПб ГАУК «Санкт-Петербургский государственный театр музыкальной комедии»,
- СПб ГАУК «Театр "Мюзик-Холл»,
- ГБУ «Дом молодежи Санкт-Петербурга»,
- СПб ГБУ «Городской центр социальных программ и профилактики асоциальных явлений среди молодежи «КОНТАКТ»,
- СПб ГБУ «Мостотрест»,
- СПб ГБУ «Городское управление кадастровой оценки»,
- СПб ГБУ «Агентство по развитию имущественного комплекса Санкт-Петербурга»,
- СПб ГКУ «Имущество Санкт-Петербурга»,
- СПб ГБУ «Стройкомплект»,
- СПб ГБУЗ «Городская станция скорой медицинской помощи»,
- СПб ГБУЗ «Бюро судебно-медицинской экспертизы»,
- СПб ГКУ «Имущество Санкт-Петербурга»,
- СПб ГБУ «Агентство по развитию имущественного комплекса Санкт-Петербурга»,
- СПб ГКУ «Городской центр рекламы и праздничного оформления»,
- СПб ГКУ «Дирекция по обеспечению безопасности гидротехнических сооружений полигона «Красный Бор»,
- СПб ГБУЗ «Медицинский санитарный транспорт»,
- СПб ГКУ «Дирекция по закупкам Комитета по здравоохранению».

Сведения о подведомственных учреждениях и государственных унитарных предприятиях размещены на сайтах соответствующих отраслевых комитетов.

Список связанных сторон организаций, созданных с участием Санкт-Петербурга, а также Перечень корпоративных юридических лиц, владельцем более 50 % акций (долей) которых является Санкт-Петербург размещен на сайте Комитета имущественных отношений Санкт-Петербурга (адрес страниц в Интернет:
- https://cipit.gov.spb.ru/media/uploads/userfiles/2017/03/01/78_reestr_hoz_sub.pdf
- file:///C:/Users/asus/Downloads/Перечень%20ЮЛ%20с%20участием%20СПб%2050+%20на%2010.01.2024).

См. также Приложение № 1 к Постановлению Правительства Санкт-Петербурга от 29.07.2014 № 667 (с изм. и доп.):

Наименование юридического лица	ИОГВ
АО «Автодор»	КБ
АО «Гражданское»	КБ
ОАО «Коломяжское»	КБ
ОАО «Трест геодезических работ и инженерных изысканий»	КГА
АО «СПб центр доступного жилья»	ЖК
ООО «Жилкомсервис № 2 Московского района"	ЖК, администрация Московского р-на СПб
АО «Корпорация развития Санкт-Петербурга»	КИ
АО «Аэропорт «Пулково»	КИ, КТ
АО «Западный скоростной диаметр»	КИ, КРТИ
ООО «Дирекция театрально-зрелищных касс»	КК
ОАО «СПб проектный институт реставрации памятников истории и культуры «Ленпроектреставрация»	КГИОП
АО «Городское агентство по телевидению и радиовещанию»	КПиВСМИ
ОАО «Информационно-издательский центр Правительства Санкт-Петербурга «Петроцентр»	КПиВСМИ
ОАО по строительству метрополитена в городе Санкт-Петербурге «Метрострой»	КРТИ, КТ
ОАО «Технический надзор»	КППИиТ
АО «Технопарк Санкт-Петербурга»	КППИиТ
АО «Пассажирский Порт Санкт-Петербург «Морской фасад»	КТ, КИ
АО «Северо-Западная пригородная пассажирская компания»	КТ
АО «Авиакомпания «Россия»	КТ
АО «Фонд имущества Санкт-Петербурга»	КИО
ОАО «Дворец Спорта»	КФКиС

ОАО «Спортивный комплекс «Петровский»	КФКиС
ООО «Спортивный комплекс «Юбилейный»	КФКиС
АО «Юго-Западная ТЭЦ»	КЭИО
ООО «ПетербургГаз»	КЭИО
ПАО «Россети Ленэнерго»	КЭИО
ОАО Производственно-технологический центр «Спецтранс»	КБ
АО "Центр выставочных и музейных проектов"	КК
АО «Апраксин двор»	КИО
АО «Особая экономическая зона «Санкт-Петербург»	КППИиТ
АО «Торговая фирма «Санкт-Петербургский «Дом книги»	КПиВСМИ
АО «Хайпарк СПб национального исследовательского университета информационных технологий, механики и оптики»	КИ
АО «Теплосеть Санкт-Петербурга»	КЭИО
АО «Петербургские аптеки»	КЗ
АО «Невский экологический оператор»	КПООСОЭБ
АО «Вычислительный центр коллективного пользования многоотраслевого комплекса жилищного хозяйства»	ЖК
АО «Метрострой Северной Столицы»	КРТИ

Принятые сокращения:
ЖК - Жилищный комитет
ИОГВ - исполнительный орган государственной власти Санкт-Петербурга
КБ - Комитет по благоустройству Санкт-Петербурга
КГА - Комитет по градостроительству и архитектуре
КГИОП - Комитет по государственному контролю, использованию и охране памятников истории и культуры
КИ - Комитет по инвестициям Санкт-Петербурга
КК - Комитет по культуре Санкт-Петербурга
КПиВСМИ - Комитет по печати и взаимодействию со средствами массовой информации
КППИиТ - Комитет по промышленной политике, инновациям и торговле Санкт-Петербурга
КТ - Комитет по транспорту
КРТИ - Комитет по развитию транспортной инфраструктуры Санкт-Петербурга
КИО - Комитет имущественных отношений Санкт-Петербурга

КФКиС - Комитет по физической культуре и спорту
КЭИО - Комитет по энергетике и инженерному обеспечению
ОАО - открытое акционерное общество
ООО - общество с ограниченной ответственностью
АО - акционерное общество
КЗ - Комитет по здравоохранению
ПАО - публичное акционерное общество
КПООСОЭБ - Комитет по природопользованию, охране окружающей среды и обеспечению экологической безопасности.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:
- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- аренда земельных участков;
- предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств;
- другие операции.

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности в 2024 году Организация осуществляла операции (сделки и платежи) с взаимосвязанными лицами:

ИНН	Наименование	Вид операций	Объем операций (тыс. руб.)
7830000426	ГУП "Водоканал Санкт-Петербурга"	Приобретение услуг водоснабжения и водоотведения, услуг по вывозу и утилизации жидких коммунальных отходов	17 272
7832000076	Комитет имущественных отношений	Аренда земельных участков в Курортном районе СПб	74 842
7832000076	Комитет имущественных отношений	Аренда здания под офис	6 903
7821006510	СПб ГУДСП "Курортное"	Приобретение услуг по вывозу и утилизации жидких коммунальных отходов	180
7825444176	СПб ГУП " Автоматическая телефонная станция Смольного"	Приобретение услуг за телефонный номер	295
7825675663	Комитет по социальной политике Санкт-Петербурга	Возмещение частичной оплаты за аренду дачных помещений льготных категорий	42 581

Размер вознаграждения (компенсации расходов) основного управленческого персонала.

Под основным управленческим персоналом организации понимаются (п. 11 ПБУ 11/2008): **руководители (генеральный директор,** иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа организации); **их заместители; советники.**

Вид начисления	Сумма, руб.
Оплата по окладу	3 182 150
Ежемесячная премия (процентом)	2 482 820
Надбавка за трудовой стаж	191 824
Персональная надбавка	59 954
Ежемесячная надбавка за особые условия работы	71 762
Ежемесячное денежное поощрение	64 227
Оплата больничного листа за счет средств работодателя	46 989
Выплата за достижение показателей экономической эффективности	566 045
Выплата за достижение отраслевого показателя	519 726
Премия за квартал	627 208
Премия, прочая, производственного назначения	849 692
Премия начисленная к празднику	3 000
Премия за участие в общественное деятельности предприятия	11 000
Отпуск основной	788 531
Дополнительный отпуск за НРД	90 338
Единовременная выплата к ежегодному отпуску	133 282
Премия по итогам года	596 415
Компенсация отпуска	188 358
Компенсация за задержку заработной платы	493
Материальная помощь	156 802
Итого	10 630 616

Страховые взносы по единому тарифу	Обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и проф. заболеваний (ОСС н/с)
3 036 255	21 818

В составе информации раскрыта информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых Организацией основному управленческому персоналу, в совокупности и по каждому из следующих видов выплат (п. 12 ПБУ 11/2008, Письмо Минфина России от 24.01.2011 № 07-02-18/01):
краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты в том числе:
- оплата труда за отчетный период;
- оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде.

Также раскрыта информация о начисленных налогах и иных обязательных платежах в бюджеты и внебюджетные фонды.

2.22. Изменения оценочных значений.

Согласно п. 3 ПБУ 21/2008 СПИ основных средств является оценочным значением. См. также разделы 2.6 и 2.7. письменных пояснений.

Организация дополнительно раскрывает следующую информацию об изменении оценочных значений:
- содержание изменения, повлиявшего на бухгалтерскую отчетность за данный отчетный период;

В 2024 году была признана сомнительной задолженность физических лиц по оплате договора аренды. Создан резерв на сумму 11 957 тыс. руб. Информация о резерве по сомнительным долгам раскрыта в разделе 5 табличных пояснений к балансу. См. также раздел 2.11. письменных пояснений.
В 2024 году в связи с установлением факта возможности дальнейшего использования объекта ОС в соответствии с требованиями, установленными п. 37 ФСБУ 6/2020, был пересмотрен (увеличен) срок полезного использования в отношении 60 объектов ОС.

Информация о наличии и движении оценочных обязательств по оплате отпусков раскрыта в разделе 7 табличных пояснений к балансу. См. также раздел 2.11. письменных пояснений.

Оценить влияние изменения на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды невозможно. Факт невозможности такой оценки раскрыт.

2.23. События после отчетной даты.

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты установлен требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утв. приказом Минфина России от 25.11.1998 № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

События после отчетной даты, способные оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год отсутствуют.

2.24. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия.

В отчетном периоде чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия отсутствовали.

3. Вступительные и сравнительные данные.

Данные статей бухгалтерского баланса на начало отчетного периода сформированы путем переноса данных из предшествующей годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год (на конец отчетного периода), за исключением:
- ретроспективного пересчета начисленной амортизации НМА, в связи с ошибкой прошлых лет, по строке 1110 «Нематериальные активы»
- переноса показателей из раздела «оборотные активы» в раздел «внеоборотные активы», в связи с некорректным отражением отчетности предшествующих лет по строке 1260 «Прочие

оборотные активы» в том числе сумм ППА, учтенных по счету 97 «Расходы будущих периодов», которые подлежали отражению по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы.

Данные статей отчета о финансовых результатах сформированы путем переноса соответствующих показателей отчета о финансовых результатах за 2023 год.

4. Факторы, влияющие на финансовое состояние.

Условия ведения деятельности

Спрос на услуги аренды дач в новых условиях является стабильным. Факторы неопределенности в отношении продолжения Организациям деятельности в условиях санкций в отношении РФ и связанных с этим экономических последствий отсутствуют.
В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики. Рыночные колебания и снижение темпов экономического развития в мировой экономике также оказывают существенное влияние на российскую экономику.

Мировой финансовый кризис привел к возникновению неопределенности относительно будущего экономического роста, доступности финансирования, а также стоимости капитала, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Предприятия. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние.

Основные факторы риска, связанные с деятельностью Организации:

- обстоятельства, объективно препятствующие деятельности Организации – ветхий и изношенный дачный фонд, негативным последствием этого – не высокий спрос на такие объекты.
- возможное усиление конкуренции на рынке схожих услуг (пансионаты, дома отдыха предлагающие медицинское сопровождение);
- Организация имеет ряд ограничений – это разработанная и утвержденная методика КУГИ по определению арендной платы за дачные помещения, отсюда предельно допустимый объем выручки.
- косвенные причины независящих от Организации – это влияние погодных условий (дождливое холодное лето снижает спрос дачных помещений в последующем сезоне)

Руководство считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Организации в текущих условиях.

5. Существенные показатели в отчетности. Существенность информации.

В бухгалтерскую отчетность включены существенные показатели. Показатель считается существенным, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. Решение вопроса, является ли данный показатель существенным, зависит от оценки показателя, его характера, конкретных обстоятельств возникновения. Организация признает показатель существенным для целей составления бухгалтерской отчетности, отношение которого к общему итогу соответствующих данных (разделу) за отчетный год составляет не менее пяти процентов (абз. 2, 4 п. 1 Указаний о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности, утв. Приказом Минфина России от 22.07.2003 № 67н, п. 11 ПБУ 4/99, п. 6.2.1 Концепции). Общество

не применяет ПБУ 12/2010 в связи с тем, что в состав Общества не входят дочерние и зависимые общества.

Уровень существенности информации для целей бухгалтерской (финансовой) отчетности определяется Организацией самостоятельно.

Уровень существенности определяется в учетной политике Организации для:
- бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом;
- определенных видов операций;
- статей (строк) отчетов в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

На уместность информации влияют ее содержание и существенность. Существенной признается информация, отсутствие или неточность которой может повлиять на решения заинтересованных пользователей (п. 6.2.1. Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России, одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине РФ, Президентским советом ИПБ РФ 29.12.1997).

Решение организацией вопроса, является ли показатель существенным, зависит от оценки показателя, его характера, конкретных обстоятельств возникновения. Иначе, существенность при формировании бухгалтерской отчетности определяется совокупностью качественных и количественных факторов (Письмо Минфина РФ от 24.01.2011 № 07-02-18/01 «Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2010 год»).

Практические рекомендации № 2 по МСФО «Формирование суждений о существенности» (Практические рекомендации) предоставляют отчитывающимся организациям рекомендации по формированию суждений о существенности при подготовке финансовой отчетности общего назначения в соответствии с МСФО.

Организацией применяется рекомендуемый Минфином РФ является четырехэтапный процесс определения существенности:
(a) Этап 1 - идентификация. Идентификация информации, которая потенциально может быть существенной.
(b) Этап 2 - оценка. Оценка того, является ли информация, идентифицированная на Этапе 1, действительно существенной.
(c) Этап 3 - структурирование информации таким образом, чтобы обеспечить четкое и краткое представление информации основным пользователям.
(d) Этап 4 - анализ. Анализ проекта финансовой отчетности чтобы определить, была ли идентифицирована вся существенная информация и рассматривалась ли существенность в широком контексте и в совокупности на основе полного комплекта финансовой отчетности.

Структурированная информация (классификация, систематизация и четкое и краткое представление информации делают ее понятной (см. пункт 2.34 Концептуальных основ). Организация применяет суждение при определении того, как представлять информацию четко и кратко. Например, организация с большей долей вероятности будет представлять существенную информацию, идентифицированную на Этапе 2, четко и кратко, структурировав ее таким образом, чтобы:

(a) акцентировать внимание на существенных фактах;
(b) отразить информацию с учетом своих собственных обстоятельств;
(c) описать операции, прочие события и условия организации наиболее простым и понятным способом, не пропуская существенную информацию и не увеличивая объем финансовой отчетности без необходимости;

(d) продемонстрировать связь между различными элементами информации;

(e) представить информацию в той форме, которая является подходящей для этого вида информации, например в табличной или описательной форме.

(f) представить информацию таким образом, чтобы в максимально возможной степени обеспечить ее сопоставимость с данными других организаций и других отчетных периодов;

(g) избежать повторения информации или минимизировать его в различных частях финансовой отчетности;

(h) обеспечить такой порядок представления информации, чтобы существенная информация не маскировалась несущественной информацией.

Финансовая отчетность является менее понятной основным пользователям, если существенная информация маскируется (см. пункт 30A МСФО (IAS) 1), например, вследствие чрезмерного количества несущественных данных.

Организация учитывает различающиеся функции основных отчетов и примечаний к ним при определении того, следует ли представлять какую-либо информацию отдельно непосредственно в основных финансовых отчетах, объединять ее с другой информацией или раскрывать эту информацию в примечаниях или пояснениях.

Согласно п. 7 МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» информация является существенной, если можно обоснованно ожидать, что ее пропуск, искажение или маскировка повлияют на решения основных пользователей финансовой отчетности общего назначения, принимаемые на основе данной отчетности, представляющей информацию о конкретной отчитывающейся организации. Существенность зависит от характера или количественной значимости информации либо от того и другого. Организация оценила, является ли информация (взятая в отдельности либо в совокупности с другой информацией) существенной в контексте отчетности, рассматриваемой в целом.

Согласно абз. 3 п. 11 ПБУ 4/99 показатели об отдельных видах активов, обязательств, доходов, расходов и хозяйственных операций могут приводиться в бухгалтерском балансе или отчете о прибылях и убытках общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности. Организация, как правило, не раскрывает в отчетности не существенные показатели при структурировании информации, чтобы обеспечить четкое и краткое представление информации основным пользователям.

Согласно абз. 2 п. 11 ПБУ 4/99 показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях должны приводиться в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности и если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности. Организация полагает, что оно раскрыла все существенные показатели.

6. Непрерывность деятельности.

В 2024 году экономика Российской Федерации демонстрировала положительную динамику. Рост геополитической напряженности и введение рядом стран санкций в отношении РФ, российских банков и организаций привели к усилению волатильности на сырьевых и финансовых рынках, а также увеличили уровень неопределенности в условиях ведения хозяйственной деятельности в РФ.

Организация уверена, что выявленные события за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности за 2024 год.

Организация не ожидает возможного возникновения событий, которые могут повлиять на способность предприятия продолжать свою деятельность непрерывно в течении 12 месяцев после отчетной даты и руководству неизвестно о каких-либо событиях или условиях, которые выходят за рамки периода в 12 месяцев с отчетной даты и которые могут обусловить значительные сомнения в способности Организации продолжать свою деятельность.

Генеральный директор _____ Капленко Н.Л.

19 марта 2024 года

