

**Общество с ограниченной ответственностью «Деметра»**  
ИНН 7801541244 КПП 784201001 ОГРН 1117847070428  
191123, Санкт-Петербург, ул. Потемкинская д.4, тел. (812) 242-99-99

---

**ПОЯСНЕНИЯ к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах  
За 2024 год  
ООО «Деметра»**

**РАЗДЕЛ 1. Основные сведения об организации**

Общество с ограниченной ответственностью «Деметра».

Юридический адрес: 191123, г. Санкт-Петербург, ул. Потемкинская д.4, литер А

Фактический адрес: 191123, г. Санкт-Петербург, ул. Потемкинская д.4, литер А

Дата государственной регистрации: 01.03.2011

ОГРН: 1117847070428

ИНН: 7801541244

КПП: 784201001

Зарегистрирован в ИФНС № 15 по Санкт-Петербургу

Свидетельство серия 78 № 008146754 от 01.03.2011

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

Численность работающих на конец отчетного периода – 214 человек (в 2023 году – 211 человек)

В 2024 году изменений величины уставного капитала общества не происходило. Уставный капитал общества на 31.12.2023 и на 31.12.2024 года составляет 10 000 рублей.

Общество функционирует в качестве Культурно-Досугового Центра «Ленинград», находящегося по адресу: г. Санкт-Петербург, ул. Потемкинская, д.4.

Основными видами деятельности общества являются:

- Деятельность в области исполнительских искусств (код вида деятельности 90.01)
- Деятельность зрелищно-развлекательная прочая (93.29.9)

- Подача напитков (работа баров) (56.30)
- Аренда и управление арендованным нежилым имуществом (68.20.2) – сдача в субаренду помещения под ресторан «Блок» ООО «Трапеза».
- Прочие виды деятельности – розничная торговля сувенирной продукцией, организация выставок.

ООО «Деметра» осуществляет виды деятельности, облагаемые и необлагаемые налогом на добавленную стоимость.

Деятельность в области исполнительских искусств не облагается налогом на добавленную стоимость на основании ст.149 п.2 Налогового кодекса Российской Федерации. Остальные виды деятельности Общества подлежат обложению налогом на добавленную стоимость на общих основаниях.

## **РАЗДЕЛ 2. Учетная политика**

Учетная политика Общества на 2024 год была разработана, и бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики).

Бухгалтерский учет в организации ведётся на основании действующих нормативных документов:

- ✓ Федерального Закона РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- ✓ Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н (в редакции от 11.04.2018);
- ✓ Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организаций" (ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. N 106н в редакции изменений от 07.02.2020);
- ✓ Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н (в редакции от 08.11.2010 г. № 142н).

Бухгалтерский учёт ООО «Деметра» максимально приближен к налоговому с целью снижения трудоёмкости учётного процесса.

Годовая бухгалтерская отчетность за 2022 и 2023 годы была проаудирована.

С 01.01.2024 в учетную политику организации внесены изменения в связи с:

- Вступлением в действие федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок погашения их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представлены как долгосрочные. Просроченной дебиторской и кредиторской задолженности у ООО «Деметра» нет.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

### Основные средства

Основными средствами в организации признается имущество, используемое в деятельности предприятия со сроком службы более года и стоимостью 100 000 рублей за единицу и выше.

После признания все ОС оцениваются по первоначальной стоимости, без переоценки.

Балансовая стоимость на отчетную дату определяется исходя из первоначальной стоимости и амортизации, резерва по обесценению.

Затраты на ремонт, проводимый реже, чем раз в 12 месяцев, учитываются как отдельное ОС, если составляют более 15% первоначальной стоимости ремонтируемого объекта.

Амортизация по основным средствам начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия основного средства к учету.

В составе основных средств учитываются материальные ценности, предназначенные для использования в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией, отвечающие критериям, предусмотренным ФСБУ 6/2020.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по сумме фактических затрат на их приобретение, сооружение и изготовление и доставку.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, осуществляется Обществом в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

В составе основных средств Общество имеет:

- Транспортное средство: Автомобиль Citroen Space Tourer Z8TVEАНХVKM043965
- Аудио-видео и кино оборудование;

- Театральные декорации и костюмы;
- Вычислительную технику и хозяйственный инвентарь.

В бухгалтерском балансе основные средства отражены по первоначальной стоимости за вычетом амортизации, накопленной за всё время эксплуатации. Переоценка основных средств не производилась.

Основные средства, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством Российской Федерации, принимаются к бухгалтерскому учету/списываются с учета с момента подписания акта приема-передачи имущества.

Амортизация основных средств начинает начисляться с месяца, следующего за месяцем принятия к учету основного средства и прекращается с момента его списания с учета.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

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

Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Ликвидационная стоимость подлежит проверке в конце каждого отчетного года, а также при получении новой информации, свидетельствующей о возможности изменений.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

#### *Сроки полезного использования основных средств*

<b>Группа основных средств</b>	<b>Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс</b>
Здания	30-50
Машины и оборудование	15-20
Компьютерная техника	5-15
Прочие	5-15

Активы, в отношении которых выполняются условия пп. 1 - 4 п.4 ФСБУ 6/2020 и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу относятся на затраты при вводе их в эксплуатацию. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Аналитический учет основных средств ведется по отдельным инвентарным объектам в разрезе групп (видов) основных средств и мест их нахождения (по материально ответственным лицам).

## Учет объектов аренды

Учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Объекты основных средств, полученные по договорам аренды (также – предмет аренды), отражаются в бухгалтерском учете в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде (ОА) на дату предоставления предмета аренды.

Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей исходя из срока аренды, номинальной стоимости арендных платежей, ставки дисконтирования и представляет собой обязательства по уплате арендных платежей в будущем. Если исходя из условий договора переход права собственности на предмет договора в конце аренды не предполагается, то арендатор использует опровержимую презумпцию о равенстве балансовых стоимостей обязательства по аренде и права пользования активом. При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведённой стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заёмные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Начисленные по обязательству по аренде проценты, за исключением той их части, которая включается в стоимость актива, отражаются в отчете о финансовых результатах по группе статей «Проценты к уплате». Начисление процентов осуществляется ежемесячно.

Ставка дисконтирования пересматривается при изменении величины обязательства по аренде.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях, предусмотренных п. 21 ФСБУ 25/2018.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся разница в Отчете о финансовых результатах показывается свернуто в качестве дохода или расхода.

Общество проводит проверку ППА на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом. Начисление амортизации права пользования активом начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания права пользования активом в бухгалтерском учете; и прекращается начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем списания с бухгалтерского учета.

Затраты арендатора на отделимые и неотделимые улучшения предмета аренды, не компенсируемые арендодателем, не увеличивают стоимость права пользования активом и признаются в качестве отдельных активов в соответствии с ФСБУ 26/2020, ФСБУ 6/2020 или списываются на расходы согласно ПБУ 10/99.

## Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с *ФСБУ 14/2022*

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с *ФСБУ 26/2020*

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 *ФСБУ 14/2022*, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 500 000 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.

Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по видам:

- произведения искусства;
- авторские права;
- программы ЭВМ;
- лицензии и разрешения;
- товарные знаки;
- прочие

Устанавливаются следующие группы НМА:

- для произведений искусства: театральное зрелищное представление, мультимедийный продукт, аудиовизуальные произведения, произведения дизайна, прочие;
- для авторских права: права на фото, эскизы и др.
- для программ для ЭВМ: сайты компании, прочие программы.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

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. Начисление амортизации производится ежемесячно линейным способом в течение срока полезного использования.

В отчетности переход на *ФСБУ 14/2022* отражается альтернативным способом.

## **Материально-производственные запасы**

В составе материально-производственных запасов учитывались материальные ценности, используемые для управленческих нужд, а также инвентарь и хозяйственные принадлежности, срок полезного использования которых не превышает 12 месяцев.

Материально-производственные запасы учитываются в сумме фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Организация применяет разные способы оценки при списании разных групп (видов) материалов:

- По средней себестоимости оцениваются группы однородных, относительно дешевых материальных ценностей, приобретаемых организацией на постоянной основе (канцелярские, хозяйственные товары)
- По себестоимости каждой единицы оцениваются материалы, закупаемые организацией по индивидуальному графику и имеющие более высокую цену. (костюмы, декорации, оборудование)
- Продукты питания и напитки, используемые для приготовления блюд в барах организации, списываются по методу ФИФО. Их учет осуществляется в специальной программе товарного учета «Micros».

Отражение в бухгалтерском учете поступления, наличия и движения специальной оснастки и специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, производится на счете 10 "Материалы", субсчетах 10-10 "Специальная оснастка и специальная одежда на складе", 10-11 "Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации". Выдача спецодежды и спецоснастки производится в пределах типовых норм, утвержденных Приказом Минздравсоцразвития № 1247 от 31.12.2010г., без передачи в собственность сотрудникам. В налоговом учёте расходы на спецодежду и спецоснастку отражаются в составе материальных расходов.

## **Задолженность покупателей и заказчиков**

Основными покупателями Общества являются физические лица – посетители Культурно-досугового Центра. Услуги покупателям в основном предоставляются после полученной от покупателей предварительной оплаты за эти услуги, что приводит практически к отсутствию дебиторской задолженности покупателей.

Задолженность покупателей и заказчиков (юридических лиц), (отраженная в составе дебиторской задолженности) определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (наценок). Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

## Денежные средства и денежные эквиваленты

В соответствии с Положением по бухгалтеру "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011) к эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам банковские депозиты, размещенные на срок до 1 месяца.

В Отчете о движении денежных средств:

- остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражены в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с ПБУ 3/2006. Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков организации и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражены в отчете о движении денежных средств как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.
- *косвенные налоги (НДС и акцизы) в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее отражены сальдированным результатом в составе прочих поступлений (перечислений) по текущей деятельности в составе строки «Прочие поступления» («Прочие платежи»).*

## Займы и кредиты

В соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н основная сумма долга по полученному от займодавца займу (кредиту) учитывается в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренной договором.

Задолженность по полученным займам и кредитам, а также по начисленным процентам, отражаются в бухгалтерском балансе по строке «Заемные средства».

Задолженность по полученным займам и кредитам, а также по начисленным процентам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев) и долгосрочную (срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев).

Проценты по полученным займам и кредитам признаются прочими расходами того периода, в котором они произведены, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Затраты по полученным займам и кредитам, непосредственно относящиеся к приобретению и (или) строительству инвестиционного актива, включаются в стоимость этого актива и погашаются посредством начисления амортизации, кроме случаев, когда правилами бухгалтерского учета начисление амортизации актива не предусмотрено.

Включение затрат по полученным займам и кредитам в первоначальную стоимость инвестиционного актива прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия актива к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств, нематериального актива, расходов по НИОКР.

### **Признание доходов**

Выручка от оказания услуг признаётся по мере оказания услуг покупателям и предоставления им расчётных документов.

Выручка от реализации отражается в учете:

- в отношении доходов от реализации театральных и кино билетов, дающих право на посещение мероприятий Общества - по факту проведения этих мероприятий в отчетном периоде
- в отношении доходов от проводимых мероприятий для юридических лиц и продажи блюд/напитков в барах организации – по факту оказания данного вида услуги
- в отношении доходов от продажи товаров - по факту перехода права собственности на проданные товары исходя из условий договора;

### **Расходы текущего периода**

Учет расходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Учет основных расходов, связанных с двумя основными видами деятельности организации – расходы на театральные и кино постановки и расходы на проведение конкретных мероприятий для заказчиков - ведется в разрезе статей затрат и отражается на счете «Основное производство», который по окончании отчетного периода полностью относится на сч.90 «Продажи».

Расходы на приготовление блюд/напитков, реализуемых в барах организации, учитываются на счете 44 «Расходы на продажу», который по окончании отчетного периода также полностью относится на сч.90 «Продажи».

Учет управленческих и общехозяйственных расходов, ведется в разрезе статей затрат и отражается на сч.26 «Общехозяйственные расходы», который по окончании отчетного периода полностью относится на сч.90 «Продажи». Общехозяйственные расходы признаются расходами по обычным видам деятельности в полном объеме в отчетном периоде их осуществления.

## Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (компьютерные программы, на которые не получены права исключительной собственности, расходы по имущественному и личному страхованию), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

## Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. Финансовые вложения, срок обращения и погашения которых превышает один год, относятся к долгосрочным финансовым вложениям. Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанная корректировка производится ежеквартально. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов и расходов).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости. В случае если по объекту финансовых вложений, ранее оцениваемому по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется, такой объект финансовых вложений отражается в бухгалтерской отчетности по стоимости его последней оценки.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость (кроме ценных бумаг), их стоимость определяется исходя из оценки, определяемой способом по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (деPOSITные вклады, займы выданные).

Финансовые вложения тестируются на обесценение не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря

## Формирование оценочных резервов

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на 31 декабря отчетного года и в промежуточные отчетные даты определяются по следующей формуле:

$$\text{ОценОбяз} = \text{СрЗар}_1 \times \text{Дн}_1 \times (1 + \text{СтВз}_1 / 100) + \text{СрЗар}_2 \times \text{Дн}_2 \times (1 + \text{СтВз}_2 / 100) + \dots + \text{СрЗар}_i \times \text{Дн}_i \times (1 + \text{СтВз}_i / 100) + \dots + \text{СрЗар}_n \times \text{Дн}_n \times (1 + \text{СтВз}_n / 100),$$

где:

ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату;

СрЗар<sub>i</sub> - средний дневной заработок i-го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

Дн<sub>i</sub> - количество календарных дней отпуска, на которые i-й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;

СтВз<sub>i</sub> - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам i-му работнику с 1-го числа следующего месяца;

n - количество работников на отчетную дату.

По состоянию на 31 декабря 2024 года была проведена инвентаризация резерва по оплате отпусков. По результатам инвентаризации оценочное обязательство было начислено на сумму 24 460 тыс. рублей. Начисленная сумма оценочного обязательства отнесена на затраты по обычным видам деятельности.

### **Расчеты по налогу на прибыль**

Расчеты по налогу на прибыль осуществляются Обществом в соответствии с Правилами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02).

В 2024 году для отражения в отчетности налога на прибыль/убыток организация использовала балансовый метод расчета налога. Величина текущего налога на прибыль определяется на основании налоговой декларации по налогу на прибыль. Начисление текущего налога отражается в учете записью по дебету счета 99 и кредиту счета 68.4

Расход (доход) по налогу на прибыль формируется на счете 99 и складывается из:

- текущего налога на прибыль;
- отложенного налога на прибыль, под которым понимают изменение ОНА и ОНО за отчетный период, за исключением ОНА и ОНО, являющихся результатами операций, не формирующих бухгалтерскую прибыль (убыток);
- условный расход по налогу на прибыль, а также ПНР и ПНД в учете не отражаются.

## **Активы и обязательства в иностранных валютах**

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс рубля, действовавший в день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, действовавшего на 31.12.2024г и составившего 101,6797 рублей за 1 доллар США. На 31.12.2023г. - 89,6883 рублей за 1 доллар США.

В связи с отсутствием в 2024 году операций в иностранной валюте, курсовые разницы не возникали.

## **Инвентаризация**

Инвентаризация имущества и обязательств проводится раз в год (основных средств – один раз в три года) перед составлением годового баланса, при смене материально-ответственных лиц, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учета.

## **Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности**

Ошибка, выявленная в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности, признается существенной, если отношение данной ошибки к общему итогу соответствующей группы статей бухгалтерского баланса ООО «Деметра» или статьи отчета о финансовых результатах ООО «Деметра» за отчетный период составляет не менее 5 процентов. В остальных случаях ошибка является не существенной.

### РАЗДЕЛ 3. Раскрытие существенных показателей

Доходы от реализации (без НДС) в 2023-2024 годах составили:

Доходы от реализации	2023		2024		Изменение
	тыс. рублей	%%	тыс. рублей	%%	
<b>20 %, в том числе:</b>	<b>139 238,95</b>	48,65	<b>172 074,57</b>	53,16	<b>32 835,62</b>
Услуги по организации мероприятий	88 666,89	30,98	123 867,10	38,27	35 200,21
Доходы от сдачи оборудования и реквизита в аренду	2 398,46	0,84	2 629,10	0,81	230,64
Субаренда помещений, управление арендованным недвижимым имуществом	31 849,70	11,14	31 777,51	9,82	-72,19
Продажи в барах	14 402,07	5,03	12 182,89	3,76	-2 219,18
Возмещение коммунальных затрат	1 214,15	0,42	600,96	0,19	-613,19
Прочие услуги	654,58	0,23	999,67	0,30	345,09
Реализация покупных товаров	53,10	0,01	17,34	0,01	
<b>Без НДС, в том числе:</b>	<b>146 939,45</b>		151 589,70		4 650,02
Реализация театральные билеты	146 939,45	51,35	151 589,70	46,84	4 650,02
<b>Итого</b>	<b>286 178,40</b>	<b>100</b>	<b>323 664,27</b>	<b>100</b>	<b>37 485,87</b>

Анализ приведенных показателей свидетельствует о положительной динамике развития финансово-хозяйственной деятельности предприятия, в деятельность организации в 2024 году по сравнению с 2023 годом.

### Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость реализованных работ, услуги коммерческие расходы за налоговый период составили:

#### Счет 20+41

Виды затрат	Себестоимость работ, услуг за 2023 год	Себестоимость работ, услуг за 2024 год
Материальные расходы	71 340	78 008
Расходы на оплату труда	155 018	196 839
Страховые взносы	26 092	33 726
Амортизация ОС и НМА	14 193	13 402
Прочие расходы, относящиеся на себестоимость работ, услуг	93 488	138 577
<b>ИТОГО:</b>	<b>360 131</b>	<b>460 552</b>

#### Счет 44

Виды затрат	Коммерческие расходы работ, услуг за 2023 год	Коммерческие расходы работ, услуг за 2024 год
Расходы на оплату труда	8 459	9 670
Страховые взносы	1 690	1 914
Прочие расходы, относящиеся на себестоимость работ, услуг	3 214	3 232
<b>ИТОГО:</b>	<b>13 363</b>	<b>14 816</b>

### Расшифровка управленческих расходов

#### Счет 26

Виды затрат	Сумма расходов за 2023 год	Сумма расходов за 2024 год
Расходы на оплату труда	81 065	96 105
Страховые взносы	14 500	17 387
Амортизация ОС	4 042	3 033
Хозяйственные расходы	1 920	2 063
Имущественные налоги	52	36
Коммунальные платежи	2 254	4 717
Охрана	31 989	31 989
Прочие расходы	280 624	259 624
<b>ИТОГО:</b>	<b>416 446</b>	<b>414 954</b>

### Расшифровка прочих доходов

Прочие доходы (свернуто)	тыс. рублей	
Вид дохода	2023 год	2024 год
Проценты полученные	3 652	12 106
Прочие доходы	318	84
Прочие доходы (переуступка прав требования долга)		423 794
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности		81
<b>ИТОГО:</b>	<b>3 970</b>	<b>436 066</b>

## Расшифровка прочих расходов

### Прочие расходы (свернуто)

тыс.рублей

Вид расхода	2023 год	2024 год
Проценты к уплате	105 580	135 943
Расходы , связанные с продажей основных средств	651	16
Недостачи и убытки	175	442
Расходы на услуги банков	3 693	4 149
Прочие расходы	2 543	6 270
Прочие доходы (переуступка прав требования долга)		39 474
<b>ИТОГО:</b>	<b>112 642</b>	<b>186 294</b>

## Кредиторская задолженность

Структура кредиторской задолженности ООО «Деметра» выглядит следующим образом:

### Кредиторская задолженность

тыс.рублей

Вид задолженности	2023 год	2024 год
Задолженность поставщикам	10341	11 706
в том числе		
АБР-СПБ ООО	2654	2654
ООО "Трапеза"	962	1260
ООО "ЭНТ"	1 000	2200
Авансы полученные	13259	29425
Расчеты по налогам и взносам	7691	26441
Задолженность по оплате труда	10 020	14241
Прочая задолженность	119 089	19752
<b>ИТОГО: (1520)</b>	<b>160 400</b>	<b>101565</b>

**Расшифровка долгосрочных заемных средств (строка 1410 Баланса)**

Наименование кредитора	Вид обязательства (заем, кредит, вексель и т.п.)	Остаток задолженность на 31.12.2024	Проценты за пользование займами	задолженность с учетом процентов на 31.12.2024 г	задолженность с учетом процентов на 31.12.2023г	Дата получения	Дата возврата по договору
<b>Компания №1</b>							
договор займа №1 от 11.11.20	заем	65 500	3974	69475	68 531	11.11.2020	11.11.2030
договор займа №1 от 17.03.21	заем	174 000	9399	183399	180 894	17.03.2021	17.03.2031
договор займа БН от 13.02.20	заем	384 600	27383	411983	406 447	18.03.2020	13.02.2030
договор займа БН от 28.10.21	заем	225000	10110	235110	231 871	28.10.2021	28.10.2031
договор займа БН от 29.12.20	заем	19 656	1149	20805	20 521	29.12.2020	29.12.2030
Уступки права требования от 01.07.19( заем 23.04.13)	заем	35 000	2 015	37 015	37 015	07.05.2013	23.04.2028
Уступки права требования 01.07.19 (заем от 02.02.15)	заем	51 800	1 950	53 750	53 750	20.12.2016	20.12.2026
Уступки права требования 01.07.19 ( займа от 03.03.2017	заем	135 663	2 530	138 193	138 193	14.03.2016	03.03.2027
Уступки права требования от 01.07.19 (переуступка 29.02.16)	заем	400 000	10 760	410 760	410 760	10.03.2016	28.02.2026
Уступки права требования 01.07.19 (новация 20.12.16)	заем	266 534	11 975	278 509	278 509	20.12.2016	20.12.2026
Уступки права требования от 01.07.19 (Договор займа №2 от 03.04.14)	заем	104 065		104 065	104 065	03.04.2014	31.03.2029
Уступки права требования от 01.07.19 (Договор займа №3 от 23.04.14	заем	15 000		15 000	15 000	24.04.2014	30.04.2029
договор займа БН от 07.09.22	заем	154482	5271	159753	157 529	07.09.2022	07.09.2032
договор займа БН от 08.04.22	заем	213165	7725	220890	217 822	08.04.2022	08.04.2032
договор займа БН от 20.12.22	заем	281778	7268	289046	284 989	20.12.2022	20.12.2032
договор займа БН от 21.07.23	заем	652049	9858	661907	331 281	21.07.23	21.07.2033
<b>Итого (стр. 1410):</b>		<b>3 178 292</b>	<b>111 367</b>	<b>3 296 731</b>	<b>2 937 178</b>		

### Расшифровка краткосрочных заемных средств (строка 1510 Баланса)

Наименование кредитора	Вид обязательства (заем, кредит, вексель и т.п.)	Остаток задолженности на 31.12.2024	Итого задолженность с учетом процентов на 31.12.2023г	Итого задолженность с учетом процентов на 2024г	Дата получения	Срок
<b>Компания №1</b>						
Уступки права требования от 01.07.19 (Договор займа №2 от 03.04.14)	заем	6331	6 331	6 331	03.04.2014	Предусмотрен договором возврат по требованию
Уступки права требования от 01.07.19 (Договор займа №3 от 23.04.14)	заем	740	740	740	24.04.2014	Предусмотрен договором возврат по требованию
<b>Итого (стр. 1510):</b>		<b>7071</b>	<b>7071</b>	<b>7071</b>		

Ставки составляют от 3-5% годовых.

### Дебиторская задолженность

Структура дебиторской задолженности ООО «Деметра» на отчетную дату выглядит следующим образом:

Дебиторская задолженность	тыс.рублей	
	2023 год	2024 год
<b>Вид задолженности</b>		
Авансы выданные	13330	5822
Задолженность покупателей и заказчиков	15182	4216
Расчеты с бюджетом		
Прочие дебиторы	5582	668
<b>ИТОГО:</b>	<b>34 094</b>	<b>10 706</b>

По результатам проведенной инвентаризации за 2024 год сомнительной задолженности не выявлено, резерв не создавался.

### Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости вклада участника и соответствует величине, установленной в уставе Общества. В 2023 и в 2024 году не происходило изменение долей участников в уставном капитале.

Выплат дивидендов в 2023 и в 2024 году учредителю компании не осуществлялось.

Номинальная стоимость уставного капитала на конец года - 10 000 (Десять тысяч) рублей.

Резервный капитал на предприятии не создавался.

### Налоги

Основные налоговые показатели	тыс.рублей	
Вид налога	Уплачено за 2023 год	Уплачено за 2024 год
НДС	1874	1408
Налог на имущество	52,12	33,4
Транспортный налог	5,30	5,30
Налог на прибыль		
<b>ИТОГО:</b>	<b>1931,42</b>	<b>1 446,7</b>

### Наличие в организации арендованных основных средств

Общество арендует для своей деятельности помещения складов и оборудование по краткосрочным договорам аренды.

Расходы на арендные платежи, не включенные в обязательства по аренде, которые отнесены на расходы по обычным видам деятельности, составили 100 226 тыс. руб. в 2024 году, 81 133 тыс. руб. в 2023 году.

### Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2024г.	1 041 591	(208 494)	35 367	(1 066)	1 050	(125 310)	-	-	-	985 943	(332 754)
	5210	за 2023г.	1 026 595	(62 926)	17 430	(2 433)	1 782	(147 350)	-	-	-	1 041 591	(208 494)
в том числе: Производственный и хозяйственный инвентарь	5201	за 2024г.	66 673	(35 740)	23 751	(1 066)	1 050	(9 504)	-	-	-	89 359	(44 194)
	5211	за 2023г.	60 959	(27 682)	7 885	(2 171)	1 564	(9 623)	-	-	-	66 673	(35 740)
Офисное оборудование	5202	за 2024г.	11 012	(4 898)	359	-	-	(1 571)	-	-	-	11 371	(6 469)
	5212	за 2023г.	4 601	(3 315)	6 411	-	-	(1 583)	-	-	-	11 012	(4 898)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5203	за 2024г.	38 153	(28 261)	11 257	-	-	(3 842)	-	-	-	49 410	(32 103)
	5213	за 2023г.	35 281	(23 507)	3 134	(262)	218	(4 972)	-	-	-	38 153	(28 261)
Сооружения	5204	за 2024г.	10 043	(8 372)	-	-	-	(509)	-	-	-	10 043	(8 881)
	5214	за 2023г.	10 043	(7 441)	-	-	-	(930)	-	-	-	10 043	(8 372)
Другие виды основных средств	5205	за 2024г.	2 119	-	-	-	-	-	-	-	-	2 119	-
	5215	за 2023г.	2 119	-	-	-	-	-	-	-	-	2 119	-
Транспортные средства	5206	за 2024г.	1 898	(981)	-	-	-	-	-	-	-	1 898	(981)
	5216	за 2023г.	1 898	(981)	-	-	-	-	-	-	-	1 898	(981)
Здания в форме прав пользования активом	5207	за 2024г.	911 694	(130 242)	-	-	-	(109 884)	-	-	-	821 743	(240 126)
	5217	за 2023г.	911 694	-	-	-	-	(130 242)	-	-	-	911 694	(130 242)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2024г.	648	(547)	-	-	-	(46)	-	-	-	648	(594)
	5230	за 2023г.	648	(455)	-	-	-	(93)	-	-	-	648	(547)
в том числе: Производственный и хозяйственный инвентарь	5221	за 2024г.	648	(547)	-	-	-	(46)	-	-	-	648	(594)
	5231	за 2023г.	648	(455)	-	-	-	(93)	-	-	-	648	(547)

В 2024 году были приобретены ОС, стоимостью менее 100 тыс. рублей за единицу, на сумму 18 491 тыс. рублей (отражена в составе расходов). Для обеспечения контроля за сохранностью малоценных активов со сроком использования более 12 месяцев применяется забалансовый счет.

Незавершенные капитальные вложения на 31.12.23 и 2024гг отсутствуют.

По Договору аренды имущества № 01-AP/2014 от 01.09.2014 и №02-AP/2014 от 28.10.214 с ООО ПРОФИТ принят актив в форме права пользования – здание с имуществом (мебель, оборудование, техника) на общую сумму 998 009,9 тыс. рублей в качестве имущественного комплекса.

Проверка основных средств на предмет признаков обесценения была проведена в Обществе перед составлением годовой бухгалтерской отчетности на 31.12.2023 года и на 31.12.2024 год, признаки обесценения отсутствуют.

Резерв на обесценение не создавался.

### Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024г.	31 383	(29 336)	1 189	-	-	(999)	-	-	-	32 572	(30 336)
	5110	за 2023г.	31 084	(28 222)	300	(1)	-	(1 115)	-	-	-	31 383	(29 336)
в том числе:													
Произведения науки, литературы и искусства	5101	за 2024г.	2 045	(1 855)	-	-	-	(88)	-	-	-	2 045	(1 943)
	5111	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие НМА	5102	за 2024г.	29 338	(27 481)	1 189	-	-	(912)	-	-	-	30 527	(28 393)
	5112	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие нематериальные активы	5103	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5113	за 2023г.	26 395	(24 672)	300	(1)	-	(650)	-	-	-	26 694	(25 321)
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5104	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5114	за 2023г.	4 062	(3 250)	-	-	-	(406)	-	-	-	4 062	(3 656)

Тестирование на обесценение на 31.12.2023 года и на 31.12.2024 год проведено, признаки обесценения отсутствуют.  
Резерв на обесценение не создавался.

### Запасы

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2024г.	5 389	-	5 389	551 948	(553 326)	-	-	X	4 010	-	4 010
	5420	за 2023г.	8 307	-	8 307	442 339	(445 257)	-	-	X	5 389	-	5 389
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024г.	1 340	-	1 340	66 920	(67 318)	-	-	18 733	942	-	942
	5421	за 2023г.	4 558	-	4 558	61 203	(64 422)	-	-	22 070	1 340	-	1 340
Готовая продукция	5402	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2024г.	4 049	-	4 049	13 361	(14 342)	-	-	11	3 068	-	3 068
	5423	за 2023г.	3 749	-	3 749	15 972	(15 672)	-	-	558	4 049	-	4 049
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2024г.	-	-	-	456 850	(456 850)	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2023г.	-	-	-	351 801	(351 801)	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2024г.	-	-	-	14 816	(14 816)	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2023г.	-	-	-	13 363	(13 363)	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Тестирование на обесценение ТМЦ на 31.12.2023 года и на 31.12.2024 года проведено, признаки обесценения отсутствуют.  
Резерв на обесценение ТМЦ не создавался. Краткосрочная дебиторская задолженность по приобретению запасов на 31.12.2024 года составила 740 тыс. рублей.

## Налог на прибыль

Сумма бухгалтерского убытка за отчетный год составила 316 886 тыс. руб. (2023 год – убыток 612 432 тыс. руб).  
 Налогооблагаемая база по налогу на прибыль за 2024 год составила 0 рублей. (2023 год - 0 рублей.)  
 Текущий налог на прибыль за 2024 год является нулевым. (2023 год – аналогично).

Сумма отложенного налога на прибыль за 2024 год составила 61 501 тыс. рублей (за 2023 год – 121 539 тыс. рублей). Пересчет по ставке 25% на 01.01.2025г - 157 770 тыс. руб., отражена по строке Прочие «Эффект от изменения ставки налога на прибыль» в Форме 2 Отчета о финансовых результатах.

### Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

Вид активов и обязательств	На 01.01.2024, по ставке 20%		Эффект изменения временных разниц, по ставке 20%				Пересчет по ставке 25%		Тыс.руб На 01.01.2025, по ставке 25%	
	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Отложенный налоговый актив		Отложенное налоговое обязательство		Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства
			Признание	Погашение	Признание	Погашение				
1	4	5	8	9	10	11	12	13	14	15
Внеоборотные активы	70,00	70,00					17,50	17,50	87,50	87,50
Дебиторская задолженность		0,28						0,07		0,35
Доходные вложения в материальные ценности					9,25			2,31		11,56
Материалы	48,53			48,53						
Нематериальные активы		30,55		0,02	51,60	1,10		20,26		101,31
Основные средства	89,39	156 699,42	1,47	5,39	460,55	40 045,37	21,37	29 278,65	106,85	146 393,24
Расходы будущих периодов	296 924,10						74 231,02		371 155,12	
Товары										
Прочие расходы										
Убытки прошлых лет	266 136,51		54 660,05				80 199,14		400 995,69	
Арендные обязательства	214 460,80			8 935,87			51 381,23		256 906,16	
Проценты по обязательствам		51 351,23			23 695,72			18 761,74		93 808,68
<b>Итого</b>	<b>777 729,33</b>	<b>208 151,48</b>	<b>54 661,52</b>	<b>8 989,81</b>	<b>24 217,12</b>	<b>40 046,47</b>	<b>205 850,26</b>	<b>48 080,53</b>	<b>1 029 251,32</b>	<b>240 402,65</b>

### Оценочные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2024 года была проведена инвентаризация резерва по оплате отпусков.  
 На 31.12.2023 оценочное обязательство составило 16 892 тыс. рублей, признано в 2024 году 26 120 тыс. рублей,  
 погашено в 2024г 18 552 тыс. рублей на 31.12.2024г. оценочное обязательство составило 24 460 тыс. рублей.  
 Начисленная сумма оценочного обязательства отнесена на затраты по обычным видам деятельности.

## Денежные средства

Вид денежных средств	тыс.рублей	
	на 31.12.2023	на 31.12.2024
Денежные средства в рублях в кассе	536,90	761,5
Денежные средства в рублях на расчетных счетах в банках	447,4	798,3
денежные средства в пути (продажи по банковским картам)	1744,6	3994,3
<b>ИТОГО</b>	<b>2728,9</b>	<b>5554,1</b>

## Финансовые вложения

Вид финансовых вложений	тыс. рублей	
	на 31.12.2023	на 31.12.2024
Депозитные вклады	44 000	105 500,0
Право требования	100 000	60 526,0
<b>ИТОГО</b>	<b>144 000</b>	<b>166 026,0</b>

Депозиты, открытые в кредитных организациях на срок от 1 месяца до 3-х месяцев.

Проверка на обесценение финансовых вложений проведена по состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года. Признаков обесценения не выявлено, резерв на обесценение финансовых вложений не создавался.

## Сведения о связанных сторонах

Единственным учредителем и бенефициарным владельцем ООО «Деметра» является Резник Инга Николаевна,  
Гражданство: РФ

Выплат дивидендов в 2023 и в 2024 году учредителю компании и других операций не осуществлялось.

Генеральный директор – Ларченко Елена Михайловна в период с 22.08.2019 по настоящее время.

## Сведения о вознаграждениях основному управленческому персоналу ООО «Деметра» за 2024 год

Тыс. рублей

Вид вознаграждения	Выплачено в 2023 году	Выплачено в 2024 году
Начислено в оплату труда, рублей	5555	6 404
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	431	447
Страховые взносы в соответствующие фонды (ПФ, ОМС, ФСС), взносы на обязательное страхование от НС	924,6	1053
Начисленные резервы на оплату неиспользованных отпусков и страховые взносы на них	0	7
Договор ДМС № 0622 LM 000228 от 31.05.22	214,2	135,5

Оплата труда основного управленческого персонала в отчетном году, как и в предыдущем году, производится в соответствии с трудовыми контрактами на основе месячного должностного оклада, установленного штатным расписанием.

Оплата ежегодного отпуска производится в соответствии с трудовым законодательством РФ.

Начисление долгосрочных вознаграждений основному управленческому персоналу в обществе не предусмотрено.

### Прочие обязательства

В разделе «Прочие обязательства» отражены Арендные обязательства, в том числе:

- строка 1550, срок погашения которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты;
- строка 1450, срок погашения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Договоры с признанным ППА	Срок ППА	На 31.12.2024 тыс.руб.			На 31.12.2023 тыс.руб.		
		Прочее обязательство	в том числе		Прочее обязательство	в том числе	
			Строка 1550	Строка 1450		Строка 1550	Строка 1451
Договор №02-AP/2014 от 28.10.2014 Ставка дисконтирования 10%	20.10.2030	652390	205525	446865	815 548	214 461	601 087
<b>Итого</b>		<b>652390</b>	205525	446865	815 548	214 461	601 087

### Проценты по арендным обязательствам (включены в строку 2330)

Наименование	2023	2024
Проценты, начисленные по арендным обязательствам, включенные в прочие расходы (строка 2330 отчета о финансовых результатах)(тыс.руб.)	82 572	105510
Проценты, начисленные по арендным обязательствам, включенные в стоимость строящихся объектов основных средств и инвестиционной недвижимости (строка 1150 бухгалтерского баланса)	0	0
<b>Итого проценты, начисленные по арендным обязательствам</b>	<b>82 572</b>	<b>105510</b>

## **Информация о рисках хозяйственной деятельности**

Гражданский кодекс Российской Федерации определяет предпринимательскую деятельность как самостоятельную, осуществляемую на свой риск деятельность, направленную на систематическое получение прибыли от пользования имуществом, продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг лицами, зарегистрированными в этом качестве в установленном порядке. Таким образом, предполагается, что любая предпринимательская деятельность связана с определенными рисками.

Как и любой иной субъект хозяйственной деятельности, Общество является участником налоговых отношений. В настоящее время в Российской Федерации действует Налоговый кодекс и ряд законов, регулирующих различные налоги, установленные федеральными и региональными органами. Руководство Общества считает, что Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что, тем не менее, не устраняет потенциальный риск расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.

### **Рыночные риски, связанные с неблагоприятным для организации стечением рыночных обстоятельств**

Основными потребителями услуг, предоставляемых организацией, являются российские физические и юридические лица – посетители культурного Центра Ленинград.

Контракты, заключенные в иностранной валюте, колебания курса которой могут повлиять на положение организации, заключаются в минимальном объеме.

Однако в целом такие риски, безусловно, существуют, как существуют они для любой организации, работающей в секторе развлечений – при снижении уровня доходов населения возможно снижение покупательной способности – меньшее посещение театра и баров Центра, однако достоверно спрогнозировать такой риск достаточно сложно.

### **Кредитные риски, связанные с недобросовестным исполнением (неисполнением) своих финансовых обязательств третьими лицами и риски ликвидности**

Организация периодически размещает временно свободные денежные средства на депозитных счетах банков, в которых у нас открыты расчетные счета на срок обычно не более года с возможностью досрочного возврата депозитов. Какие-либо кредитные риски в данном случае, по нашему мнению, невелики.

Основными потребителями услуг, оказываемых организацией, являются физические лица, приобретающие билеты на проводимые в Центре мероприятия, которые обычно покупаются на условиях предоплаты. В связи с этим, отсутствует дебиторская задолженность клиентов перед организацией.

Дебиторская задолженность поставщиков за выполненные работы и поставленные услуги также минимальна, так как большая часть договоров с контрагентами заключается на основании разбивки платежа за услуги на аванс и пост-оплату, что стимулирует поставщиков услуг своевременно выполнять свои обязательства.

ООО «Деметра» развивается на первоначальном этапе своей деятельности с помощью заемных долгосрочных средств, в связи с этим на данный момент отсутствуют риски невыполнения данных обязательств организацией перед Заимодавцами. Просроченная кредиторская задолженность перед поставщиками работ, товаров и услуг отсутствует, платежи осуществляются своевременно согласно договорным обязательствам.

### **Технологический риск, связанный с осуществлением отраслевой деятельности**

ООО «Деметра» осуществляет свою деятельность в секторе культурно-развлекательных услуг для населения. Сезонность данного вида услуг – обычно посещаемость подобных мероприятий приходится в большей степени на осенне-зимний период деятельности – учитывается при планировании деятельности организации и составлении бюджета ее доходов и расходов. Организация отслеживает важные технические и творческие аспекты подобной деятельности, в состав руководителей творческого процесса привлекаются профессиональные, талантливые, зарекомендовавшие себя в данной области специалисты, что позволяет нам ожидать востребованность нашего вида услуг на рынке подобных услуг для населения. Организация принимает участие в крупных общегородских мероприятиях. Такие важные мероприятия планируются и в дальнейшем. Показываемые в нашем центре спектакли и шоу являются своего рода уникальными не только для нашего города, но и для нашей страны в целом, и по мере развития организации должны привести в конечном итоге к росту востребованности и росту доходов организации.

### **События после отчетной даты**

Факты хозяйственной деятельности организации, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности за период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2024 год, отсутствуют. Существенные события после отчетной даты, подлежащих отражению в бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

### **Недобросовестные действия**

Сообщаем, что нам не известно о каких-либо фактически совершенных или подозреваемых недобросовестных действиях и о факторах риска недобросовестных действий. Руководство считает, что бухгалтерская отчетность является достоверной и не может быть существенно искаженной в результате недобросовестных действий. Руководство организации предпринимает постоянные меры для выявления возможных рисков недобросовестных действий, которые могут привести к искажениям бухгалтерской отчетности.

## Непрерывность и планы руководства ООО «Деметра» на 2025 год

1. Отчетность сформирована исходя из допущения о том, что Общество осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем. У Общества отсутствуют намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.
2. В 2023-2024 гг продолжала оказывать влияние ситуация геополитического конфликта между Россией и Украиной начавшаяся в феврале 2022 года и введенными в отношении нашей страны санкции со стороны США и ряда европейских стран. Руководство компании по максимуму отказалось от расходов, которые компания в данный период могла приостановить, с целью улучшения финансовых показателей. Однако мы предполагаем, что для жителей нашей страны культурные мероприятия, которыми занимается наша организация, всегда будут необходимы и актуальны, и мы надеемся, что сможем и далее непрерывно продолжать свою деятельность
3. Чистые активы организации по состоянию на 31.12.2022 – минус 1 854 378 тысяч рублей, по состоянию на 31.12.2023 – минус 2 345 271 тысяч рублей, на 31.12.2024 – минус 2 442 886 тысяч рублей. На снижение показателей существенное влияние оказали введенные в отношении нашей страны санкции со стороны США и ряда европейских стран. Также оказала существенное влияние эпидемиологическая обстановка 2020 и 2021 годов; в будущем компания ожидает увеличение доходной части с постепенным снижением затрат на расходную, что позволит изменить ситуацию к лучшему. Данные обстоятельства приводят к возникновению неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Организация постоянно ведет строгий учет и контроль затрат компании, с этой целью формируется бюджет доходов и расходов, анализируется его исполнение.

4. Организация полностью соблюдает условия договоров по привлечению заемных средств. Руководство Общества уверено в том, что ему удастся получить необходимые дополнительные заемные средства для возобновления и осуществления непрерывной деятельности компании в будущем. Организация не зависит от какого-либо одного поставщика. Поставщики выбираются на конкурсной основе, в зависимости от предоставляемых ими условий и услуг. Мы в любой момент можем начать делать необходимые закупки у другого поставщика. В организации отсутствует просроченная кредиторская задолженность перед поставщиками, все платежи осуществляются своевременно.
5. Организация также не зависит от одного какого-либо основного покупателя. Покупатели организации – физические лица, посетители Культурно- Досугового центра. На постоянной основе осуществляется работа по привлечению новых клиентов, расширению и усовершенствованию репертуара, разработке новых форматов культурно-досуговой деятельности, что позволит улучшить финансовое положение организации. Мы также считаем, что отсутствует риск устаревания наших основных услуг в ближайшем будущем – наша организация производит современное шоу мирового уровня и осуществляет показ новых и лучших фильмов ведущих режиссеров.
6. Наша организация не находится под влиянием существенных судебных исков.

7. Первые годы существования компании потребовали значительных финансовых затрат для формирования технической базы организации – осуществлялась доработка сценического пространства, были приобретены дорогостоящие декорации и костюмы, вложены значительные средства в рекламные компании, продвигающие деятельность Центра. Дальнейшая деятельность организации осуществляется с использованием уже наработанных средств, что позволяет надеяться на уменьшение затрат компании при одновременно растущей выручке.
8. С целью развития организации и извлечения дохода в 2025 году и далее, ООО «Деметра»:
- вводит в репертуар новые спектакли;
  - расширяет деятельность в области кинопоказов, проводятся встречи с режиссерами, заключаются договоры с новыми прокатными организациями;
  - предпринимаются меры по более широкому задействованию малой сцены – планируется постоянный показ новых спектаклей на сцене;
  - организация планирует участвовать в проведении крупных общегородских культурных мероприятиях;
  - осуществляется проведение выставок с целью привлечения посетителей в Центр;
  - ведется постоянная работа с крупными клиентами по вопросам организации мероприятий на территории «Ленинград Центра».

Руководство организации анализирует причины возникновения убытков, прилагает усилия для оптимизации расходов и увеличения выручки в последующих налоговых периодах. Общество планирует продолжать непрерывно свою деятельность по меньшей мере в течение 12 месяцев после отчетной даты, у Общества отсутствуют намерения сократить или прекратить деятельность в будущем.

«10» марта 2025 г.

Генеральный директор

Ларченко Е.М.

Главный бухгалтер

Липская Н.Е.