Подготовлено с использованием системы КонсультантПлюс

Приложение № 3
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н

ООО "Север-Метрополь" ИНН 7825411011 КПП 784101001

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2024 год (тыс. руб.)

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

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

0710005 с. 1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					поступило	выбыло		начислено амортиза-ции	убыток от обесце-нения	переоценка			
			первона-чальная стоимость [3]	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первона-чальная стоимость [3]	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первона-чальная стоимость [3]	накоплен-ная амортиза-ция	первона-чальная стоимость [3]	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	**5100**	за 20 24 г.[1]	322	(298)	34	(-)	-	(9)	-	-	-	356	(307)
	5110	за 20 23 г.[2]	322	(247)	0	( )		(51)	-	-	-	322	(298)
в том числе:	5101	за 20 24 г.[1]	91	(88)	0	( )	0	(3)	-	-	-	91	(91)
у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	5111	за 20 23 г.[2]	91	(44)	0	(0)	0	(44)	-	-	-	91	(88)
у владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5102	за 20 24 г.[1]	231	(210)	34	(-)	-	(6)	-	-	-	265	(216)
	5112	за 20 23 г.[2]	231	(203)	0	(-)	-	(7)	-	-		231	(210)

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 20___ г.[1]			( )	( )	
	5170	за 20___ г.[2]			( )	( )	
в том числе:		за 20___ г.[1]			( )	( )	
(объект, группа объектов)		за 20___ г.[2]			( )	( )	
		за 20___ г.[1]			( )	( )	
(объект, группа объектов)		за 20___ г.[2]			( )	( )	
и т.д.						( )	
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 20___ г.[1]	0		(0)	( )	0
	5190	за 20___ г.[2]	0		(0)	( )	0
в том числе:		за 20___ г.[1]			( )	( )	
(объект, группа объектов)		за 20___ г.[2]			( )	( )	
		за 20___ г.[1]			( )	( )	
(объект, группа объектов)		за 20___ г.[2]			( )	( )	
и т.д.							

Подготовлено с использованием системы КонсультантПлюс

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация [6]	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации [6]	переоценка		первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация [6]
						первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация [6]		первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация [6]		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	**5200**	за 20 24 г.[1]	**1 241 793**	**(228 744)**	**107 516**	**(8 545)**	**7 658**	**(59 076)**	**-**	**5 389**	**1 340 764**	**(274 773)**
	5210	за 20 23 г.[2]	**1 206 732**	**(186 226)**	**41 982**	**(6 921)**	**5 273**	**(51 048)**	**-**	**3 257**	**1 241 793**	**(228 744)**
в том числе:	5201	за 20 24 г.[1]	39 138	(20 978)		(0)	0	(1 295)	-	0	39 138	(22 273)
Здания	5211	за 20 23 г.[2]	39 138	(19 706)		(0)	0	(1 272)	-	0	39 138	(20 978)
Сооружения и передаточные устройства	5202	за 20 24 г.[1]	7 124	(5 941)		(0)	0	(423)	-	0	7 124	(6 364)
	5212	за 20 23 г.[2]	11 484	(8 621)		(4 360)	2 746	(66)	-	0	7 124	(5 941)
Машины и оборудование, хоз.инвентарь, прочие	5203	за 20 24 г.[1]	239 393	(157 758)	107 516	(8 545)	7 658	(35 325)	-	5 389	338 364	(180 036)
	5213	за 20 23 г.[2]	199 972	(135 865)	41 982	(2 561)	2 527	(27 677)	-	3 257	239 393	(164 272)
Право пользования активом	5205	за 20 24 г.[1]	956 138	(44 067)		( )		(22 033)	-	0	956 138	(66 100)
	5215	за 20 23 г.[2]	956 138	(22 034)		( )		(22 033)	-	0	956 138	(44 067)

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 20 24 г.[1]	154 994	170 524	(0)	(219 175)	106 343
	5250	за 20 23 г.[2]	592	196 384	(0)	(41 982)	154 994
в том числе:	5241	за 20 24 г.[1]	0	0	( )	(0)	0
Машины и оборудование	5251	за 20 23 г.[2]	0	35 280	(0)	(35 280)	0
авансы выданные под капитальные вложения	5242	за 20 24 г.[1]	82 039	0	( )	(82 039)	0
	5252	за 20 23 г.[2]	0	82 039	(0)	(0)	82 039
Производственный и хозяйственный инвентарь	5243	за 20 24 г.[1]	6	0	( )	(6)	0
	5253	за 20 23 г.[2]	-	6 708	(-)	(6 702)	6
Другие виды основных средств	5244	за 20 24 г.[1]	72 949	170 524	( )	(137 130)	106 343
	5254	за 20 23 г.[2]	592	72 357	(0)	(0)	72 949

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

Наименование показателя	Код	За 20 24 г.[1]	За 20 23 г.[2]
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	0	0
в том числе: *Машины и оборудование*	5261	0	0
Другие виды основных средств	5262	0	0
и т.д.			
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе: *(объект основных средств)*		( )	( )
(объект основных средств)		( )	( )
и т.д.			

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка [7]	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка [7]
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка [7]				
Долгосрочные - всего	**5301**	за 20 24 г.[1]	71 002		0	(0)				71 002	
	5311	за 20 23 г.[2]	71002		0	(0)				71 002	
в том числе:		за 20 24 г.[1]	71 002			(0)				71 002	
(паи, акции)		за 20 23 г.[2]	71002			( )				71 002	
и т.д.											
Краткосрочные - всего	**5305**	за 20 24 г.[1]	1 020		0	(1 020)				0	
	5315	за 20 23 г.[2]	2760		0	(1 740)				1020	
в том числе:		за 20 24 г.[1]	1 020			(1020)				0	
(займ выданный)		за 20 23 г.[2]	2760			(1740)				1 020	
в том числе:		за 2024 г	0		0	0				0	
(депозит)		за 2023 г	0		0	0				0	
и т.д.											
Финансовых вложений - итого	**5300**	за 20 24 г.[1]	72 022		0	(1 020)				71 002	
	5310	за 20 23 г.[2]	73762		0	(1 740)				72 022	

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себесто-имость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себесто-имость	величина резерва под снижение стоимости
						себесто-имость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 20 24 г.[1]	146 522	(-)	1 941 911	(1 889 493)	-	-	x	198 940	(-)
	5420	за 20 23 г.[2]	119 877	(-)	1 734 701	(1 708 056)	-	-	x	146 522	(-)
в том числе: сырье, материалы и др. ценности	5401	за 20 24 г.[1]	120 868	(-)	29 795	( )	-	-	-2 002 577	150 663	(-)
	5421	за 20 23 г.[2]	101 055	(-)	19 813	( )	-	-	-1 679 182	120 868	(-)
готовая продукция и товары для перепродажи	5402	за 20 24 г.[1]	21 311	(-)	1 906 517	(1 889 493)	-	-	2 002 577	38 335	(-)
	5422	за 20 23 г.[2]	14 574	(-)	1 714 793	(1 708 056)	-	-	1 679 182	21 311	(-)
затраты в незавершенном производстве	5403	за 20 24 г.[1]	4 343	(-)	5 599	( )	-	-	-	9 942	(-)
	5423	за 20 23 г.[2]	4 248	(-)	95	( )	-	-	-	4 343	(-)
прочие	5404	за 20 24 г.[1]	0	(-)	0	( )	-	-	-	0	(-)
	5424	за 20 23 г.[2]	0	(-)	0	(0)	-	-	-	0	(-)

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			перевод из долго- в кратко-срочную задолжен-ность		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни-тельным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)[6]	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления [6]	погашение	списание на финансовый результат [6]	восста-новление резерва		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни-тельным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 24 г.[1]	41 682	( )	1 260		(1 417)	( )		( )	41 525	( )
	5521	за 20 23 г.[2]	42 956	( )	350		(1 173)	( )		(451)	41 682	( )
в том числе:		за 20 24 г.[1]	41 682	( )	1 260		(1 417)	( )		( )	41 525	( )
по расчетам с разными дебиторами		за 20 23 г.[2]	42 956	( )	350		(1 173)	( )		(451)	41 682	( )
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 24 г.[1]	195 996	(11 716)	204 818		(195 996)	(0)			204 818	(871)
	5530	за 20 23 г.[2]	124 077	(10 563)	195 545		(124 077)	(0)		451	195 996	(11 716)
в том числе:		за 20 24 г.[1]	18 708	( )	38 515		(18 708)	( )			38 515	( )
по расчетам с поставщиками и подрядчиками		за 20 23 г.[2]	9 945	( )	18 708		(9 945)	(0)			18 708	( )
По расчетам с покупателями и заказчиками		за 20 24 г.[1]	163 470	(11 716)	165 125		(163 470)	( )			165 125	(871)
		за 20 23 г.[2]	112 321	(10 563)	163 470		(112 321)	( )			163 470	(11 716)
по расчетам с подотчетными лицами		за 20 24 г.[1]	87	( )	66		(87)	( )			66	( )
		за 20 23 г.[2]	8	( )	87		(8)	( )			87	( )
по расчетам с персоналом по прочим операциям по прочим операциям		за 20 24 г.[1]	89	( )	12		(89)	( )			12	( )
		за 20 23 г.[2]	187	( )	89		(187)	( )			89	( )
по расчетам с разными дебиторами кредиторами		за 20 24 г.[1]	13 642	( )	1 100		(13 642)	( )			1 100	( )
		за 20 23 г.[2]	1 616	( )	13 191		(1 616)	( )		451	13 642	( )

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 24 г.[4]		На 31 декабря 20 23 г.[2]		На 31 декабря 20 22 г.[5]	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	871	-	11 716	-	10563	-
В том числе:По расчетам с покупателями и заказчиками	5541	871	-	11 716	-	10 563	-

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	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)[8]	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления [8]	погашение	списание на финансовый результат [9]		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20 24 г.[1]	946 592	0	0	(3 867)	(0)	(0)	942 725
	5571	за 20 23 г.[2]	950382	0		(3790)	( )	( )	946 592
в том числе:		за 20 24 г.[1]	946 592			(3 867)	( )	( )	942 725
Расчеты за право пользования активом		за 20 23 г.[2]	950382			(3790)	( )	( )	946 592
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 24 г.[1]	259 065	251 382	0	(259 025)	(40)	-	251 382
	5580	за 20 23 г.[2]	204 708	259 065	0	(204 480)	(228)	-	259 065
в том числе:	5561	за 20 24 г.[1]	150 080	143 302		(150 075)	(5)	-	143 302
Поставщикам и подрядчикам	5581	за 20 23 г.[2]	116 123	150 080	0	(116 123)	(0)	-	150 080
перед персоналом организации	5562	за 20 24 г.[1]	22 398	23 240	-	(22 363)	(35)	-	23 240
	5582	за 20 23 г.[2]	14 211	22 398	-	(13 983)	(228)	-	22 398
перед гос.внебюджетными фондами	5563	за 20 24 г.[1]	11 546	12 038	-	(11 546)	(-)	-	12 038
	5583	за 20 23 г.[2]	8 577	11 546	-	(8 577)	(-)	-	11 546
по налогам и сборам	5564	за 20 24 г.[1]	56 808	59 816	-	(56 808)	(-)	-	59 816
	5584	за 20 23 г.[2]	64 869	56 808	-	(64 869)	(-)	-	56 808
прочая	5565	за 20 24 г.[1]	18 233	12 986	-	(18 233)	( )	-	12 986
	5585	за 20 23 г.[2]	928	18 233	-	(928)	( )	-	18 233

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 20 24 г.[1]	За 20 23 г.[2]
Материальные затраты	5610	907 818	839 543
Расходы на оплату труда	5620	388 750	376 359
Отчисления на социальные нужды	5630	116 027	111 508
Амортизация	5640	59 076	51 093
Прочие затраты	5650	706 856	556 768
Итого по элементам	5660	2 178 527	1 935 271
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):			
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670	(22 623)	(3 698)
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680		0
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	2 155 904	1 931 572

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	**5700**	20118	45 064	(43 807)	(-)	21 375
в том числе: *по оплате отпусков и вознаграждений*	5701	20118	45 064	(43 807)	(-)	21 375

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 20 24 г.[4]	На 31 декабря 20 23 г.[2]	На 31 декабря 20 22 г.[5]
Полученные - всего			
в том числе: *(вид)*			
и т.д.			
Выданные - всего			0
в том числе: *(Залог выкупаемой доли в организации)*			0
и т.д.			

Руководитель _____ Белецкая В.В.
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ Торопова И.В.
(подпись) (расшифровка подписи)

"___" _____ 20 25 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «СЕВЕР-МЕТРОПОЛЬ» за 2024г.

1. Общие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «СЕВЕР-МЕТРОПОЛЬ» (далее – именуемое Общество) является правопреемником ООО «Невские кондитеры», зарегистрированного решением Регистрационной палаты Санкт-Петербурга № 139852 от 22.03.1999 г. (Свидетельство о регистрации № 83703), ОГРН 1027809187306, ИНН 7825411011

Юридический адрес: Санкт-Петербург, Невский проспект д. 46 литера «А» помещение 7-Н

Фактический адрес: Санкт-Петербург, Зеленков пер.д.7а

Директор: Белецкая Варвара Валерьевна

Главный бухгалтер: Торопова Ирина Владимировна.

Основной вид деятельности Общества - производство кондитерских изделий.

Наряду с этим Общество:

- производит и продает продукцию общественного питания;
- предоставляет услуги по сдаче в аренду нежилых помещений;
- реализует покупные товары (товары для перепродажи).

Уставный капитал Общества составляет 68 850 тыс. руб.

Среднесписочная численность Общества за 2024 год составила 410 человек (за 2023 год – 436 человек).

Распределение работников по категориям персонала следующее:

- руководители – 8%;
- специалисты – 9%;
- другие служащие – 17%;
- рабочие – 66%.

Средняя заработная плата работников Общества за 2024 год составила 109232,90 руб. (за 2023 год – 71668,23 руб.).

2. Соблюдение нормативных правовых требований к оформлению бухгалтерской отчетности

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2024 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также иных нормативных актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета в Российской Федерации.

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена с применением принципа непрерывности деятельности, т.к. Общество намерено продолжать деятельность и исполнять свои обязательства в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

3. Учетная политика Общества

Бухгалтерский учет Общества осуществляется в соответствии с Учетной политикой по бухгалтерскому учету, утвержденной приказом Директора от 30.12.2022г. № 21 (далее – Учетная политика) с изменениями и дополнениями, внесенными в последующие периоды.

Учетная политика Общества для целей налогового учета утверждена приказом Директора от 30.12.2020 г. № 21 с изменениями и дополнениями, внесенными в последующие периоды.

3.1. Общие положения

Бухгалтерский учет Общества ведется в соответствии следующими нормативными документами:

- Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402 ФЗ «О бухгалтерском учете» со всеми изменениями и дополнениями;
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказами Минфина России от 06.07.1999г. № 43н, от 02.07.2010 № 4/99;
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий, утвержденным Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н;
- Иные нормативные акты, входящие в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.
- Налоговый кодекс РФ (части первая и вторая).

Учетная политика в целях бухгалтерского учета предполагает, что:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств участников Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

- Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

- принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, 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 применяется последовательно из года в год.

Ведение бухгалтерского и налогового учета в Обществе осуществляется автоматизировано с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы GLOBAL (разработчик ООО «Бизнес Технологии»), с применением Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденной приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н.

В качестве первичных учетных документов, используются документы, формируемые программой GLOBAL, на основании форм, содержащихся в альбомах форм первичной учетной документации, утвержденных Госкомстатом РФ.

Критерий для определения уровня существенности установлен в размере 10 процентов от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности.

Инвентаризация имущества и обязательств проводится один раз в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учета в РФ.

3.2. Основные средства

В 2024 году Общество ведет учет основных средств в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утвержденным Приказом Минфина РФ от

17.09.2020, № 204н. (далее – ФСБУ 6/2020)

Для целей бухгалтерского учета Общество относит к основным средствам актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020,

а) имеет материально-вещественную форму;

б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Самостоятельными инвентарными объектами основными средствами признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Все объекты основных средства после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет использоваться в деятельности Общества.

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

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета, линейным способом для всех групп основных средств в течение всего срока полезного использования.

Переоценка основных средств не производится.

3.3. Капитальные вложения

В 2024 году Общество применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020, утвержденный Приказом Минфина РФ от 17.09.2020, № 204н. (далее – ФСБУ 26/2020). На основании п.26 ФСБУ 26/2020 Общество применяет данный Стандарт перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

3.4. Учет аренды

В 2024 году Общество применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» ФСБУ 25/2018, утвержденный Приказом Минфина РФ от 16.10.2018, № 208н. (далее – ФСБУ 25/2018).

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде (кроме аренды недвижимого имущества (помещения)), если:

срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;

рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового

объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. Далее чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей.

Право пользования активом, полученным в аренду, отражается по первоначальной стоимости с учетом последующих корректировок, связанных с изменение условий аренды (изменение срока аренды, величины арендных платежей, объема (количество) арендуемых объектов), за вычетом начисленной амортизации.

Первоначальная стоимость права пользования активом на дату получения предмета включает: приведенную Первоначальная стоимость права пользования активом на дату получения предмета аренды включает: приведенную величину будущих арендных платежей, величину арендных платежей, оплаченных по состоянию на дату получения предмета аренды ; дополнительные затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях; величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом.

Права пользования активами включаются во внеоборотные активы и отражаются в строке 1151 «в т.ч. право пользования активом» бухгалтерского баланса, а в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах включаются в табличное пояснение «Наличие и движение основных средств».

Обязательство по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Начисление процентов на обязательство по аренде производится ежемесячно.

Изменение величины обязательства по аренде в связи с изменениями: условий договора аренды; намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды; величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде, – относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается исходя из пункта 15 Стандарта.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

Обязательства по аренде включаются в прочие обязательства Общества и отражаются в строке 1450 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса.

Обязательство по аренде включается в состав долгосрочных и краткосрочных прочих обязательств в бухгалтерском балансе, в зависимости от срока погашения (свыше 12 месяцев, до 12 месяцев после отчетной даты включительно).

При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой Общество привлекало или могло бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

3.5. Нематериальные активы

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

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

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

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

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

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

Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по видам:

- программы для электронных вычислительных машин;

- базы данных;

- промышленные образцы;

- лицензии и разрешения.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

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

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

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.

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

3.6. Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 года «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019г. № 180н.

Приобретение материалов отражается в бухгалтерском учете без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Оценка материалов, отпущенных в производство (проданных, выбывших по иным основаниям), а также оставшихся на складе, производится по средней себестоимости. Среднее значение себестоимости рассчитывается на конец каждого месяца.

Незавершенное производство (далее - НЗП), включая незавершенное вспомогательное производство тарного цеха, на отчетную дату оценивается по неполной фактической производственной себестоимости (без учета общехозяйственных расходов).

Полуфабрикаты собственного производства оцениваются на отчетную дату по средней себестоимости. В расчет включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц без учета распределенных общехозяйственных расходов (взвешенная оценка).

Учет выпуска готовой продукции осуществляется с использованием счета 40 «Выпуск готовой продукции» по стоимости материалов и упаковки. Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление.

Учет готовой продукции производится по фактической себестоимости, включающей в себя:

- Стоимость материалов, полуфабрикатов, упаковки, на основании калькуляции на единицу (килограмм) продукции. В расчет включаются количество и стоимость материалов, полуфабрикатов и упаковки на начало месяца и все поступления за месяц (взвешенная оценка). Среднее значение себестоимости рассчитывается на конец каждого месяца.

- Расходы на оплату труда основного производственного персонала, участвующего в процессе производства готовой продукции.

- Расходы 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, начисленные на указанные выше суммы расходов на оплату труда (с учетом оценочных обязательств);

- Суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве готовой продукции, определяемые в соответствии с настоящей учетной политикой;

- Прочие производственные расходы, учитываемые на бухгалтерском счете 25 «Общепроизводственные расходы».

В случае снижения текущей рыночной стоимости готовой продукции создается резерв под снижение стоимости материальных ценностей. Резерв создается по отдельным наименованиям готовой продукции. Величина такого резерва определяется на конец каждого отчетного периода как превышение фактической себестоимости готовой продукции над рыночной ценой.

3.7. Финансовые вложения

Единица бухгалтерского учета финансовых вложений зависит от вида финансовых вложения и определяется следующим образом:

- по акциям акционерных обществ – количество акций каждого эмитента в аналитике выпусков;

- по участию в уставном (складочном) капитале – процент участия Общества в уставном (складочном) капитале дочернего/зависимого общества;

- по займам выданным – договоры займа, характеризующиеся сроком возврата и ставкой;

- по приобретенным правам требования – договоры на приобретение прав требования;

- по векселям - каждый вексель;

- по облигациям – облигации одного эмитента, одной серии выпуска (транша);

- депозит – по депозитной сделке (под депозитной сделкой для целей настоящего пункта понимается размещение денежных средств на конкретном депозитном счете);

- по прочим финансовым вложениям – отдельный объект вложений, оформленный самостоятельным договором.

Все затраты на приобретение финансовых вложений независимо от их суммы включаются в первоначальную стоимость ценных бумаг.

При выбытии:

- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ);

- предоставленные другим организациям займы;

- депозитные вклады в кредитных организациях;

- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования;

векселя;

- прочие индивидуально определимые ценные бумаги

оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета финансовых вложений.

Задолженность по займам выданным учитывается на счете 58 «Финансовые вложения» без учета причитающихся на конец отчетного периода процентов. Расчеты по процентам по займам выданным учитываются обособленно на счете 76 «Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Депозитные вклады и сертификаты, учитываются на счете 55 «Специальные счета в банках», субсчет 55-3 «Депозитные счета».

Депозиты до востребования, краткосрочные (размещение до трех месяцев) не признаются финансовыми вложениями, и отражаются в бухгалтерском балансе по строке «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Общества учитывает финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, по первоначальной стоимости.

При реализации таких вложений стоимость актива определяется по первоначальной стоимости первых по времени приобретения вложений (ФИФО).

Для финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, Общество при наличии ситуации, в которой может произойти их обесценение, производит проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

1. на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;

2. в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;

3. на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

Примерами ситуаций, в которых может произойти обесценение финансовых вложений, являются:

- отзыв Центральным Банком РФ лицензии у банка, в котором размещен депозит;

- появление у организации-эмитента ценных бумаг, имеющихся в собственности у организации, либо у ее должника по договору займа признаков банкротства, либо объявление его банкротом;

- отсутствие или существенное снижение поступлений от финансовых вложений в виде процентов или дивидендов при высокой вероятности дальнейшего уменьшения этих поступлений в будущем и т.д.

В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество создает резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений. Резерв под обесценение финансовых вложений учитывается на счете 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений».

Проверка на обесценение финансовых вложений производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

В бухгалтерской отчетности стоимость таких финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

3.8. Расходы

В соответствии с п.18 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. № 33н, расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления расхода.

Бухгалтерский учет затрат на производство продукции (работ, услуг) ведется с подразделением на прямые и косвенные расходы.

К прямым расходам относятся:

- материальные затраты на приобретение сырья и материалов, используемых в производстве готовой продукции, определяемые в соответствии с учетной политикой, включая тару;

- расходы на оплату труда основного производственного персонала, участвующего в процессе производства готовой продукции;

- расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии на 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, начисленные на указанные выше суммы расходов на оплату труда;

- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве готовой продукции, определяемые в соответствии с настоящей учетной;

- производственные расходы, учитываемые на счете 25 «Общепроизводственные расходы».

В составе производственных расходов на счете 25 «Общепроизводственные расходы» учитываются следующие затраты:

- амортизация права пользования активом;

- аренда производственного оборудования;

- расходы на газ, электроэнергию, водоснабжение и водоотведение;

- услуги сторонних организаций производственного характера, связанные на прямую с изготовлением и реализацией продукции;

- расходы на контроль качества сырья и готовой продукции;

- расходы по экспериментальному производству;

- расходы на сырье и упаковку, не учитываемые в калькуляционных карточках, но связанные непосредственно с производством и реализацией продукции;

- расходы на малоценный и быстроизнашивающийся инвентарь, хозяйственные товары, специальную одежду и т.п., необходимые для осуществления производственного процесса.

По итогам месяца производственные расходы относятся в дебет счета 20 «Основное производство» субсчет 2013 «Прямые расходы основного производства», с последующем отнесением этих расходов на себестоимость готовой продукции.

Остальные расходы, связанные с обслуживанием производства и продажей готовой продукции, относятся к косвенным расходам и учитываются на счетах бухгалтерского учета 26 «Общехозяйственные расходы» и 44 «Расходы на продажу». Данные расходы по итогам месяца списываются в дебет счета 90 «Продажи» субсчет 90-7 «Расходы» в полной сумме.

3.9. Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п.3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. № 32н). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи продукции, а также доход от сдачи имущества в аренду. Остальные доходы являются прочими доходами.

Доходы признаются:

- при продаже готовой продукции, товаров – по мере перехода права собственности на товары, готовую продукцию к покупателям.

- при выполнении работ, оказании услуг (в том числе отдельных этапов работ(услуг), предусмотренных договором), имеющих материальный результат – на дату принятия результатов работ (услуг), которая либо соответствует дате документа, подтверждающего приемку результатов этих работ (услуг), либо соответствует иной дате, указанной при подписании документа. При этом в общем случае, акт приема-передачи работ (услуг) должен быть составлен на дату готовности исполнителя к передаче результатов выполненных работ (услуг), т.е. дата составления акта приема-передачи выполненных работ (услуг) должна соответствовать дате его подписания со стороны исполнителя.

- при оказании услуг, не имеющих материального результата - датой реализации услуг признается день завершения оказания этих услуг для каждодневных (длящихся) услуг доходы признаются ежемесячно по состоянию на конец отчетного месяца).

3.10. Расчеты по налогу на прибыль

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

В бухгалтерском учете отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, кроме случаев, когда законодательством РФ о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.

3.11. Резерв по сомнительным долгам

Общество формирует резерв по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам по расчетам с другими лицами создается в случае признания дебиторской задолженности сомнительной.

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность по состоянию на дату принятия решения о создании резерва по сомнительным долгам при наличии одного из следующих условий:

- дебиторская задолженность с нарушением сроков исполнения обязательства по оплате за товар более чем 90 календарных дней, не обеспеченная залогом, поручительством, банковской гарантией, а также не подлежащая реструктуризации (оплате) в течение ближайшего отчетного года;

- иная дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договором, не обеспеченная залогом, поручительством, банковской гарантией, а также не подлежащая реструктуризации (оплате) в течение ближайшего отчетного года;

- наличие документа органа исполнительной или судебной власти, информирующего о неудовлетворительном финансовом положении, возможном банкротстве, реорганизации должника или об иных факторах, препятствующих своевременному исполнению должником своих обязательств;

- наличие документа компетентного органа, подтверждающего форс-мажорные обстоятельства, возникшие вследствие непреодолимой силы, то есть чрезвычайные и непредотвратимые при данных условиях обстоятельства, связанные с существенными стихийными явлениями (военными действиями, политическими волнениями, финансово-экономической нестабильностью (кризисом), пожарами, наводнениями и т.п.).

Размер резерва в отношении каждого сомнительного долга определяется исходя из оценки вероятности исполнения обязательства должником.

При этом из сумм дебиторской задолженности, подлежащей резервированию, Обществом исключаются суммы задолженности контрагента, по которому имеется встречная кредиторская задолженность, в счет которой можно произвести зачет. В таком случае Общество формирует резерв по сомнительным долгам в той части дебиторской задолженности, которая превышает кредиторскую задолженность перед тем же контрагентом.

3.12. Оценочные обязательства

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н и Учетной политикой в отчетном периоде Общество формировало оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков работников.

Общество создает оценочные обязательства на предстоящую оплату отпусков, выплату вознаграждений по выслуге лет.

Величина оценочного обязательства на оплату отпусков рассчитывается как произведение количества дней неиспользованного отпуска и величины среднедневного заработка, определенного в соответствии с действующим законодательством на последнюю дату отчетного периода. Сумма страховых взносов по каждому работнику рассчитывается с учетом предельной величины базы для начисления страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, уплачиваемых в Фонд социального страхования Российской Федерации и с учетом предельной величины базы для начисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, уплачиваемых в Пенсионный фонд Российской Федерации.

3.13. Бухгалтерская отчетность

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности организация руководствуется нормами Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999г. № 43н, Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011г. № 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету.

Уровень существенности

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности для Общества устанавливается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи,

приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется по состоянию на 31 марта, 30 июня и 30 сентября.

Бухгалтерская отчетность Общества составляется в тысячах рублей.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения отражаются в разд. II «Оборотные активы», если на отчетную дату предполагается, что они будут погашены (проданы) в течение 12 месяцев после отчетной даты. Там же показываются выданные долгосрочные займы в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальные финансовые вложения отражаются в разд. I «Внеоборотные активы».

В бухгалтерском балансе заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате) показываются в составе краткосрочных, если они подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. В составе краткосрочных заемных обязательств отражаются также заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате), ранее квалифицированные как долгосрочные, в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

В бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, кроме случаев, когда законодательством РФ о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.

Депозиты, размещаемые на счетах кредитных учреждений в рамках соглашений о проведении депозитных операций, сроком размещения менее 3 месяцев, признаются краткосрочными и отражаются в балансе по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты».

В бухгалтерском балансе нереализованная готовая продукция отражается по стоимости материалов, затраченных на ее изготовление, упаковки прочих производственных расходов.

В отчете о финансовых результатах Общество показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;

- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

В частности, Обществом показываются свернуто:

- все положительные и отрицательные курсовые разницы;

- прочие доходы и расходы по операциям купли-продажи иностранной валюты;

- прочие доходы от предоставления имущества в аренду и связанные с этим прочие расходы;

- прочие доходы от выбытия объектов основных средств, ТМЦ и связанные с этим прочие расходы;

- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение ценных бумаг, под снижение стоимости материальных ценностей, по сомнительным долгам);

- прочий доход в сумме полученного залога за многооборотную тару и прочий расход в размере залоговой стоимости тары, не возвращенной покупателем продукции.

В отчете о финансовых результатах величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

При составлении отчета о движении денежных средств к денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые вложения, подверженные незначительному риску изменения их стоимости.

При соблюдении указанных условий к денежным эквивалентам Общества относятся:

- депозиты до востребования;

- векселя крупных стабильных банков.

Денежные выплаты, осуществленные арендатором в счет уменьшения непогашенной суммы обязательств по аренде, отражаются в отчете о движении денежных средств в составе денежных потоков от текущих операций.

3.14. Налогообложение

Общество применяет общий режим налогообложения.

Налоги исчисляются и уплачиваются в соответствии с порядком, установленным Налоговым кодексом РФ.

Применимая ставка налога на прибыль 20%.

В 2024 году Общество при расчете налога на прибыль воспользовалось правом применением инвестиционного налогового вычета.

4. Расшифровка показателей бухгалтерской отчетности Общества

Выручка по видам деятельности представлена в следующей таблице:

Показатели	2024 год		2023 год		Прирост (+) Снижение (-) %
	Сумма, тыс. руб	Удельный вес,%	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	
Производство кондитерских изделий	2035274	87,2	1 894 717	91,4	7,02
Общественное питание	54103	2,3	78314	3,8	-30,9
Услуги по аренде, по логистике	194774	8,3	15999	0,8	1117,0
Реализация покупных товаров	49608	2,1	82942	4	-40,19
Производство упаковки	451	0,0	652	0	-30,83
Итого:	2334210	100,0	2072624	100,0	112,62

+

Структура расходов представлена в следующей таблице:

№	Наименование	2024 год, сумма, тыс. руб.	2023 год, сумма, тыс. руб.	Изменение, тыс. руб.
1	**Себестоимость продажи готовой продукции**	**1 433 430**	**1 308 934**	+124496
2	**Коммерческие расходы**	**447 460**	**377 103**	+70357
	транспортные расходы, связанные с реализацией продукции	142 981	120 912	
	премии и бонусы покупателям	43760	51 857	
	расходы на оплату труда	100792	91 485	
	лицензионные платежи	73 543	49 529	
	налоги на заработную плату	30 515	27 684	
	аренда оборудования, помещений	38616	21 813	
	рекламные услуги	10655	10 927	
	амортизация основных средств	6 422	1 297	
	командировочные	177	1 599	
3	**Управленческие расходы**	**275 014**	**245 535**	+29479
	расходы на оплату труда	119 875	105 686	
	аренда оборудования, помещений	1 315	2 124	
	канцелярские товары	1 287	1 508	
	материалы, ОС стоимостью менее 100 тыс. руб	17 349	30 191	
	налоги на заработную плату	34 561	30 084	
	услуги по охране	17 327	14 677	
	амортизация основных средств	8 413	8 603	

	амортизация права пользования активом	1 472	1 472	
	ремонтные работы		6 261	
	юридические, информационные, консультационные услуги	6 461	5 535	
	содержание зданий, ОС и иного имущества	10 403	8 433	
	услуги хозяйственного назначения	20 787	19 772	
	услуги связи, почтовые, телефонные услуги, Интернет	1 490	1 225	
	расходы по обеспечению норм.усл.труда, ТБ, медосмотр	1 690	1 540	
	налог на имущество, транспортный налог, экологический сбор	1743	576	
	программное обеспечение	4643	4 951	
	командировочные расходы	1 311	1 500	
	услуги лизинга			
	страхование	193	169	
	Обучение, прочие	1081	1 227	
	Резерв на ремонт ОС	23614		
4	**ИТОГО затраты на производство и реализацию по основным видам деятельности**	**2 155 904**	**1 931 572**	+224332

Динамика общих показателей финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2023-2024 года представлена в следующей таблице:

Показатели	2024 год, тыс. руб.	2023 год, тыс. руб.	коэффициент роста
Выручка от продажи товаров и услуг	2 334210	2 072 624	1,12
Себестоимость проданных товаров, работ, услуг	1433430	1308934	1,10
Валовая прибыль	900779	763690	1,18
Коммерческие и управленческие расходы	722474	622638	1,16
Прибыль (убыток) от продаж	178305	141051	1,26

Динамика общих показателей финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2023-2024 года в целом является положительной. Объем продаж и валовая прибыль Общества за 2024 год увеличились. В 2024 году Общество своевременно оплачивало свои расходы, повысило уровень заработной платы по сравнению с прошлым годом.

Расходы и доходы, формирующие конечный результат работы Общества

№	Наименование	2024 год. тыс. руб	2023год тыс. руб.	Изменение
1	***Проценты к получению***	***11 261***	***12 690***	***-1 429***
2	***Доход от участия в других организациях***	***6 541***	***7 994***	***-1 453***
3	***Прочие доходы (тыс. руб.), в том числе***	***47335***	***23 146***	***+29 343***
	Излишки ТМЦ	23 025	15 141	
	Штрафы, пени, неустойки за нарушения условия договора	15	26	
	Претензии грузоперевозчику	1 188	648	
	Кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности	40	248	
	Экскурсия по производству	-	-	
	Программное обеспечение, доход от реализации ТМЦ,	1470	1 908	
	Вознаграждение от банка,	941	657	
	Курсовые разницы	55	18	
	Доход от продажи амортизируемого имущества	3693	952	
	Резерв по сомнительным долгам	10587	0	
	Сумма восстановленного износа по основным средствам	5389	3 257	
	Прочие	932	291	
4	***Прочие расходы (тыс. руб.), в том числе***	***61277***	***52 800***	***+ 13630***
	Услуги банка	995	849	
	Выходное пособие	553	1 268	
	Материальная помощь	2269	2 588	
	Себестоимость продукции, возвращенной покупателем	42853	30 953	
	Не принимаемые к зачету расходы по ФСС, налоги, пени по налогам	120	305	
	Штрафы, пени, неустойки	337	30	
	Резерв по сомнительным долгам	0	1 373	
	Себестоимость товара, испорченного при транспортировке	801	378	

	грузоперевозчиком			
	Списание ТМЦ по актам порчи и недостачи, когда виновные не установлены	11566	11 271	
	Курсовые разницы	24	18	
	Убыток от ликвидации основных средств	0	431	
	Дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности	0	147	
	Прочие расходы	1759	3 189	
5	***Проценты к уплате (включая процентный расход)***	***73 122***	***73 198***	***- 76***
6	***Прибыль до налогообложения***	***109 043***	***58 884***	***+ 50 159***
7	***Текущий налог на прибыль***	***8 745***	***4 846***	***+ 3899***

Чистая прибыль Общества за 2024 г. составляет 100857 тыс. руб.

Чистые активы Общества на 31.12.2024г. составляют 494794 тыс. руб.

6. Основные средства

По состоянию на 31.12.2024г. балансовая стоимость основных средств Общества по строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса составляет 1 065 991 тыс. руб., в том числе:

- основные средства – 175 953 тыс. руб.

- права пользования активами – 890 038 тыс. руб.

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода представлено в Приложениях к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Таблицы 2.1, 2.2, 2.3, 2.4.

По состоянию на 31.12.2024г. у Общества отсутствуют объекты основных средств, находящиеся в залоге.

По договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами, основные средства не приобретались.

Переоценка основных средств не проводилась.

По основным средствам, по которым по состоянию на 01.01.2024 истек срок полезного использования (балансовая стоимость равна нулю), но которые остались в эксплуатации, комиссией Общества были пересмотрены сроки полезного использования в сторону увеличения. Сумма восстановленной амортизации по таким основным средствам, отнесена на прочие доходы в размере 5 389 тыс. руб.

Сумма прочих внеоборотных активов незавершенные капитальные вложения на 31 .12.2024 составила 106343 тысяч рублей.

В течение 2024 году Общество предоставляло в аренду часть принадлежащих ему на праве собственности нежилых помещений. Информация по инвестиционной недвижимости представлена в следующей таблице:

Показатель		**На 01.01.2024г., тыс. руб.**	**На 31.12.2024г., тыс. руб.**
Балансовая стоимость основных средств всего, тыс. руб.	Всего:	100977,0	175953,3
Балансовая стоимость переданной в аренду части нежилых помещений (инвестиционной недвижимости), в том числе по договорам аренды:	Всего:	2807,6	2 775,9
ООО «ОО «Блок-пост»	№ 5/08 от 01.07.2008		
ИП Шевченко Елена Сергеевна	№ 1/19 от 01.03.2019		
АО «НОРД»	№ 1/09 от 11.01.2009		
ИП Баринов Всеволод Юрьевич	№ 01-04/21 от 01.04.2021		

ООО «СБЛОГИСТИКА»	№ 1/23 от 01.12.2023		
ООО «СБЛОГИСТИКА»	№ 4/23 от 01.12.2023		
ИП Бойков Игорь Анатольевич	№ б/н от 01.10.2024		
ООО «Франчайзинг 1903»	№ 2/24 от 01.07.2024		
ИП Афанасьев Вячеслав Вадимович	№ 07/24 от 07.05.2024		
Процент балансовой стоимости инвестиционной недвижимости			1,5

Общество не выделяет в бухгалтерской отчетности информацию по инвестиционной недвижимости по вышеприведенным договорам аренды в виде отдельных показателей, поскольку балансовая стоимость переданных в аренду помещений значительно ниже критерия существенности (10% от показателя статьи баланса).

Права пользования активами

В 2024 году Общество применяло ФСБУ 25/2018 в отношении следующих Договоров аренды (далее – Договоры аренды):

- № 1-3/2018 от 23.11.2018г. арендодатели ИП Шевченко Е.В., Кудрявцева М.В., объект аренды – нежилое помещение (арендуемое имущество используется для производственной деятельности);

- № 2-5/2018 от 23.11.2018г. арендодатель ИП Шевченко Е.В., объект аренды – нежилое помещение (арендуемое имущество используется для производственной деятельности);

- № 4/2018 от 23.11.2021г. арендодатель ИП Долгобородова С.И., объект аренды – нежилое помещение (арендуемое имущество используется для производственной деятельности);

- № 02/ЗД-05672 от 08.02.2005г. арендодатель КУГИ СПБ, объект аренды - земельный участок (арендуемое имущество используется для общехозяйственной деятельности)

- № ДЛ-38066-21 от 17.03.2021г. лизингодатель ООО «Газпромбанк Автолизинг», объект аренды автомобиль (арендуемое имущество используется для общехозяйственной деятельности)

Стоимость прав пользования активами по вышеуказанным Договорам аренды (далее – ППА) отражается в строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса Общества на 31.12.2024 , и составляет 890 038 тыс. руб. Амортизация ППА за 2024 год составила 22 033 тыс. руб., отражена в Отчете о финансовых результатах следующим образом:

по строке 2120 «Себестоимость продаж» в сумме 20 561 тыс. руб.

по строке 2220 «Управленческие расходы» в сумме 1 472 тыс. руб.

Переменные арендные платежи по Договорам аренды в части аренды нежилых помещений зависят от объемов реализации готовой продукции, для целей ФСБУ 25/2018 не учитываются.

Затраты, связанные с улучшением арендуемых помещений по Договорам аренды, в течение 2024 года не осуществлялись.

Арендные обязательства отражаются в строке 1450 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса Общества на 31.12.2024г. и составляет 942725 тыс. руб.

Процентные расходы отражены в Отчете о финансовых результатах за 2024 год в строке 2330 «Проценты к уплате» в сумме 73 122 тыс. руб.

В 2024 году у Общества отсутствовали договоры аренды, в отношении которых возможно применение п.11 ФСБУ 25/2022.

У Общества отсутствуют затраты, понесенные в связи с поступлением в аренду арендуемого имущества по Договорам аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

В течение 2024 года стоимость арендной платы, иные условия Договоров аренды не менялись. По состоянию на 31.12.2024г. пересмотр стоимости и обязательств по аренде не осуществлялся.

7. Долгосрочные финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2024г. Общество владеет долями в уставных капиталах компаний на общую сумму 71 002 тыс. руб., в том числе:

- 16% долей в уставном капитале ООО «Десерт Винтаж» (ИНН 7811449745) в сумме 2 тыс. руб.;

- 75,1% долей в уставном капитале ООО «Союз Три» (ИНН 7728546824) в сумме 31 000 тыс. руб.;

-100% уставного капитала ООО «СЕВЕР-МЕТРОПОЛЬ ИНВЕСТИЦИИ» (ИНН 7802706636) в сумме 40 000 тыс. руб.

Резерв по обесценению финансовых вложений в 2023 году не формировался ввиду отсутствия такого снижения.

8. Краткосрочные финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2024 г. краткосрочные финансовые вложения составили займы выданные на общую сумму 0 тыс. руб. Проценты по этим займам учтены на счете 767 «Расчеты с дебиторами, кредиторами по процентам на займы выданные» в общей сумме 853 тыс. руб.

Заемщики – физическое лицо Шевченко М.В. проценты погасил путем зачета взаимных требований.

ООО «Союз Три» - в течение 2024 года проценты не выплачивали.

9. Запасы

По состоянию на 31.12.2024г. на балансовом учете числятся запасы Общества на общую сумму 198 940 тыс. руб., в том числе:

- продукты на складе – 95 845 тыс. руб.;

- упаковка (коробки) – 35 827 тыс. руб.;

- запчасти – 4 995 тыс. руб.;

- хозяйственные материалы – 4 653 тыс. руб.;

- материалы в производстве – 8 824 тыс. руб.;

- полуфабрикаты – 9 942 тыс. руб.;

- готовая продукция – 35 086 тыс. руб.

- товары – 3 248 тыс. руб.

- прочие запасы – 520 тыс. руб.

Способ оценки запасов при их списании, отпуске в производство и отгрузке покупателю производится по средней себестоимости.

Учет материалов ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении.

Резерв под снижение стоимости запасов в 2024 году не формировался ввиду отсутствия такого снижения.

10. Денежные средства

По состоянию на 31.12.2024г. денежные средства в кассе и на расчетных счетах Общества составили сумму в размере 25 328 тыс. руб., в том числе:

- денежные средства в кассе - 92 тыс. руб.;

- денежные средства на расчетных счетах в банках – 24 882 тыс. руб.;

В течение 2024 года Общество размещало денежные средства в краткосрочные депозиты в Филиале «Центральный» банка ВТБ (ПАО). Доход в виде процентов к получению от этого

размещения составил сумму 11 261 тыс. руб. Данный доход учтен строке 2320 «Проценты к получению» Отчета о финансовых результатах за 2024 год.

11. Дебиторская задолженность и резерв по сомнительным долгам

Дебиторская задолженность Общества на 31.12.2024 г. составила 245 472 тыс. руб. с учетом вычета резерва по сомнительным долгам:

В том числе:

- по расчетам с покупателями и заказчиками – 164 254 тыс. руб. с учетом вычета резерва по сомнительным долгам в сумме 871 тыс. руб.;

- по займам, выданным (без процентные) – 41 525 тыс. руб.;

- по авансам выданным поставщикам и подрядчикам – 38 515 тыс. руб.

- прочая дебиторская задолженность – 1 178 тыс. руб.

Задолженность сверена с покупателями в соответствии с договорами.

В 2024 году резерв по сомнительным долгам уменьшился на 10 845 тыс. руб. и по состоянию на 31.12.2024г. составил 871 тыс. руб.

Резерв сформирован в соответствии с Учетной политикой Общества по задолженности покупателей, не погашенной в срок более чем на 90 дней.

12. Кредиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2024 г. кредиторская задолженность Общества составила 251 382 тыс. руб., в том числе:

- по расчетам с поставщиками – 143 302 тыс. руб.;

- по расчетам с бюджетом – 59 816 тыс. руб. в том числе НДС в сумме 1 721 тыс. руб. исчисленный с авансов, перечисленных поставщикам;

- по расчетам с внебюджетными фондами – 12 038 тыс. руб.;

- по расчетам с персоналом – 23 240 тыс. руб.

- по расчетам с прочими кредиторами – 12 986 тыс. руб.

Вся задолженность носит текущий характер. Просроченной задолженности нет.

Кредиты и займы в течение 2024 года Общество не привлекало.

13. Оценочные обязательство

В соответствии с Учетной политикой Общество в течении года формировало оценочное обязательство по оплате отпусков и выслуге лет.

По состоянию на 31.12.2024г. оценочное обязательство по выслуге лет полностью использовано.

По состоянию на 31.12.2024г. оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, составило 21 375 тыс. руб. Данное обязательство состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

14. Информация о применении ПБУ 18/02

Для целей налогообложения прибыль Общества составила 138 620 тыс. руб.

Разница в сумме прибыли по бухгалтерскому учету и налоговому возникла за счет:

1. Налогооблагаемых временных разниц:

а) сумма амортизации, начисленная по налоговому учету (27 255 тыс. руб.) за отчетный период, меньше чем та, что рассчитана по правилам бухгалтерского учета (36 784 тыс. руб.).

Возникновение налогооблагаемых временных разниц приводит к образованию отложенных налоговых обязательств (постоянный налоговый расход):

(27 255 тыс. руб.-36784 тыс.ру.)*20% = - 1 906 тыс. руб.

б) сумма производственных расходов, которая учтена по правилам бухгалтерского учета в себестоимости готовой реализованной продукции (313 225 тыс. руб.), меньше чем для целей налогового учета (316 797 тыс. руб.) Для целей налогового учета производственные расходы признаются косвенными и в полном объеме включаются в расчет налога на прибыль, без распределения на остаток нереализованной готовой продукции.

Возникновение налогооблагаемых временных разниц приводит к образованию отложенных налоговых обязательств (постоянный налоговый расход):

(313 225 тыс. руб. – 316 797 тыс. руб.)*20%= - 714 тыс. руб.

2. Вычитаемых временных разниц:

а) прямые расходы на остаток не реализованной готовой продукции (далее - ГП) и собственных полуфабрикатов на начало года принимаются для целей налогового учета, в то время как прямые расходы на остаток ГП и собственных полуфабрикатов на конец года не принимаются в налоговом учете, что приводит к образованию отложенных налоговых активов (постоянный налоговый доход):

- (2 611 – 3 673 тыс. руб.)*20% = 212 тыс. руб.

б) по расходам Общества, которые формируются только в бухгалтерском учете в результате применения ФСБУ 25/2018 «Аренда», а именно:

- амортизация права пользования активом (21 797 тыс. руб.),

- процентный расход (73 122 тыс. руб.)

Увеличивают налог на прибыль (94 919 тыс. руб.*20%= 18 984 тыс. руб.)

в) только для налогового учета принимаются расходы Общества по лизинговым (1 509 тыс. руб.), и арендным (75 479 тыс. руб.) платежам и уменьшают начисления по налогу на прибыль на

15 398 тыс. руб. (76 988 тыс. руб.*20%).

3. Разница между бухгалтерской и налоговой прибылью возникла в результате разницы между суммой расходов, не признаваемых для целей налогообложения, но учитываемых в бухгалтерском учете, что привело к образованию постоянного налогового обязательства 3 312 тыс. руб. (16 560 тыс. руб. *20%)

Расчет текущего налога на прибыль приведен в таблице

№ п/п	Показатель		Налог на прибыль, тыс. руб.	
	Наименование	Сумма, тыс. руб.	Уменьшение налога	Увеличение налога
1	Условный расход (бухгалтерская прибыль до налогообложения)	97 113		19 423
2	Постоянное налоговое обязательство (Расходы, не принимаемые для целей налогообложения)	16 560		3 312
3	Отложенное налоговое обязательство:			
3.1	Амортизация и амортизационная премия	9 529		1906
3.2	Расхождения в бухгалтерском и налоговом учете производственных расходов	3 572	714	
4	Отложенный налоговый актив			
4.1	Прямые расходы в остатке нереализованной готовой продукции, полуфабрикатов	1 062		212
4.2	Амортизация ППА	21 797		4 359
4.3	Процентный расход	73 122		14 624
4.4	Арендные (лизинговые) платежи постоянная часть	76 988	15 398	
	Итого по оборотам		16112	43 836
	Итого текущий налог			27724

	в том числе в федеральный бюджет			4 159
	В том числе в бюджет субъекта федерации			23 565

В 2024 году Общество воспользовалось правом применить инвестиционный налоговый вычет при расчете налога на прибыль. В результате, которого сумма налога на прибыль в бюджет составила 8 745 тысяч рублей.

Расчет налога на прибыль с применением инвестиционного вычета приведен в таблице

№ п/а	Показатель	Сумма, рубли
1	Приобретено, и введено в эксплуатацию основных средств (стоимостью более 100 000= рублей), всего	99 766 860,79
1.1	В том числе по 2-ой амортизационной группе	6 613 707,49
1.2	В том числе неотделимые улучшения ОС	69 707 315,86
1.3	В том числе основные средства, попадающие для инвестиционного налогового вычета	23 445 837,44
2	Размер расходов, вычитаемых из налога к уплате в федеральный бюджет (23445837,44*10%)	2 344 584
3	***Налог на прибыль к уплате в федеральный бюджет***	***1 814 025***
4	Предельная величина вычета, уменьшающего налог в бюджет субъекта РФ (23565449,97-138620293,95*5%), где	16 634 435
4.1	23565449,97 – сумма налога в бюджет субъекта РФ	
4.2	138620293,95- налоговая база для расчета налога на прибыль	
4.3	5% -ставка налога для расчета предельной величины вычета организации, осуществляющий виды экономической деятельности раздела С (обрабатывающее производство)	
4.4	90% от суммы расходов на приобретение и модернизацию ОС (23445837,44*90%)	21 101 254
4.5	Вычет для исчисления налога к уплате в бюджет субъекта РФ (21101254) больше предельной величины, поэтому налог на прибыль в субъект РФ уменьшается на предельную величину (16634435)	
4.6	***Налог на прибыль в субъект РФ***	***6 931 015***

15. Прочее

По состоянию на 31.12.2024г. Общества учитывает за балансом:

- малоценный инвентарь на общую сумму 6 610,7 тыс. руб.;

- арендованные основные средства на общую сумму 3 224 тыс. руб.;

- право пользования программным продуктом GLOBAL стоимостью 12 260 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024 г. Общество владеет правами на товарные знаки (нематериальные активы) по остаточной стоимости на 49 тыс. руб.

16. Инвентаризация активов и обязательств

Данные бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2024 г. подтверждены инвентаризацией всех активов и обязательств Общества, проведенной на основании приказа директора № 168 от 26.11.2024 г..

17. Информация о связанных сторонах и операциях с ними

Связанными сторонами Общества являются:

1. Участники Общества:

Шевченко Елена Сергеевна (доля участия – 40%) (бенефициарный владелец),

Шевченко Елизавета Вячеславовна (доля участия – 30%) (бенефициарный владелец),

Долгобородова Светлана Ивановна (доля участия – 20%),

Шевченко Михаил Вячеславович (доля участия – 10%).

Участники Общества, также являются лицами, ответственными за корпоративное управление в Обществе.

Состав участников Общества в течение 2024 года не изменялся.

Прибыль Общества в течение 2024 года распределена между участниками в общей сумме 40 000 тыс.руб.

Дивиденды Участникам Общества в 2024 году выплачены в полном размере (НДФЛ удержан)

Участники общества Долгобородова С.И., Шевченко Е.С., Шевченко Е.В., Шевченко М.В. в качестве Индивидуальных предпринимателей оказывают услуги Обществу. Расшифровка этих услуг предоставлена в таблице:

ФИО	Договор	Задолженность на 01.01.2024г., тыс. руб.	Оплачено за 2024 год, тыс. руб.	Оказано услуг, поставлено ТМЦ, тыс. руб.	Задолженность на 31.12.2024г., тыс. руб.
Долгобородова С.И. (ИНН 780601317517)	№ 4/18 от 23.11.2018г. (Договор аренды)	2 870,5	21 034,9	21 079,5	2 915,1
Шевченко Е.В. (ИНН 781417435126)	№ 1-3/18 от 23.11.2018г. (Договор аренды)	4305,70	24 386,1	31 619,3	11 538,9
Шевченко Е.С. (ИНН 780210694436)	№ 2-5/18 от 23.11.2018г. (Договор аренды)	5 740,9	38 756,2	42 159,1	9 143,8
Шевченко Е.С. (ИНН 780210694436)	№ б/н от 05.03.2009г. (Лицензионный договор)	8 130,1	42 720,7	34 590,6	0

Вышеуказанная задолженность носит текущий характер.

С Шевченко М.В. (ИНН 781005229942) были заключены договоры займа:

Договор займа	Процентная ставка	Срок погашения	Задолженность на 01.01.2024г., тыс. руб.	Оплачено за 2024 год, тыс. руб.	Задолженность на 31.12.2024г., тыс. руб.
б/н от 25.06.2019г.	5%	31.12.2023г.	260	260	0
б/н от 14.08.2019г.	4,83%	31.12.2023г.	500	500	0
б/н от 02.10.2019г.	4,67%	31.12.2023г.	200	200	0
ВСЕГО:			960	960	0

Сумма начисленных процентов по договорам займа по состоянию на 31.12.2024г. погашена путем зачета взаимных требований.

2. Юридические лица, контролируемые Обществом и его участниками

ООО «Десерт Винтаж» (ИНН 7811449745) – Общество и его участники в совокупности владеют 100% уставного капитала данной организации;

ООО «Союз Три» (ИНН 7728546824) – Обществу принадлежит 75,1% уставного капитала данной организации;

ООО «СЕВЕР-МЕТРОПОЛЬ ИНВЕСТИЦИИ» (ИНН 7802706636) – Обществу принадлежит 100% уставного капитала данной организации.

Расшифровка хозяйственно-финансовых операций между Обществом и контролируемыми юридическими лицами приведена в следующей таблице:

Договор, хозяйственная операция	Задолженность на 01.01.2024, тыс. руб.	Оплачено за 20224год, тыс. руб.	Оказано услуг, поставлено ТМЦ, начислено процентов, предоставлены займы	Задолженность на 31.12.2024, тыс.руб.	В том числе, создан резерв по сомнительным долгам, тыс. руб.	Учтено на забалансовом счете, сумма обязательств, тыс. руб.
ООО «Север-Метрополь» приобретает готовую продукцию у ООО «Десерт Винтаж»	136,7	1 122,0	2 151,7	1 166,4	0,0	-
ООО «Север-Метрополь» продал ТМЦ ООО «Десерт Винтаж»	643,2	8 223,9	8 611,2	1 030,5	0,0	

ООО «Север-Метрополь» выдал ООО «Союз Три» беспроцентные займы (долгосрочные)	40 415,7			40 415,7	0,0	
Начислены проценты по договорам цессии	853,3			853,3	0,0	
Договор цессии, сумма долга	60,0	60		0,00	0,0	8 079,3
ООО «Север-Метрополь» приобретает готовую продукцию ООО «Союз Три»	1 325,3	46 684,3	45 359	0,00	0,0	
ООО «Север-Метрополь» продает ТМЦ ООО «Союз Три»	10 426,0	17 786,8	10 597,2	3 236,4	0	
ООО «Север-Метрополь» лицензионное соглашение с ООО «Союз Три»	0,00	3 125	3 125	0,00		

В 2024 году ООО «Десерт Винтаж» перечислил Обществу дивиденды в размере 2 364,9 тыс. руб.

3. Основной управленческий персонал

Директор Общества - Белецкая Варвара Валерьевна

Заместитель директора по экономике и финансам – главный бухгалтер Торопова Ирина Владимировна

Заместитель директора - Булахтина Екатерина Викторовна

Размер вознаграждений, выплаченных Обществом основному управленческому персоналу, составил:

Наименование показателя	2024 год, в тыс. руб.	2023 год, в тыс. руб.
Сумма вознаграждения, выплачиваемых основному персоналу, в совокупности, в том числе по видам выплат:		
а) краткосрочные вознаграждения		
оплата труда	11 315,2	11 540,4
отчисления во внебюджетные фонды	2 667,4	2593,7
б) долгосрочные вознаграждения	-	-

С основным управленческим персоналом заключены беспроцентные договоры займа:

ФИО	Договор	Срок возврата	Задолженность на 01.01.2024г., тыс. руб.	Погашено за 2024 год, тыс. руб.	Задолженность на 31.12.2023г., тыс. руб.
Белецкая В.В.	б/н от 09.10.2019	08.10.2024	451,1	451,1	0
Торопова И.В.	б/н от 14.09.2022	10.10.2025	966,2	577,2	389,0
Торопова И.В.	б/н от 19.07.2024	19.07.2025		258,7	941,3

18. События после отчетной даты

В соответствии с Протоколом № 1/23 от 24.01.2025г. общего годового собрания участников ООО «Десерт Винтаж» (ИНН 7811449745) распределена чистая прибыль за 2024 год. Участниками ООО «Десерт Винтаж» принято решение направить часть чистой прибыли за 2024 год на выплату дивидендов.

Обществу распределены дивиденды в сумме 2 343 тыс. руб.

Дивиденды подлежат выплате в течение 60 дней с момента принятия решения об их выплате.

Дивиденды перечислены на расчетный счет Общества 31.01.2025 г.

Иных существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества, на момент подписания бухгалтерской отчетности нет.

19. Влияние Специальной военной операции

В 2022, 2023 годах многими странами были объявлены санкции в отношении Российской Федерации и ряда российских банков, юридических лиц, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц.

В связи с ростом геополитической напряженности в 2022-2023 годах наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках.

Общество расценивает данные события в качестве не корректирующих событий, а количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящий момент руководством Общества производится оценка воздействия событий, связанных с внешнеполитической ситуацией, на деятельность Общества. По состоянию на дату подписания годовой бухгалтерской отчетности оценить существенность воздействия возможных будущих событий на финансовое положение и результаты Общества в денежном выражении не представляется возможным.

Информация о рисках хозяйственной деятельности

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

Обострение геополитической ситуации в 2022 году привело к резкому росту цен на товароматериальные ресурсы, повышению ключевой ставки Банка России, которые впоследствии снизились, росту цен на нефть и газ.

На финансовых и товарных рынках наблюдается повышенная волатильность. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении деловой активности организаций, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне, вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Кредитный риск

Общество не подвержено кредитным рискам так как не имеет заемные средства.

Правовые риски

На конец года у Общества отсутствуют незаконченные судебные разбирательства.

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его заказчиков вследствие негативного представления о качестве оказываемых Обществом услуг и выполняемых работ, соблюдении сроков выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Общество планирует проводит политику, которая обеспечит финансовую устойчивость, улучшение финансового состояния и оптимизацию деятельности, что позволит адекватно реагировать на возможное ухудшение экономической ситуации.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок:

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. Документальная налоговая проверка в Обществе не проводилась. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Общество осуществляет оперативный мониторинг изменений налогового законодательства, изменений в правоприменении действующих законодательных положений, для минимизации рисков, связанных с подобными изменениями.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с отсутствием соответствующих операций Общества.

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Российской Федерации.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Валютный риск

В Обществе отсутствует кредиторская задолженность, выраженная в валюте.

Санкционный риск

Основными поставщиками. Общества являются российские компании, не ограниченные санкционными запретами, а также не имеющие предпосылок таковыми стать. Также компания обладает обширной базой потенциальных поставщиков и подрядчиков. Фактов изъятия каких-либо активов в связи вступившими в силу санкциями не обнаружено.

Покупателями Общества являются российские организации и индивидуальные предприниматели.

Риск ликвидности

Риск ликвидности заключается в потенциальной неспособности Общества исполнить свои финансовые обязательства при наступлении сроков их погашения.

Общество осуществляет контроль над риском недостатка денежных средств путем детального бюджетирования и планирования текущей ликвидности на регулярной основе

Информация о характеристике положения Общества в отрасли, в том числе тенденциях развития соответствующих сегментов рынка, основных приоритетных направлениях деятельности Общества с описанием перспектив развития приводится на официальном сайте Общества.

20. Существенная неопределенность и непрерывность деятельности

В сложившихся условиях ведения финансово-хозяйственной деятельности руководство Общества считает, что вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество. Однако, руководство оценивает, что обстоятельства, описанные выше, не указывает на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать деятельность непрерывно.

Руководство Общества выражает уверенность, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая характер деятельности Общества и основываясь на рассмотрении финансового положения Общества, прибыльности операций, текущих планах и доступе к финансовым ресурсам.

«_31__» марта 2025г.

Директор Белецкая В.В.

Заместитель директора по экономике и финансам
- главный бухгалтер Торопова И.В.