Санкт-Петербургское государственное унитарное предприятие дачного обслуживания «Пригородное»

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

г. Санкт-Петербург

16

СПб ГУПДО «Пригородное»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

Содержание

1. **ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ**
   - 1.1. Общая информация
   - 1.2. Основные и дополнительные виды экономической деятельности
   - 1.3. Филиалы и представительства
   - 1.4. Уставной фонд
   - 1.5. Информация об органах управления
   - 1.6. Информация о контрольных органах
   - 1.7. Информация об аудиторе
   - 1.8. Сведения о дочерних и зависимых организациях

2. **ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ И ОТЧЕТНОСТИ**
   - 2.1. Основа представления
   - 2.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности
   - 2.3. Организация и формы бухгалтерского учета
   - 2.4. Инвентаризация имущества и обязательств
   - 2.5. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте
   - 2.6. Корректировка данных отчетности в связи с изменениями учетной политики
   - 2.7. Нематериальные активы, основные средства, капитальные вложения, прочие внеоборотные активы.
   - 2.8. Запасы, НДС, прочие оборотные активы.
   - 2.9. Расчеты с дебиторами и кредиторами
   - 2.10. Кредиты и займы
   - 2.11. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы
   - 2.12. Оценочные резервы
   - 2.13. Арендованное имущество
   - 2.14. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов
   - 2.15. Денежные средства и денежные эквиваленты
   - 2.16. Порядок формирования доходов
   - 2.17. Порядок формирования расходов
   - 2.18. Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налоговой прибылью (убытком)
   - 2.19. Расходы будущих периодов
   - 2.20. Прибыль. Налог на прибыль.
   - 2.21. Информация о связанных сторонах
   - 2.22. Изменения оценочных значений
   - 2.23. События после отчетной даты
   - 2.24. Чрезвычайные факторы хозяйственной деятельности и их последствия.

3. **ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ**
4. **ФАКТОРЫ, ВЛИЯЮЩИЕ НА ФИНАНСОВОЕ СОСТОЯНИЕ**
5. **СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ В ОТЧЕТНОСТИ. СУЩЕСТВЕННОСТЬ ИНФОРМАЦИИ**
6. **НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**
7. **ИНФОРМАЦИЯ О СОВЕРШЕННЫХ КРУПНЫХ СДЕЛКАХ**
8. **КОНТРОЛЬ ЗА ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ УНИТАРНОГО ПРЕДПРИЯТИЯ**
9. **ПОЛОЖЕНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ В ОТРАСЛИ**
10. **ИНФОМАЦИЯ В ТАБЛИЧНОЙ ФОРМЕ.**

17

СПб ГУПДО «Пригородное»
Пояснения в составе годовой бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности СПб ГУПДО «Пригородное» (далее – «Организация») за 2025 год, подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность Организации составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами. Согласно рекомендации Р-165/2024-КПР от 26.09.2024 Организация вправе указать в своей бухгалтерской отчетности, что она составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета, в том числе в случаях, когда не применяет отдельные предусмотренные этими стандартами способы бухгалтерского учета, если такое неприменение предусмотрено в федеральных или отраслевых стандартах, и организация соблюдает предусмотренные условия и порядок неприменения.

Положения Инструкции по применению Плана счетов в пояснениях к счету 63 и последний абзац п. 70 Положения о бухучете в РФ не применялись Организацией в связи с изменением нормативного регулирования более поздними нормативными документами п. 2, п. 4 ПБУ 21/2008 и п. 59 Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (введенного в действие на территории России приказом Минфина РФ от 28.12.2015 № 217н).

В соответствии с ч. 1 ст. 30 Федерального закона 06.12.2011 № 402-ФЗ до утверждения федеральных и отраслевых стандартов бухгалтерского учета, предусмотренных этим Федеральным законом, применяются правила ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, утвержденные уполномоченными федеральными органами исполнительной власти до дня вступления в силу Федерального закона № 402-ФЗ. При этом указанные правила ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности применяются в части, не противоречащей Федеральному закону № 402-ФЗ (Информация Минфина России № ПЗ-10/2012) и более поздним нормативным правовым актам по бухгалтерскому учету (письма МФ РФ от 15.11.2022 № 16-00-14/445; от 30.11.2005 № 07-05-06/322). Если противоречия встречаются в актах равной юридической силы, то используется норма, введенная более поздним нормативным актом. Письма Минфина не являются нормативными правовыми актами (п.2 Правил, утв. Постановлением Правительства от 13.08.1997 № 1009).

Состав и содержание пояснений определены Организацией самостоятельно, исходя из взаимосвязанных положений п.10, п. 29, п. 39, п. 54, п. 69 ФСБУ 4/2023, норм других ПБУ, ФСБУ (в части раскрытия информации).

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

18

1. Основные сведения.

1.1. Общая информация.

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

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

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

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

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

На основании распоряжения КУГИ Санкт-Петербурга от 26.05.1997 № 488-р в устав внесены изменения, зарегистрированные решением Регистрационной палаты Санкт-Петербурга от 24.06.1997 № 75595.

На основании распоряжения КУГИ Санкт-Петербурга от 28.03.2000 № 599-р в устав внесены изменения, зарегистрированные решением Регистрационной палаты Санкт-Петербурга от 11.05.2000 № 195902.

На основании распоряжения КУГИ Санкт-Петербурга от 11.09.2001 № 1521-р в устав внесены изменения, зарегистрированные решением Регистрационной палаты Санкт-Петербурга от 12.10.2001 № 257214.

На основании распоряжения КУГИ Санкт-Петербурга от 25.03.2004 № 238-рз утвержден Устав Новая редакция Устава зарегистрирована МИФНС РФ № 10 по г. Санкт-Петербургу 17.05.2004.

На основании распоряжения КИО Санкт-Петербурга от 18.08.2020 № 1497-рз в устав внесены изменения, зарегистрированные МИФНС России № 15 по Санкт-Петербургу. ГРН 2207804316102 от 11.09.2020. Первый абзац пункта 3.2. устава изложен в следующей редакции:
«3.2. Уставный фонд Предприятия составляет 308 415 471 рубль 23 копейки и на момент регистрации сформирован полностью».

Собственником имущества является город Санкт-Петербург в лице уполномоченных государственных органов. Учредителем Организации является город Санкт-Петербург в лице Комитета по управлению городским имуществом. Организация находится в ведении Управления по развитию садоводства и огородничества Санкт-Петербурга и Ленинградской области, исполнительного органа государственной власти, осуществляющего координацию и регулирование деятельности Предприятия.

Организация является юридическим лицом, имеет обособленное имущество в хозяйственном ведении, самостоятельный баланс, расчетный и другие счета в кредитных учреждениях, печать со своим наименованием, бланки, штамп, фирменное наименование.

Предприятие является коммерческой организацией.

Место нахождения: Санкт-Петербург.

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

Свидетельство о внесении в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года, бланк серия 78 № 004024429.

Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе юридического лица, образованного в соответствии с законодательством РФ по месту нахождения на территории РФ в инспекции МНС России по Петроградскому району Санкт-Петербурга от 06.07.2004 серия 78 № 002856184. ИНН/КПП 7825096313/781301001.

Свидетельство о постановке на учет российской организации в налоговом органе МИ МНС РФ № 25 по Санкт-Петербургу серия 78 № 0083379635 от 06.07.2004 года по месту нахождения на территории Российской Федерации, ИНН/КПП 7825096313/781301001.

Организации присвоен ОГРН № 1037843010501, Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ о юридическом лице, зарегистрированном до 01.07.2002 года, серия 78 № 004024429 от 18.01.2003.

Распоряжением Правительства РФ от 11.12.2023 № 3566-р предусмотрено сохранение Санкт-Петербургского государственного унитарного предприятия дачного обслуживания «Пригородное» в организационно-правовой форме государственного унитарного предприятия до 1 января 2026 года. Распоряжением Правительства РФ от 24.07.2025 № 1992-р в распоряжении от 11.12.2023 № 3566-р исключены слова «до 1 января 2026 года».

Среднесписочная численность сотрудников за 2025 год составляет 157 чел.

1.2. Виды экономической деятельности.

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

20

Целью создания СПБ ГУПДО «Пригородное» является удовлетворение общественных потребностей в услугах и работах по дачному обслуживанию.

Согласно п 2.2. Устава, для достижения поставленной цели Предприятие осуществляет в установленном законодательством порядке следующие виды деятельности:

- эксплуатация существующего государственного дачного фонда;
- строительство новых дач за счет собственных средств и средств инвесторов;
- сдача в аренду дач и дачных помещений физическим и юридическим лицам;
- предоставление комплекса услуг, направленных на улучшение отдыха граждан, а именно: обеспечение топливом, организация торговли товарами повседневного спроса, организация летних кафе, медицинское обслуживание, транспортные услуги.

Сведения и видах экономической деятельности Организации по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности, содержащиеся в Сведениях из Единого государственного реестра юридических лиц:
основной вид деятельности:
68.32.2. – управление эксплуатацией нежилого фонда за вознаграждение или на договорной основе.
дополнительные виды деятельности:
в ЕГРЮЛ не указаны.

Организация имеет лицензии на осуществление следующих видов деятельности на:
- деятельность по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов I - IV классов опасности, лицензия 78 № 00445 от 08.02.2017 выдана Департаментом Росприроднадзора по Северо-Западному округу;
- деятельность по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов I - IV классов опасности (за исключением случаев, если сбор отходов I - IV классов опасности осуществляется не мо месту их обработки, и (или) утилизации, и (или) обезвреживания, и (или) размещения), лицензия Л020-00113-78/00037956 от 08.02.2017 выдана Северо-западным межрегиональным управлением федеральной службы по надзору в сфере природопользования;
- медицинскую деятельность (за исключением указанной деятельности, осуществляемой медицинскими организациями и другими организациями, входящими в частную систему здравоохранения, на территории инновационного центра «Сколково»), лицензия Л041-01148-78/00335142 от 14.10.2019 выдана Федеральной службой по надзору в сфере здравоохранения.

1.3. Филиалы и представительства.

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

1.4. Уставной фонд.

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

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

Собственником имущества является город Санкт-Петербург в лице уполномоченных государственных органов. Учредителем Организации является город Санкт-Петербург в лице

21

Комитета по управлению городским имуществом (в н.в. Комитет имущественных отношений Санкт-Петербурга). Организация является коммерческой организацией, имущество принадлежит предприятию на праве хозяйственного ведения.

Имущество унитарного предприятия принадлежит ему на праве хозяйственного ведения или на праве оперативного управления, является неделимым и не может быть распределено по вкладам (долям, паям), в том числе между работниками унитарного предприятия.
Собственник имущества государственного или муниципального предприятия имеет право на получение части прибыли от использования имущества, находящегося в хозяйственном ведении такого предприятия.

Права собственника имущества государственного унитарного предприятия.
1. Собственник имущества унитарного предприятия в отношении указанного предприятия:
1) принимает решение о создании унитарного предприятия;
2) определяет цели, предмет, виды деятельности унитарного предприятия, а также дает согласие на участие унитарного предприятия в ассоциациях и других объединениях коммерческих организаций;
3) определяет порядок составления, утверждения и установления показателей планов (программы) финансово-хозяйственной деятельности унитарного предприятия;
4) утверждает устав унитарного предприятия, вносит в него изменения, в том числе утверждает устав унитарного предприятия в новой редакции;
6) формирует уставный фонд государственного или муниципального предприятия;
7) назначает на должность руководителя унитарного предприятия, заключает с ним, изменяет и прекращает трудовой договор в соответствии с трудовым законодательством и иными содержащими нормы трудового права нормативными правовыми актами;
8) согласовывает прием на работу главного бухгалтера унитарного предприятия, заключение с ним, изменение и прекращение трудового договора;
9) утверждает бухгалтерскую (финансовую) отчетность и отчеты унитарного предприятия;
10) дает согласие на распоряжение недвижимым имуществом, а в случаях, установленных федеральными законами, иными нормативными правовыми актами или уставом унитарного предприятия, на совершение иных сделок;
11) осуществляет контроль за использованием по назначению и сохранностью принадлежащего унитарному предприятию имущества;
12) утверждает показатели экономической эффективности деятельности унитарного предприятия и контролирует их выполнение;
13) дает согласие на создание филиалов и открытие представительств унитарного предприятия;
14) дает согласие на участие унитарного предприятия в иных юридических лицах;
15) дает согласие в случаях, предусмотренных настоящим Федеральным законом, на совершение крупных сделок, сделок, в совершении которых имеется заинтересованность, и иных сделок;
16) принимает решения о проведении аудиторских проверок, утверждает аудитора и определяет размер оплаты его услуг;
16.1) в случае, предусмотренном законодательством Российской Федерации о концессионных соглашениях, принимает решение об осуществлении государственным или муниципальным унитарным предприятием отдельных полномочий концедента;
17) имеет другие права и несет другие обязанности, определенные законодательством Российской Федерации

Собственник имущества унитарного предприятия вправе обращаться в суд с исками о признании оспоримой сделки с имуществом унитарного предприятия недействительной, а также с требованием о применении последствий недействительности ничтожной сделки в случаях, установленных Гражданским кодексом Российской Федерации и настоящим Федеральным законом.

Собственник имущества унитарного предприятия вправе истребовать имущество унитарного предприятия из чужого незаконного владения.

Пунктом 3.5. действующей редакции Устава предусмотрено, что Организация создает Резервный фонд в размере 10 % от Уставного фонда путем ежегодных отчислений 5% от чистой прибыли до достижения фондом указанного размера, а также фонд накопления и фонд потребления. Размер отчислений, направляемых для формирования всех (резервный, потребления и накопления) создаваемых фондов в сумме не должен превышать 80 % от прибыли, полученной от деятельности Предприятия.

В п. 6.1. действующей редакции Устава предусмотрено утверждение исполнительным органом государственной власти бухгалтерской отчетности и отчетов Предприятия.

1.5. Информация об органах управления.

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

1.6. Информация о контрольных органах.

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

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

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

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

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

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

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

1.7. Информация об аудиторе.

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

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

1.8. Сведения о дочерних и зависимых организациях.

По состоянию на 31.12.2025 СПБ ГУПДО «Пригородное» не имеет дочерних и зависимых организаций.

2. Основа предоставления информации и отчетности.

2.1. Основа представления.

Настоящая бухгалтерская отчетность Организации сформирована в порядке, установленном соответствующими федеральными стандартами бухгалтерского учета и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета, принятыми в соответствии с Федеральным законом РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Ведение бухгалтерского учета в Организации осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06.12.2012 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положениями по

бухгалтерскому учету, утв. приказами Минфина России, и иными нормативными правовыми актами законодательства Российской Федерации в области бухгалтерского учета.

Бухгалтерский и налоговый учет организации ведется силами структурного подразделения бухгалтерии, возглавляемой главным бухгалтером организации (п. 3 статьи 7 Закона РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ; статья 167 НК РФ), который непосредственно подчиняется генеральному директору Организации. Способ обработки бухгалтерской информации машинный с использованием программы 1С версия 8.3.

Учетная политика Организации для целей бухгалтерского учета на 2025 год и последующие годы утверждена приказом директора от 25.12.2024 № 33. В качестве Приложений к учетной политике утверждены: Рабочий план счетов, Унифицированные формы первичной учетной документации, Собственные формы учета, График документооборота, Сроки хранения, Положение о внутреннем контроле.

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

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

Учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в валюте Российской Федерации - в рублях. Учет и документирование имущества, обязательств и иных фактов хозяйственной жизни, бухгалтерской отчетности в предприятии ведется на русском языке. Учет организован с учетом установленных учетной политикой Организации без применения упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления упрощенной бухгалтерской отчетности.

Основные положения Учетной политики раскрываются в настоящих пояснениях к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Организации в соответствии с действующими нормативными актами по бухгалтерскому учету.

В связи с вступлением в силу с 01.01.2025 ФСБУ 4/2023 в УП внесены положения:
«Предприятие составляет промежуточную бухгалтерскую отчетность в случаях, когда законодательством Российской Федерации, нормативными правовыми актами органов государственного регулирования бухгалтерского учета, договорами, учредительными документами экономического субъекта, решениями собственника экономического субъекта установлена обязанность ее представления (п. 4 ст. 13 Федерального закона РФ от

06.12.2011 № 402-ФЗ). Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется за отчетный период менее отчетного года. Состав промежуточной бухгалтерской отчетности устанавливается федеральными стандартами (п. 3 ст.14 Федерального закона РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ, п. 55 ФСБУ 4/2023).

Отчетным финансовым годом для бухгалтерского учета считается календарный год с 1 января по 31 декабря включительно. С бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год применяется ФСБУ 4/2023, утв. Приказом Минфина РФ от 04.10.2023 № 157н.

Информация, раскрываемая в бухгалтерской отчетности (включаемая в бухгалтерскую отчетность), формируется в порядке, установленном соответствующими федеральными стандартами бухгалтерского учета и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета, принимаемыми в соответствии с Федеральным законом РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее соответственно - федеральные стандарты, отраслевые стандарты, Федеральный закон «О бухгалтерском учете»)».

Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утв. Приложением к Приказу Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 утратили силу с 01.04.2025 в связи с изданием Приказа Минфина России от 27.04.2023 № 189. Федеральный стандарт бухгалтерского учета 28/2023 «Инвентаризация», утв. приказом Минфина России от 13.01.2023 № 4н применяется Организации с 01.04.2025 года. В связи с изложенным в учетную политику внесены соответствующие изменения.

Приказом Минфина РФ от 04.10.2023 № 157н, вступившим в силу начиная с годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год, утверждены формы бухгалтерской отчетности. В формах бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств в составе представляемой бухгалтерской отчетности по каждому показателю, помимо его наименования, указан код в соответствии с приложением № 10 к ФСБУ 4/2023.

Формы бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, пояснений (в том числе в составе представляемой бухгалтерской отчетности) **определены на основе образцов,** приведенных в приложениях №№ 3-8 к ФСБУ 4/2023. В графе формы бухгалтерского баланса, формы отчета о финансовых результатах указан номер соответствующего пояснения.
При составлении бухгалтерской отчетности Организация руководствовалось нормами ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утв. Приказом Минфина РФ от 04.10.2023 № 157н (применяется с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год), Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, утв. Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в п.п. 29-31, п.п. 44-50 ФСБУ 4/2023 и в других положениях по бухгалтерскому учету. К годовой бухгалтерской отчетности приложены табличные и (или) письменные пояснения, которые раскрывают сведения, относящиеся к Учетной политике Организации и обеспечивают пользователей дополнительными данными, которые нецелесообразно включать в отчетность.

2.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты представления такой отчетности акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу

государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., исправляется в порядке, установленном пунктом 6 ПБУ 22/2010.

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

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

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

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

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

Исправление ошибки прошлых лет.

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

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

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

Ретроспективный пересчет осуществлен в отношении сопоставимых сравнительных показателей БФО начиная с 2022 года по 2023 год.
В бухгалтерском балансе:

Нематериальные активы – код строки 1110
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – код строки 1370
Отложенные налоговые обязательства – код строки 1420
В отчете об изменениях капитала:
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – код строки 3100.

В отчетном периоде существенные ошибки прошлых лет отсутствовали.

2.3. Организация и форма бухгалтерского учета.

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

2.4. Инвентаризация имущества и обязательств.

Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утв. Приложением к Приказу Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 утратили силу с 01.04.2025 в связи с изданием Приказа Минфина России от 27.04.2023 № 189.

Федеральный стандарт бухгалтерского учета 28/2023 «Инвентаризация», утв. приказом Минфина России от 13.01.2023 № 4н применяется Обществом с 01.04.2025 года. Положения иных нормативных правовых актов, связанные с вопросами инвентаризации, с 01.04.2025 применяются Обществом в части, не противоречащей ФСБУ 28/2023 (например, пункты 26-28 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н).

В соответствии со статьей 11 Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ и п. 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утв. приказом Минфина РФ от 13.01.2023 № 4н в организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности на основании приказа руководителя исполнительного органа проводится инвентаризация.

Инвентаризация перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проведена по состоянию на 01.12.2025 года на основании приказа от 17.11.2025 № 54.

Излишков и недостач не установлено. Со всеми материально-ответственными лицами заключены договоры о материальной ответственности.

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

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

Валюта	Курс на 31.12.2023	Курс на 31.12.2024	Курс на 31.12.2025
Доллар США	89,6883	101,6797	78,2267

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

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

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

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

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

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

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

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

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

В Организации в отчетном периоде не было лизинговых договоров.

Пересмотр сроков полезного использования основных средств осуществлен в 2025 году в связи с установлением факта возможности дальнейшего использования следующих объектов ОС (увеличение срока полезного использования):

Наименование объекта ОС	Инвентарный номер	Способ амортизации до проверки	Способ амортизации после проверки	Срок амортизации до проверки	Срок амортизации после проверки
Аппарат окрасочный ASpro 4100	БП-002375	линейный	линейный (не изменился)	70	95
Охранная сигнализация контора	000000501	линейный	линейный (не изменился)	262	287
Тревожная сигнализация 2005г	000002090	линейный	линейный (не изменился)	336	361
Газовая плита "Лада" с духовкой (2021)	БП-002740	линейный	линейный (не изменился)	48	82
газовая плита Flama AVG 1402W(4-х горелочная,без духовки) (2021)	БП-002776	линейный	линейный (не изменился)	48	81
газовая плита Flama AVG 1402W(4-х горелочная,без духовки) (2021)	БП-002777	линейный	линейный (не изменился)	48	81
газовая плита Flama AVG 1402W(4-х горелочная,без духовки) (2021)	БП-002778	линейный	линейный (не изменился)	48	81
газовая плита Flama AVG 1402W(4-х горелочная,без духовки) (2021)	БП-002779	линейный	линейный (не изменился)	48	81
газовая плита Flama AVG 1402W(4-х горелочная,без духовки) (2021)	БП-002780	линейный	линейный (не изменился)	48	81
газовая плита Flama AVG 1402W(4-х горелочная,без духовки) (2021)	БП-002781	линейный	линейный (не изменился)	48	81
газовая плита Flama AVG 1402W(4-х горелочная,без духовки) (2021)	БП-002782	линейный	линейный (не изменился)	48	81
газовая плита Flama AVG 1402W(4-х горелочная,без духовки) (2021)	БП-002783	линейный	линейный (не изменился)	48	81
Гардероб ЭРГО	БП-002697	линейный	линейный (не изменился)	61	86
Диван (2021)	БП-002823	линейный	линейный (не изменился)	49	74
кровать (2021)	БП-002742	линейный	линейный (не изменился)	48	82

Кровать 1сп с матрасом (2021)	БП-002741	линейный	линейный (не изменился)	48	82
Кровать 1сп с матрасом (2021)	БП-002761	линейный	линейный (не изменился)	48	82
кровать тип 4 (2021)	БП-002824	линейный	линейный (не изменился)	49	74
Плита газ.Flama AVG 1402W (2021)	БП-002739	линейный	линейный (не изменился)	48	82
Плита газ.Flama AVG 1402W (2021)	БП-002753	линейный	линейный (не изменился)	48	82
Плита газ.Flama AVG 1402W (2021)	БП-002764	линейный	линейный (не изменился)	48	82
Плита газ.Flama AVG 1402W (2021)	БП-002765	линейный	линейный (не изменился)	48	81
Плита газ.Flama AVG 1402W (2021)	БП-002811	линейный	линейный (не изменился)	48	78
Плита газ.Flama AVG 1402W (2021)	БП-002893	линейный	линейный (не изменился)	43	68
Плита газ.Flama AVG 1402W (2021)	БП-002895	линейный	линейный (не изменился)	43	68
плита газовая 4х горелочная с духовым шкафом (2021)	БП-002769	линейный	линейный (не изменился)	48	81
Стол	БП-002725	линейный	линейный (не изменился)	61	86
стол обеденный на металлических ножках,Россия (2021)	БП-002763	линейный	линейный (не изменился)	48	82
стол обеденный на металлических ножках,Россия (2021)	БП-002786	линейный	линейный (не изменился)	48	80
Холодильник Бирюса 110 (2021)	БП-002743	линейный	линейный (не изменился)	48	82
Холодильник Бирюса 110 (2021)	БП-002744	линейный	линейный (не изменился)	48	82
Холодильник Бирюса 110 (2021)	БП-002772	линейный	линейный (не изменился)	48	81
Холодильник Бирюса 110 (2021)	БП-002773	линейный	линейный (не изменился)	48	81
Холодильник Бирюса 110 (2021)	БП-002790	линейный	линейный (не изменился)	48	80
Холодильник Бирюса 110 (2021)	БП-002794	линейный	линейный (не изменился)	48	81
Холодильник Бирюса 110 (2021)	БП-002800	линейный	линейный (не изменился)	48	80
шкаф полузакрытый	БП-002730	линейный	линейный (не изменился)	61	86
Шкаф с белым верхом	БП-002731	линейный	линейный (не изменился)	61	86

2.7. Нематериальные активы, основные средства, капитальные вложения, прочие внеоборотные активы.

Нематериальные активы.

ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утв. приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н применяется с 01.01.2024 года. Согласно разъяснению Р-14/2011-КпР «Исключительные права

как критерий признания нематериальных активов» наличие исключительных прав является ключевым фактором для признания объекта нематериальным активом (НМА).

Последствия изменения учетной политики, обусловленные переходом на ФСБУ 14/2022 отражены в бухгалтерском учете и отчетности альтернативно (п. 52, п. 53 ФСБУ 14/2022). Неисключительные права включены в состав НМА, если характеризуются признаками, установленными п. 4 ФСБУ 14/2022 (пп. "г" п. 4 ФСБУ 14/2022). Лицензии (разрешения) на осуществление отдельных видов деятельности включены в состав НМА, если характеризуются признаками, установленными п. 4 ФСБУ 14/2022 (пп. "в" п. 6 ФСБУ 14/2022).

Для целей бухгалтерского и налогового учета учетной политикой предусмотрено начисление амортизации по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования линейным способом в течение всего их срока полезного использования (п.28 ПБУ 14/2007; подп. 1) п. 1 статьи 259 НК РФ). Организация не осуществляет переоценку объектов НМА и не проводит проверку на обесценение НМА.

Информация о наличии и движении НМА раскрыта в разделе 10 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Учет нематериальных активов (далее - НМА) с 01.01.2024 изменениями к учетной политике Общества предусмотрено вести в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Нематериальные активы» ФСБУ 14/2022, утв. Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

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

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

Если стоимость НМА за единицу не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены. В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете (п. 7 ФСБУ 14/2022).

В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у Организации будут исключительные права, но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется на отдельном за балансовом счете (п. 9 ФСБУ 14/2022).

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

Устанавливаются следующие группы НМА:
- лицензии на использование программного обеспечения: системы защиты от вирусов, спама и хакерских атак, прочие программы.

- базы данных.
В отношении прочих видов НМА все объекты одного вида включаются в одну группу.
(п. 12 ФСБУ 14/2022).

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

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

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого Общество ожидает получать экономическую выгоду от их использования (п. 30 ФСБУ 14/2022).

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания (п. 38 ФСБУ 14/2022).

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

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

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

На балансе учтена автоматизированная информационная система паспортизации и обслуживания объектов недвижимости ГУПДО «Пригородное» (АИСП). В 2024 году амортизация АИСП пересчитана полностью, в соответствии с Рекомендациями Р-155/2023-КпР "Переход на ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы". Исправление начисленной ранее

начисленной амортизации отражено как исправление существенной ошибки прошлых лет (см. п.2.2 Пояснений).

Информация о наличии и движении нематериальных активов раскрыта в приведенных табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Основные средства.

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

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

Организация считает существенными активы, для отнесения в состав основных средств, используемые в течение срока, превышающего 12 месяцев вне зависимости от стоимости, за исключением специальной одежды, производственного и хозяйственного инвентаря, мебели для дачного фонда, оборудования для оснащения объектов дачного фонда (плиты, холодильники и т.п.)). Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении вышеуказанных несущественных активов характеризующихся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020, устанавливая существенность информации о таких активах в размере 5 % от активов, учтенных в составе основных средств Организации.

Затраты на приобретение и создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Организация обеспечивает надлежащий контроль наличия и движения таких активов (п. 5 ФСБУ 6/2020). Организация установила вышеуказанный лимит в отношении всей выделяемой совокупности несущественных активов. Необходимость в установлении каких-либо стоимостных лимитов в отношении отдельных единиц активов отсутствует. Основные средства, которые по их совокупной стоимости не могут быть отнесены к несущественным активам, учитываются в порядке, предусмотренном ФСБУ 6/2020, независимо от стоимости отдельных объектов (Письмо от 25.08.2021 № 07-01-09/68312, п. п. 2 - 6, 8 Рекомендации Р-126/2021-КпР «Стоимостной лимит для основных средств»).

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

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

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

Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Организация обеспечивает надлежащий контроль наличия и движения таких активов (п. 5 ФСБУ 6/2020). На 2024 год лимит стоимости совокупности несущественных

активов составляет 34 979 тыс. руб. (5% от первоначальной стоимости основных средств на 01.01.2024).

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Сроки полезного использования (СПИ) основных средств (ОС)

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

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

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

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

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

Согласно п. 3 ПБУ 21/2008 СПИ основных средств является оценочным значением. На основании п. 2 ПБУ 21/2008 корректировка величины, отражающей погашение стоимости актива, является изменением оценочного значения. Международная практика бухгалтерского учета, формализованная в международных стандартах финансовой отчетности (МСФО), строится на необходимости регулярного пересмотра СПИ основных средств, что закреплено в § 51 IAS 16 «Основные средства».

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

При отсутствии специальных российских правил согласно п. 7.1. ПБУ 1/08 Организация руководствуется нормами МСФО. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в

бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях (Основание: п. 6 IAS 16 «Основные средства»; МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»; п. 8, п. 9, п. 37 ФСБУ 6; п. 2, п. 3 ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»; п. 3, п. 4 Рекомендация Р-6/2009-КпР «Изменение срока полезного использования основных средств в течение эксплуатации»).

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

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

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

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета (Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020).

Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» (Основание: п. 38 ФСБУ 6/2020).

По состоянию на 31.12.2025 отсутствуют ОС с ненулевой ликвидационной стоимостью, так как:
а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена
(п. 31 ФСБУ 6/2020).

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

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

Пересмотр сроков полезного использования основных средств осуществлен в 2025 году и раскрыт в пояснениях к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год. См. раздел 2.22 «Изменения оценочных значений» настоящих пояснений.

Амортизация

Начисление амортизации по основным средствам (амортизируемому имуществу) осуществляется линейным методом (п. 35 ФСБУ 6/2020; подп. 1) п. 1 статьи 259 НК РФ).

В бухгалтерском и налоговом учете по основным средствам, введенным в эксплуатацию после 01.01.2002 начисляется амортизация с использованием Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

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

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

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

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

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

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

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

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

Выбытие объектов основных средств

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

Информация о наличии и движении основных средств раскрыта в разделе 10 пункт 4.1 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В Организации отсутствуют объекты фактически используемые, но не прошедшие государственную регистрацию.

Переоценки

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

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

Право пользования активами (ППА).

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

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

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

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

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

По каждому договору аренды, если они заканчиваются после 01.01.2023 года (при наличии таких договоров) Организация на конец 2021 года, единовременно признало ППА и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль (п. 50 ФСБУ 25/2018). Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются.

Организация на основании п. 53 ФСБУ 25/2018 раскрыло примененный порядок изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 в бухгалтерской (финансовой) отчетности, начиная с которой применяется данный Стандарт.
Организация не имеет доходных вложений в материальные ценности, учитываемых на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

Капитальные вложения.

Начиная с 01.01.2022 Организация относит к капитальным вложениям затраты, если они обеспечат получение в будущем экономических выгод в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев (пп. "а" п. 6, пп. "ж" п. 5 ФСБУ 26/2020).

К капитальным вложениям относятся затраты Организация, направленные на создание, увеличение, улучшение технических характеристик или приобретение внеоборотных активов длительного пользования (свыше 12 месяцев), не предназначенных для продажи.

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

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

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

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

Расходы по ремонту и обслуживанию

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

Начиная с 01.01.2022 к капитальным вложениям относить затраты организации, направленные на создание, увеличение, улучшение технических характеристик или приобретение

41

внеоборотных активов длительного пользования (свыше 12 месяцев), не предназначенных для продажи.

Переходные положения.

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

Прочие внеоборотные активы.
В составе прочих внеоборотных активов отражены:
ППА – арендованное имущество (земельные участки)
Расходы будущих периодов «Капитальные ремонты ОС» (до вступления в силу ФСБУ 26/2020)

2.8. Запасы, НДС, прочие оборотные активы.

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

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

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

Организация в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, таких как другие аналогичные объекты, картриджи, офисная бумага, канцелярские принадлежности и другие аналогичные объекты, применяет ФСБУ 5/2019. Указанное решение раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации.

Организация, применяющая упрощенные способы, не создает резерв под обесценение запасов (п. 32 ФСБУ 5/2019).

На основании решения руководителя актив любой стоимости и сроком службы более года, характеризующихся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020 может быть

учтен в составе основных средств. Необходимость в установлении каких-либо стоимостных лимитов в отношении отдельных единиц активов отсутствует.
Основные средства, которые по их совокупной стоимости не могут быть отнесены к несущественным активам, учитываются в порядке, предусмотренном ФСБУ 6/2020, независимо от стоимости отдельных объектов (Письмо от 25.08.2021 № 07-01-09/68312, п. п. 2 - 6, 8 Рекомендации Р-126/2021-КпР1 «Стоимостной лимит для основных средств»).

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

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

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

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

Затраты на приобретение, создание таких несущественных активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Указанное решение раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности с указанием лимита стоимости, установленного Организацией с учетом существенности информации о таких активах. Организация обеспечивает надлежащий контроль наличия и движения таких активов (п. 5 ФСБУ 6/2020). На 2025 год лимит стоимости совокупности несущественных активов составляет 38 530 тыс. руб. (5% от первоначальной стоимости основных средств на 01.01.2025).

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

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н (далее - ПБУ 1/2008), в

отношении объектов, которые до 01.01.2021 были отпущены в производство, но согласно правилам, действовавшим до начала применения ФСБУ 5/2019, отражались в бухгалтерском учете организации в составе запасов, Организация применяет способы ведения бухгалтерского учета (в том числе способы погашения стоимости), избранные организацией до начала применения ФСБУ 5/2019.
Материально-производственные запасы принимались к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости (пп. "а" п. 36 ФСБУ 5/2019). Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражались непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не использовались, учетные цены не применялись (п. 9 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов). ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределялись пропорционально стоимости приобретения этих материалов (п. 7.1. ПБУ 1/2008).

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

Резерв под обесценение запасов не создается на отчетную дату ввиду отсутствия признаков снижения стоимости.

Информация о наличии и движении запасов раскрыта в разделе 10 пункт 6 табличных пояснениий к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В строке баланса 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» отражен НДС по уплаченным (причитающихся к уплате), но не возмещенным организацией суммам налога.

Прочие оборотные активы.

В составе прочих оборотных активов отражены: расходы будущих периодов и не исключительные права на срок менее года.

2.9. Расчеты с дебиторами и кредиторами.

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

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

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

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

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

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

В составе кредиторской задолженности по строке 1520 бухгалтерского баланса отражены:

Вид задолженности	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Кредиторская задолженность тыс. руб. в т.ч.:	254 421	167 402	157 823
- расчеты по налогам и сборам	43 283	7 304	10 815
- расчеты по социальному страхованию и обеспечению	5 854	4 958	4 786

Информация о наличии и движении дебиторской и кредиторской задолженности раскрыта в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Положительное сальдо единого налогового счета в сумме 684 тыс. руб. отражено в составе дебиторской задолженности по строке 1230 бухгалтерского баланса.

Сальдо единого налогового счета подтверждено справками по форме КНД1160082 № 2026-19455.

В «Отчете о движении денежных средств», в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по строкам 4122, 4124, 4129 раскрыта информация о платежах по налогам и сборам.

2.10. Кредиты и займы.

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

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

2.11. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

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

- оценочное обязательство на оплату отпусков.

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

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

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

В бухгалтерском учете признается расход в суммах оценочных обязательств, а в налоговом учете отражаются фактически понесенные затраты. Для целей налогообложения оценочное обязательство по ПБУ 8/2010 не признается. В налоговом учете будут признаваться суммы фактически начисленных отпускных в момент предоставления отпуска, если Организация не создает резервы по оплате отпусков; в противном случае будут признаваться суммы резерва по оплате отпусков, сформированного в соответствии с требованиями.

При признании оценочного обязательства на отпуска в расчет включаются также обязательства организации по страховым взносам (на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний), которые приведут к уменьшению экономических выгод организации в случае наступления события в виде предоставления отпуска работнику или выплаты компенсации за неиспользованный отпуск, т.е. с потенциальных сумм отпускных, включенных в расчет оценочного обязательства.

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

Учетной политикой Организации предусмотрено применение Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 19 «Вознаграждения работникам», который введен в действие на территории России приказом Минфина РФ от 28.12.2015 № 217н.
Информация о наличии и движении оценочных обязательств раскрыта в разделе 10 пункт 8.3 табличных пояснений к балансу.

АБ

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

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

Долгосрочные обязательства
В разделе прочие долгосрочные обязательства Организация отражает:
- обязательства по аренде земельных участков на 31.12.2025 на сумму 296 925тыс.руб.
- безвозмездные поступления учтенные на счете 98 «Доходы будущих периодов» на сумму 57 494 тыс.руб.
Суммы, учтенные на счете 98, списываются с этого счета в кредит счета 91, субсчет 91-1:
- по безвозмездно полученным основным средствам - по мере начисления амортизации;
- по иным безвозмездно полученным материальным ценностям - по мере списания на счета расходов на продажу (учета затрат на производство).

2.12. Оценочные резервы.

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

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

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

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

В 2025 году была признана сомнительной задолженность физических лиц по оплате договора аренды. Создан резерв на сумму 11 277 тыс. руб.

Информация о наличии резерва по сомнительным долгам раскрыта в разделе 10 пункт 5.1. табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

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

2.13. Арендованное имущество.

Организация в 2025 году осуществляло аренду следующего имущества:
- земельные участки (бессрочная аренда – 9 договоров)
- земельные участки (срок действия договора более 12 месяцев – 374 договоров)
- здание (бессрочная аренда – 1 договор).

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

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

По состоянию на 01.01.2025 ППА составило сумму в размере 284 216 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2025 ППА составило сумму в размере 296 925 тыс. руб. На изменение повлияли следующие факторы:
- расторжение договоров аренды;
- заключение новых договоров;
- увеличение коэффициента динамики рынка недвижимости (Кд) по всем договорам.
Изменение активов в форме права пользования за 2025 год составило 12 709 тыс. руб.
В соответствии с вышеизложенным предприятие пересмотрело фактическую стоимость ППА и обязательства по аренде.

Организация имеет бессрочный договор аренды недвижимости от 09.12.2004 года № 15-А002501 под административные цели по адресу: Санкт-Петербург, ул. Ординарная, д. 4, литера Б. Договор предусматривает уплату только арендных платежей за пользование объектом недвижимости. Организация имеет прямые договоры с ресурсоснабжающими организациями.
Договором аренды не предусмотрена оплата переменных арендных платежей.
Влияние расходов по аренде на финансовое положение, финансовые результаты составило:
- по договорам аренды земельных участков в Курортном районе СПб – 39 093 тыс. руб.;
- по договору аренды здания под административные цели (офис) – 3 263 тыс. руб.
Организация оплатило в безналичном порядке расходы по аренде и не имеет кредиторской задолженности перед арендодателем - Комитетом имущественных отношений Санкт-Петербурга.

В соответствии с ФСБУ 25/2018 Организация не отражала ППА, в том числе по договорам менее года, бессрочным договорам.

По каждому договору аренды, срок окончания которого после 01.01.2023 года, организация на конец 2021 года единовременно не признало ППА и обязательство по аренде с отнесением

АВ

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

Информация о ППА и величине обязательств по аренде.

ППА	ППА на 31.12.2023 (тыс. руб.)	ППА на 31.12.2024 (тыс. руб.)	ППА на 31.12.2025 (тыс. руб.)
Аренда земельных участков	232 997	284 216	296 925
Лизинг автомобиля	0	0	0
Итого	232 997	284 216	296 925

Земельные участки и основные средства, полученные в аренду, учитываются на забалансовом счете «Арендованные основные средства» по договорной или иной согласованной сторонами стоимости. Стоимостная оценка арендованных земельных участков и здания под офис отражается по кадастровой стоимости на отчетную дату.

2.14. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов.

Списанная в убыток дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности или по причинам неплатежеспособности дебиторов, которая отражается в бухгалтерском учете на счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение 5 лет. Сумма такой задолженности на 31.12.2025 составляет 3 337 тыс.руб.

2.15. Денежные средства и денежные эквиваленты.

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

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

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

На конец отчетного периода по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражены вклады на депозитном счете в размере 865 000 тыс. руб. со сроком возврата янв-фев 2026.

Подходы принятые в УП для пересчета в рубли величины денежных потоков в иностранной валюте (при наличии).
Оценка денежных потоков, выраженных в иностранной валюте, в отчете о движении денежных средств осуществляется по курсу ЦБ РФ на дату платежа или иному курсу, установленному в договоре.

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

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

2.16. Порядок формирования доходов.

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

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

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

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

Доходами от обычных видов деятельности признаются:
- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации) доходы от аренды объектов недвижимости;
- субсидия от Комитета по социальной политике Санкт-Петербурга в целях возмещения недополученных доходов от аренды объектов недвижимости льготными категориями граждан;

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

2.17. Порядок формирования расходов.

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

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

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

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

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

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

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

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

В отчетном периоде в Организации отсутствовали коммерческие расходы.

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

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

Разница между бухгалтерской и налоговой прибылью состоит из временных и постоянных разниц.

К постоянным разницам относятся такие расходы как:
- сумм материальной помощи работникам;
- расходов на вознаграждения;
- при начислении амортизации, когда в налоговом учете не производится начисление амортизации;
- прочие расходы не учитываемые при налогообложении прибыли

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

2.19. Расходы будущих периодов.

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

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

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

2.20. Прибыль. Налог на прибыль.

Организация п/п от 29.05.2025 № 1723 перечислило часть прибыли (50%) по итогам 2024 года в бюджет Санкт-Петербурга в размере **20 212 461,00** руб. Размер части прибыли, подлежащий уплате в бюджет составляет пятьдесят процентов (постановление Правительства от 28.04.2009 № 446 «О размере части прибыли государственных унитарных предприятий Санкт-Петербурга, порядке и сроках ее перечисления в бюджет СПб»).

В 2024 году часть прибыли в бюджет по итогам 2023 года не перечислялась. Размер части прибыли, подлежащий уплате в бюджет составляет ноль процентов (постановление Правительства Санкт-Петербурга от 30.05.2024 № 395 «О внесении изменений в постановление Правительства от 28.04.2009 № 446 «О размере части прибыли государственных унитарных предприятий Санкт-Петербурга, порядке и сроках ее перечисления в бюджет СПб»).
Предполагаемая сумма отчислений части прибыли в бюджет по итогам 2025 года составляет 370,6 млн.руб. -50% от чистой прибыли. В случае внесения изменений в постановление Правительства от 28.04.2009 № 446 сумма отчислений подлежит пересчету.
С 01.01.2025 на основании Федерального закона от 12.07.2024 № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую НК РФ, отдельные законодательные акты РФ и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов РФ» ставка налога на прибыль повышается с 20 % до 25 %. При расчете отложенного налогового актива и обязательства по состоянию на 31.12.2024 применена ставка налога на прибыль в размере 25%. Величина отложенного налога на прибыль, начисленного в связи с изменением ставки налога на прибыль, отражена по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль» отчета о финансовых результатах.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет налогов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02) Организация отразила в бухгалтерском учете отложенные налоговые активы, т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль текущем и/ или последующих отчетных периодах.

Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме начисленного налога на прибыль, отраженной в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного налогового периода.

Сумма отложенного налогового актива отражена в бухгалтерском балансе по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и Отчете о финансовых результатах по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль».

Прибыль за 2025 год отражена в составе нераспределенной прибыли Организации.

2.21. Информация о связанных сторонах.

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

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

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

- ГУП «Водоканал Санкт-Петербурга»,
- ГУП «Топливно-энергетический комплекс Санкт-Петербурга»,
- СПб ГУП «Автоматическая телефонная станция Смольного»,
- СПб ГУП «Вычислительный центр коллективного пользования многоотраслевого комплекса жилищного хозяйства»,
- СПб ГУП городского электрического транспорта,

- СПб ГУП «Завод по механизированной переработке бытовых отходов»,
- СПб ГУП пассажирского автомобильного транспорта,
- СПб ГУП «Петербургский метрополитен»,
- СПб ГУП «Продовольственный фонд»,
- СПб ГУП «Ритуальные услуги»,
- СПб ГУП ДО «Пригородное»,
- СПб ГУП по обслуживанию иностранных представительств «Инпредсервис».

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

- СПб ГАУ «Дирекция по управлению спортивными сооружениями»,
- СПб ГАУ «Центр государственной экспертизы»,
- СПб ГАУ «Центр подготовки спортивных сборных команд Санкт-Петербурга»,
- СПб ГБУ «Управление инвестиций»,
- СПб ГБУ «Управление строительными проектами»,
- СПб ГБУ «Центр повышения эффективности использования государственного имущества»,
- СПб ГБУК «Большой концертный зал «Октябрьский»,
- СПб ГБУК «Государственная академическая капелла Санкт-Петербурга»,
- СПб ГБУК «Государственный историко-художественный дворцово-парковый музей-заповедник «Гатчина»,
- СПб ГБУК «Государственный музей-заповедник «Павловск»,
- СПб ГБУК «Государственный музей-памятник "Исаакиевский собор»,
- СПб ГБУК «Государственный музей истории Санкт-Петербурга»,
- СПб ГБУК «Санкт-Петербургский государственный академический театр оперы и балета им. М.П.Мусоргского - Михайловский театр»,
- СПб ГБУК «Музейно-досуговый комплекс «Центральный парк культуры и отдыха имени С.М.Кирова»,
- СПб ГКУ «Городской информационно-расчетный центр»,
- СПб ГКУ «Дирекция заказчика по ремонтно-реставрационным работам на памятниках истории и культуры»,
- СПб ГКУ «Дирекция по организации дорожного движения Санкт-Петербурга»,
- СПб ГКУ «Организатор перевозок»,
- СПб ГКУ«Специализированная служба Санкт-Петербурга по вопросам похоронного дела»,
- СПб ГКУ «Управление заказчика по строительству и капитальному ремонту объектов инженерно-энергетического комплекса»,
- СПб ГКУ «Дирекция транспортного строительства»,
- СПб ГКУ «Фонд капитального строительства и реконструкции»,
- СПб ГБУ «Центр контроля качества товаров (продукции), работ и услуг»,
- СПб ГАУК «Санкт-Петербургский государственный театр музыкальной комедии»,
- СПб ГАУК «Театр "Мюзик-Холл»,
- ГБУ «Дом молодежи Санкт-Петербурга»,
- СПб ГБУ «Городской центр социальных программ и профилактики асоциальных явлений среди молодежи «КОНТАКТ»,
- СПб ГБУ «Мостотрест»,
- СПб ГБУ «Городское управление кадастровой оценки»,
- СПб ГБУ «Агентство по развитию имущественного комплекса Санкт-Петербурга»,
- СПб ГКУ «Имущество Санкт-Петербурга»,
- СПб ГБУ «Стройкомплект»,

- СПб ГБУЗ «Городская станция скорой медицинской помощи»,
- СПб ГБУЗ «Бюро судебно-медицинской экспертизы»,
- СПб ГКУ «Имущество Санкт-Петербурга»,
- СПб ГБУ «Агентство по развитию имущественного комплекса Санкт-Петербурга»,
- СПб ГКУ «Городской центр рекламы и праздничного оформления»,
- СПб ГКУ «Дирекция по обеспечению безопасности гидротехнических сооружений полигона «Красный Бор»,
- СПб ГБУЗ «Медицинский санитарный транспорт»,
- СПб ГКУ «Дирекция по закупкам Комитета по здравоохранению».

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

Список связанных сторон организаций, созданных с участием Санкт-Петербурга, а также Перечень корпоративных юридических лиц, владельцем более 50 % акций (долей) которых является Санкт-Петербург размещен на сайте Комитета имущественных отношений Санкт-Петербурга (адрес страниц в Интернет:

- https://cipit.gov.spb.ru/media/uploads/userfiles/2017/03/01/78_reestr_hoz_sub.pdf
- file:///C:/Users/asus/Downloads/Перечень%20ЮЛ%20с%20участием%20СПб%2050+%20на%2010.01.2024).

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

Наименование юридического лица	ИОГВ
АО «Автодор»	КБ
АО «Гражданское»	КБ
ОАО «Коломяжское»	КБ
ОАО «Трест геодезических работ и инженерных изысканий»	КГА
АО «СПб центр доступного жилья»	ЖК
ООО «Жилкомсервис № 2 Московского района"	ЖК, администрация Московского р-на СПб
АО «Корпорация развития Санкт-Петербурга»	КИ
АО «Аэропорт «Пулково»	КИ, КТ
АО «Западный скоростной диаметр»	КИ, КРТИ
ООО «Дирекция театрально-зрелищных касс»	КК
ОАО «СПб проектный институт реставрации памятников истории и культуры «Ленпроектреставрация»	КГИОП
АО «Городское агентство по телевидению и радиовещанию»	КПиВСМИ

ОАО «Информационно-издательский центр Правительства Санкт-Петербурга «Петроцентр»	КПиВСМИ
ОАО по строительству метрополитена в городе Санкт-Петербурге «Метрострой»	КРТИ, КТ
ОАО «Технический надзор»	КППИиТ
АО «Технопарк Санкт-Петербурга»	КППИиТ
АО «Пассажирский Порт Санкт-Петербург «Морской фасад»	КТ, КИ
АО «Северо-Западная пригородная пассажирская компания»	КТ
АО «Авиакомпания «Россия»	КТ
АО «Фонд имущества Санкт-Петербурга»	КИО
ОАО «Дворец Спорта»	КФКиС
ОАО «Спортивный комплекс «Петровский»	КФКиС
ООО «Спортивный комплекс «Юбилейный»	КФКиС
АО «Юго-Западная ТЭЦ»	КЭИО
ООО «ПетербургГаз»	КЭИО
ПАО «Россети Ленэнерго»	КЭИО
ОАО Производственно-технологический центр «Спецтранс»	КБ
АО "Центр выставочных и музейных проектов"	КК
АО «Апраксин двор»	КИО
АО «Особая экономическая зона «Санкт-Петербург»	КППИиТ
АО «Торговая фирма «Санкт-Петербургский «Дом книги»	КПиВСМИ
АО «Хайпарк СПб национального исследовательского университета информационных технологий, механики и оптики»	КИ
АО «Теплосеть Санкт-Петербурга»	КЭИО
АО «Петербургские аптеки»	КЗ
АО «Невский экологический оператор»	КПООСОЭБ
АО «Вычислительный центр коллективного	ЖК

пользования многоотраслевого комплекса жилищного хозяйства»	
АО «Метрострой Северной Столицы»	КРТИ

Принятые сокращения:
ЖК - Жилищный комитет
ИОГВ - исполнительный орган государственной власти Санкт-Петербурга
КБ - Комитет по благоустройству Санкт-Петербурга
КГА - Комитет по градостроительству и архитектуре
КГИОП - Комитет по государственному контролю, использованию и охране памятников истории и культуры
КИ - Комитет по инвестициям Санкт-Петербурга
КК - Комитет по культуре Санкт-Петербурга
КПиВСМИ - Комитет по печати и взаимодействию со средствами массовой информации
КППИиТ - Комитет по промышленной политике, инновациям и торговле Санкт-Петербурга
КТ - Комитет по транспорту
КРТИ - Комитет по развитию транспортной инфраструктуры Санкт-Петербурга
КИО - Комитет имущественных отношений Санкт-Петербурга
КФКиС - Комитет по физической культуре и спорту
КЭИО - Комитет по энергетике и инженерному обеспечению
ОАО - открытое акционерное общество
ООО - общество с ограниченной ответственностью
АО - акционерное общество
КЗ - Комитет по здравоохранению
ПАО - публичное акционерное общество
КПООСОЭБ - Комитет по природопользованию, охране окружающей среды и обеспечению экологической безопасности.

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

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности в 2025 году Организация осуществляла операции (сделки и платежи) с взаимосвязанными лицами:

ИНН	Наименование	Вид операций	Объем операций (тыс. руб.)
7830000426	ГУП "Водоканал Санкт-Петербурга"	Приобретение услуг водоснабжения и водоотведения, услуг по вывозу и утилизации жидких коммунальных отходов	18 672
7832000076	Комитет имущественных отношений	Аренда земельных участков в Курортном районе СПб	39 093
7832000076	Комитет имущественных отношений	Аренда здания под офис	3 916

7825444176	СПб ГУП " Автоматическая телефонная станция Смольного"	Приобретение услуг за телефонный номер	345
7825675663	Комитет по социальной политике Санкт-Петербурга	Возмещение частичной оплаты за аренду дачных помещений льготных категорий	44 143

Размер вознаграждения (компенсации расходов) основного управленческого персонала.

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

Вид начисления	Сумма, руб.
Оплата по окладу	3 367 077
Ежемесячная премия (процентом)	2 366 260
Надбавка за трудовой стаж	289 937
Оплата больничного листа за счет средсв работодателя	32 087
Выплата за достижение показателей экономичской эффективности	849 622
Выплата за достижение отраслевого показателя	966 458
Премия за квартал	803 358
Премия, прочая, производственного назначения	576 545
Отпуск основной	709 963
Единовременная выплата к ежегодному отпуску	156 207
Премия по итогам года	216 575
Материальная помощь	178 524
Итого	10 512 612

страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование	страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и проф. заболеваний (ОСС н/с)
3 016 742	25 880

В составе информации раскрыта информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых Организацией основному управленческому персоналу, в совокупности и по каждому из следующих видов выплат (п. 12 ПБУ 11/2008, Письмо Минфина России от 24.01.2011 № 07-02-18/01):

краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты в том числе:

- оплата труда за отчетный период;

- оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде.

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

2.22. Изменения оценочных значений.

Организацией исполнено требование ПБУ 8/2010, утв. Приказом Минфина России от 13.12.10 № 161н, по выявлению оценке, отражению в бухгалтерском учете и отчетности резерва сомнительных долгов. Информация о резерве по сомнительным долгам раскрыта в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
См. также раздел 2.11. письменных пояснений.

В 2025 году в связи с установлением факта возможности дальнейшего использования объекта ОС в соответствии с требованиями, установленными п. 37 ФСБУ 6/2020, был пересмотрен (увеличен) срок полезного использования в отношении 38 объектов ОС.

Информация о наличии и движении оценочных обязательств по оплате отпусков раскрыта в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
См. также раздел 2.11. письменных пояснений.

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

2.23. События после отчетной даты.

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

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

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

2.24. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия.

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

3. Вступительные и сравнительные данные.

Данные статей бухгалтерского баланса на начало отчетного периода сформированы путем переноса данных из предшествующей годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год (на конец отчетного периода), за исключением:
- ретроспективного пересчета начисленной амортизации НМА, в связи с ошибкой прошлых лет, по строке 1110 «Нематериальные активы»;
- переноса показателей из раздела «оборотные активы» в раздел «внеоборотные активы», в связи с некорректным отражением отчетности предшествующих лет по строке 1260 «Прочие оборотные активы» в том числе сумм ППА, учтенных по счету 97 «Расходы будущих периодов», которые подлежали отражению по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы.

-переноса показателей из раздела «оборотные активы» в раздел «дебиторская задолженность» сумм учтенных на счете 76.НА

Данные статей отчета о финансовых результатах сформированы путем переноса соответствующих показателей отчета о финансовых результатах за 2024 год.

4. Факторы, влияющие на финансовое состояние.

Условия ведения деятельности

Спрос на услуги аренды дач в новых условиях является стабильным. Факторы неопределенности в отношении продолжения Организациям деятельности в условиях санкций в отношении РФ и связанных с этим экономических последствий отсутствуют.
В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики. Рыночные колебания и снижение темпов экономического развития в мировой экономике также оказывают существенное влияние на российскую экономику.
Мировой финансовый кризис привел к возникновению неопределенности относительно будущего экономического роста, доступности финансирования, а также стоимости капитала, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Организации. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние.

Основные факторы риска, связанные с деятельностью Организации:

- обстоятельства, объективно препятствующие деятельности Организации – ветхий и изношенный дачный фонд, негативным последствием этого – не высокий спрос на такие объекты.
- возможное усиление конкуренции на рынке схожих услуг (пансионаты, дома отдыха предлагающие медицинское сопровождение);
- Организация имеет ряд ограничений – это разработанная и утвержденная методика КУГИ по определению арендной платы за дачные помещения, отсюда предельно допустимый объем выручки.
- косвенные причины независящих от Организации – это влияние погодных условий (дождливое холодное лето снижает спрос дачных помещений в последующем сезоне)
- падение доходов населения, отсюда падение спроса на аренду объектов дачного фонда
Руководство считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Организации в текущих условиях.

5. Существенные показатели в отчетности. Существенность информации.

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

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

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

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

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

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

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

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

Структурированная информация (классификация, систематизация и четкое и краткое представление информации делают ее понятной (см. пункт 2.34 Концептуальных основ). Организация применяет суждение при определении того, как представлять информацию четко и кратко. Например, организация с большей долей вероятности будет представлять существенную информацию, идентифицированную на Этапе 2, четко и кратко, структурировав ее таким образом, чтобы:
(a) акцентировать внимание на существенных фактах;
(b) отразить информацию с учетом своих собственных обстоятельств;
(c) описать операции, прочие события и условия организации наиболее простым и понятным способом, не пропуская существенную информацию и не увеличивая объем финансовой отчетности без необходимости;

(d) продемонстрировать связь между различными элементами информации;

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

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

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

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

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

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

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

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

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

6. Непрерывность деятельности.

В 2025 году экономика Российской Федерации демонстрировала положительную динамику. Рост геополитической напряженности и введение рядом стран санкций в отношении РФ, российских банков и организаций привели к усилению волатильности на сырьевых и финансовых рынках, а также увеличили уровень неопределенности в условиях ведения хозяйственной деятельности в РФ.

Организация уверена, что выявленные события за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности за 2025 год.

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

7. Информация о совершенных Организацией в отчетном году крупных сделках и сделках, связанных с заинтересованностью.

Крупной сделкой считается сделка или несколько взаимосвязанных сделок, связанных с приобретением, отчуждением или возможностью отчуждения унитарным предприятием прямо либо косвенно имущества, цена или балансовая стоимость которого составляет более десяти процентов уставного фонда государственного или муниципального предприятия либо балансовой стоимости активов казенного предприятия, определенной по данным его бухгалтерской (финансовой) отчетности на последнюю отчетную дату, если иное не установлено федеральными законами или принятыми в соответствии с ними правовыми актами.

В 2025 году Организация не совершала сделки, признаваемые крупными в соответствии с Федеральным законом от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях»

Сделка, в совершении которой имеется заинтересованность руководителя унитарного предприятия, не может совершаться унитарным предприятием без согласия собственника имущества унитарного предприятия. Руководитель унитарного предприятия признается заинтересованным в совершении унитарным предприятием сделки в случаях, если он, его супруг, родители, дети, братья, сестры и (или) их аффилированные лица, признаваемые таковыми в соответствии с законодательством Российской Федерации:
- являются стороной сделки или выступают в интересах третьих лиц в их отношениях с унитарным предприятием;
- владеют (каждый в отдельности или в совокупности) двадцатью и более процентами акций (долей, паев) юридического лица, являющегося стороной сделки или выступающего в интересах третьих лиц в их отношениях с унитарным предприятием;
- занимают должности в органах управления юридического лица, являющегося стороной сделки или выступающего в интересах третьих лиц в их отношениях с унитарным предприятием;
- в иных определенных уставом унитарного предприятия случаях.

В 2025 году Организация не совершала сделки, связанные с заинтересованностью в соответствии с Федеральным законом от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях»

8. Контроль за деятельностью унитарного предприятия.

Собственник имущества, находящегося в хозяйственном ведении, в соответствии с законом решает вопросы создания предприятия, определения предмета и целей его деятельности, его реорганизации и ликвидации, назначает директора (руководителя) предприятия, осуществляет контроль за использованием по назначению и сохранностью принадлежащего предприятию имущества (ч. 1 статьи 295 Гражданского кодекса РФ).

Бухгалтерская (финансовая) отчетность унитарного предприятия в случаях, определенных собственником имущества унитарного предприятия, подлежит обязательной ежегодной

аудиторской проверке независимым аудитором. В подп. 4.2.7 Устава предприятия установлена обязанность проведения ежегодного аудита деятельности предприятия, если объем выручки предприятия превышает в 500 тысяч раз МРОТ или сумма активов баланса превышает на конец отчетного года в 200 тысяч раз МРОТ, установленный законодательством РФ.

Контроль за деятельностью унитарного предприятия осуществляется органом, осуществляющим полномочия собственника, и другими уполномоченными органами на основании Положения о порядке осуществления контроля за деятельностью государственных унитарных предприятий Санкт-Петербурга и государственных учреждений Санкт-Петербурга, утв. Постановлением Правительства Санкт-Петербурга от 06.02.2012 № 107.

На основании подп. 3.3. Положения исполнительные органы ежегодно не позднее 20 апреля года, следующего за отчетным, обеспечивают сбор ответов о деятельности предприятий, а также бухгалтерскую отчетность предприятий за отчетный период с приложением аудиторского заключение по результатам ежегодной аудиторской проверки независимым аудитором.

Утверждение отчетности государственного унитарного предприятия (ГУП) – это процедура, осуществляемая собственником имущества (государственным органом) на основании отчета руководителя предприятия. Годовая бухгалтерская отчетность и отчет руководителя подлежат обязательному утверждению уполномоченным органом не позднее 3 месяцев после отчетного периода.
В соответствии со статьей 20 Федерального закона «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» собственник имущества унитарного предприятия в отношении указанного предприятия утверждает бухгалтерскую отчетность унитарного предприятия.

9. Положение Организации в отрасли.

В настоящее время на рынке хозяйствующих субъектов отсутствуют поставщики аналогичных услуг и (или) взаимозаменяемых услуг. Предприятие является уникальным и единственным в Российской Федерации предприятием, оказывающим услуги по дачному обслуживанию. Деятельность предприятия прежде всего направлена на решение социально значимых задач по обеспечению граждан льготных категорий объектами государственного дачного фонда (далее-Фонд). Ежегодная обеспеченность объектами Фонда граждан льготной категории с учетом их семей, составляет порядка 5 тыс. человек, аналогичная обеспеченность также прослеживается и в отношении граждан, которым объекты Фонда предоставлены по договорным ценам.

Генеральный директор Капленко Н.Л.
24 марта 2026 года

10. Информация в табличной форме.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	2 130	-	490	-	-	-	-	-	-	-	-	2 620	-
	За 2024 г.	2 130	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 130	-
в том числе: Базы данных	За 2025 г.	2 130	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 130	-
	За 2024 г.	2 130	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 130	-
из них исключительные права	За 2025 г.	2 130	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 130	-
	За 2024 г.	2 130	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 130	-
Другие НМА	За 2025 г.	-	-	490	-	-	-	-	-	-	-	-	490	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	2 130	2 130	2 130
в том числе: Базы данных	2 130	2 130	2 130
из них созданные организацией	-	-	-
Другие НМА	-	-	-
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	490	-	-
в том числе: Базы данных	-	-	-
из них созданные организацией	-	-	-
Другие НМА	490	-	-
из них созданные организацией	-	-	-

3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения по иным основаниям, - всего	-	-	-

3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	490	-	-	(490)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие НМА	За 2025 г.	-	-	490	-	-	(490)	-	-

	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие НМА	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие НМА	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
из них исключительные права	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

Генеральный директор _____ Капленко Надежда Леонидовна

24 марта 2026г

Государственное предприятие Ленинградской области "Пригородное" Санкт-Петербургское

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					списано				переоценка		переклассифицировано			
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	770 595	(356 233)	118 394	(24 032)	7 952	(46 602)	-	-	-	-	-	864 957	(394 883)
	За 2024 г.	699 586	(320 728)	76 308	(5 299)	2 807	(38 312)	-	-	-	-	-	770 595	(356 233)
в том числе: Здания	За 2025 г.	663 860	(301 539)	69 437	(22 020)	7 194	(37 370)	-	-	-	-	-	711 277	(331 714)
	За 2024 г.	600 339	(273 965)	68 382	(4 861)	2 370	(29 944)	-	-	-	-	-	663 860	(301 539)
Сооружения	За 2025 г.	48 052	(19 467)	11 006	(1 287)	184	(3 603)	-	-	-	-	-	57 771	(22 886)
	За 2024 г.	42 955	(16 639)	5 107	(10)	9	(2 837)	-	-	-	-	-	48 052	(19 467)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	6 965	(4 684)	37 870	-	-	(1 104)	-	-	-	-	-	44 835	(5 789)
	За 2024 г.	6 388	(4 262)	577	-	-	(422)	-	-	-	-	-	6 965	(4 684)
Офисное оборудование	За 2025 г.	1 389	(880)	71	-	-	(135)	-	-	-	-	-	1 460	(1 015)
	За 2024 г.	1 277	(761)	178	(66)	66	(185)	-	-	-	-	-	1 389	(880)
Транспортные средства	За 2025 г.	29 187	(18 595)	-	(301)	239	(2 730)	-	-	-	-	-	28 886	(21 085)
	За 2024 г.	29 187	(15 855)	-	-	-	(2 740)	-	-	-	-	-	29 187	(18 595)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	66	(39)	-	(34)	28	(8)	-	-	-	-	-	32	(19)
	За 2024 г.	66	(31)	362	(362)	362	(370)	-	-	-	-	-	66	(39)
Рабочий скот	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Продуктивный скот	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Многолетние насаждения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Объекты природопользования	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения в арендованное имущество	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	21 077	(11 030)	10	(391)	306	(1 652)	-	-	-	-	-	20 696	(12 375)
	За 2024 г.	19 375	(9 215)	1 701	-	-	(1 815)	-	-	-	-	-	21 077	(11 030)
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)				переоценка			
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	амортизация	обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Рабочий скот	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Продуктивный скот	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Многолетние насаждения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Объекты природопользования	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения в арендованное имущество	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	470 074	414 362	378 859
в том числе:			
Здания	379 563	362 322	326 375
Сооружения	34 885	28 585	26 316
Машины и оборудование (кроме офисного)	39 047	2 281	2 126
Офисное оборудование	445	509	516
Транспортные средства	7 800	10 592	13 331
Производственный и хозяйственный инвентарь	13	26	35
Другие виды основных средств	8 322	10 047	10 160
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

		На начало года	Изменения за период	На конец периода

Наименование показателя	Период	фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	351	-	9 638	-	-	(9 230)	759	-
	За 2024 г.	457	-	2 239	-	(104)	(2 242)	351	-
в том числе: Оборудование (объекты основных средств)	За 2025 г.	-	-	1 102	-	-	(1 102)	-	-
	За 2024 г.	-	-	104	-	(104)	-	-	-
Оборудование к установке	За 2025 г.	-	-	419	-	-	-	419	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Инвентарь всех отделений (склад)	За 2025 г.	268	-	-	-	-	-	268	-
	За 2024 г.	338	-	-	-	-	(70)	268	-
Мебель в эксплуатации	За 2025 г.	73	-	-	-	-	(10)	63	-
	За 2024 г.	73	-	-	-	-	-	73	-
Хоз.инвент. и хоз.принадл. в экспл.	За 2025 г.	9	-	-	-	-	-	9	-
	За 2024 г.	46	-	-	-	-	(37)	9	-
Здания	За 2025 г.	-	-	8 117	-	-	(8 117)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	362	-	-	(362)	-	-
Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	178	-	-	(178)	-	-
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 595	-	-	(1 595)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	182 966	-	105 167	-	-	(109 164)	178 968	-
	За 2024 г.	179 517	-	77 516	-	-	(74 066)	182 966	-
в том числе: Скважина, г.Зеленогорск, пер.Тихий д.2	За 2025 г.	2 207	-	17	-	-	-	2 224	-
	За 2024 г.	2 186	-	21	-	-	-	2 207	-
Строительство гос.дач.фонда п.Солнечное (Стр-во 3-ей и 4-ой очереди 1 этапа стр-ва)	За 2025 г.	174 095	-	742	-	-	-	174 837	-
	За 2024 г.	174 095	-	-	-	-	-	174 095	-
Реконструкция объекта Дача 105 (Комарово)	За 2025 г.	1 685	-	-	-	-	-	1 685	-
	За 2024 г.	1 685	-	-	-	-	-	1 685	-
Реконструкция Дачи № т-073 Солнечное-2 (инв.№000002215)	За 2025 г.	4 979	-	17 211	-	-	(22 189)	-	-
	За 2024 г.	-	-	4 979	-	-	-	4 979	-
Реконструкция Дача № 123-Р Репино (инв.№БП-002901)	За 2025 г.	-	-	1 789	-	-	(1 789)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Реконструкция Дача № 124-Р Репино (инв.№БП-002900)	За 2025 г.	-	-	1 377	-	-	(1 377)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Реконструкция Дача № 200а-Р Репино (инв.№БП-002929)	За 2025 г.	-	-	1 202	-	-	(1 202)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Козырек Ординарная ул., д.4, лит Б	За 2025 г.	-	-	102	-	-	(102)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Система видеонаблюдения	За 2025 г.	-	-	71	-	-	(71)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Наружное газоснабжение дача № 286-С2	За 2025 г.	-	-	83	-	-	-	83	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Наружное газоснабжение дача № 288-С2	За 2025 г.	-	-	70	-	-	-	70	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Наружное газоснабжение дача № 289-С2	За 2025 г.	-	-	70	-	-	-	70	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Забор (ограждение) Дача № 117а, дача № 127а Репино	За 2025 г.	-	-	1 068	-	-	(1 068)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Система пожарной сигнализации и управление эвакуацией С-2	За 2025 г.	-	-	37 682	-	-	(37 682)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Реконструкция Дачи №301а Комарово (инв.№БП-002898)	За 2025 г.	-	-	1 666	-	-	(1 666)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Реконструкция Дачи №300а Комарово (инв.№БП-002899)	За 2025 г.	-	-	1 666	-	-	(1 666)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Забор Дача № 502-К Комарово	За 2025 г.	-	-	1 285	-	-	(1 285)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Возведение вспомогательного строения № 101а-Р к даче 101-р	За 2025 г.	-	-	634	-	-	(634)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Возведение вспомогательного строения № 101б-Р к даче 101-р	За 2025 г.	-	-	634	-	-	(634)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Возведение вспомогательного строения № 101в-Р к даче 101-р	За 2025 г.	-	-	634	-	-	(634)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Устройство контейнерных площадок	За 2025 г.	-	-	6 892	-	-	(6 892)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Благоустройство детских площадок С-2	За 2025 г.	-	-	1 658	-	-	(1 658)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Реконструкция Дачи № 304 Солнечное-1 (инв.№000000296)	За 2025 г.	-	-	4 583	-	-	(4 583)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Реконструкция Дачи № 38 Ушково (инв.№БП-002932)	За 2025 г.	-	-	634	-	-	(634)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Реконструкция Дачи № 156 Зеленогорск (инв.№000002128)	За 2025 г.	-	-	1 161	-	-	(1 161)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Реконструкция Дачи № 146 Зеленогорск (инв.№000000698)	За 2025 г.	-	-	2 031	-	-	(2 031)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Реконструкция Дачи № 37а Ушково (инв.№БП-003073)	За 2025 г.	-	-	1 848	-	-	(1 848)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капремонт крыши Дачи № 289 Солнечное-1	За 2025 г.	-	-	1 432	-	-	(1 432)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капремонт крыши Дачи № 269 Солнечное-1	За 2025 г.	-	-	2 092	-	-	(2 092)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капремонт крыши Дачи № 138 Солнечное-1	За 2025 г.	-	-	1 749	-	-	(1 749)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капремонт фасада и крыши Дачи № 286 Солнечное-2	За 2025 г.	-	-	8 939	-	-	(8 939)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капремонт крыши Дачи № 451 Солнечное-1	За 2025 г.	-	-	602	-	-	(602)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капремонт крыши Дачи № 120 Комарово	За 2025 г.	-	-	1 327	-	-	(1 327)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капремонт крыши Дачи № 88 Зеленогорск	За 2025 г.	-	-	1 134	-	-	(1 134)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капремонт крыши Дачи № 16-ВД Репино	За 2025 г.	-	-	637	-	-	(637)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капремонт крыши Дачи № 72 Репино	За 2025 г.	-	-	446	-	-	(446)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Реконструкция Дачи № 9 ВД Репино	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	400	-	15 470	-	-	(15 870)	-	-
Реконструкция Дачи № 1 ВД Репино	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	400	-	18 909	-	-	(19 309)	-	-
Реконструкция Дачи № 31 ВД Репино	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	400	-	17 738	-	-	(18 138)	-	-
Реконструкция Дачи № 40 Репино(инв.№ 000000046)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	350	-	16 015	-	-	(16 365)	-	-
Утепление крыши гаража Репино	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	1 209	-	-	(1 209)	-	-
Обрудование котельной дача 289 С-2	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	88	-	-	(88)	-	-
Охран.сигнализация администрация и гараж (Репино)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	124	-	-	(124)	-	-
Охран.сигнализация мастерская (Репино)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	83	-	-	(83)	-	-
Площадка контейнерная с ограждением С-2	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	267	-	-	(267)	-	-
Биологическая станция очистки сточных вод "Ital Bio 6" дача № 74	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	119	-	-	(119)	-	-
Реконструкция Дачи №117а Репино(инв.№БП-002902)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	994	-	-	(994)	-	-
Реконструкция Дачи №127а Репино(инв.№БП-002903)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	998	-	-	(998)	-	-

Охран.сигнализация дача № 1-ВД	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	64	-	-	(64)	-	-
Охран.сигнализация дача № 31-ВД	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	74	-	-	(74)	-	-
Охран.сигнализация дача № 9-ВД	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	64	-	-	(64)	-	-
Охран.сигнализация дача № 74-С1	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	80	-	-	(80)	-	-
Забор хоз.двора Зеленогорск	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	219	-	-	(219)	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Генеральный директор _____ Капленко Надежда Леонидовна

24 марта 2026г

Государственное унитарное предприятие Санкт-Петербургское "Пригородное" хозяйство

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

Генеральный директор _____ Капленко Надежда Леонидовна

24 марта 2026г

Государственное унитарное предприятие Ленинградской области * Санкт-Петербургское "Пригородное"

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение				
Запасы - всего	За 2025 г.	137 332	-	419 668	(417 992)	-	-	X	139 007	-
	За 2024 г.	137 421	-	384 363	(384 452)	-	-	X	137 332	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	137 332	-	52 836	(2 190)	-	-	(48 971)	139 007	-
	За 2024 г.	137 421	-	47 138	(2 023)	-	-	(45 204)	137 332	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	366 832	(415 803)	-	-	48 971	-	-
	За 2024 г.	-	-	337 225	(382 430)	-	-	45 204	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
в том числе: Готовая продукция	-	-	-
Товары	-	-	-
Иные виды запасов	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

Генеральный директор _____ Капленко Надежда Леонидовна

24 марта 2026г

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				поступило		списано					
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с факторинговыми компаниями	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	57 343	(11 951)	87 879	1 973	(33 839)	(404)	(11 951)	-	112 951	(11 277)
	За 2024 г.	40 152	(12 357)	38 899	428	(21 785)	(351)	(12 357)	-	57 343	(11 951)
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	13 007	-	3 534	-	(12 304)	(12)	-	-	4 225	-
	За 2024 г.	2 716	-	12 257	-	(1 839)	(127)	-	-	13 007	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	29 988	(11 951)	12 250	-	(17 305)	(78)	(11 951)	-	24 854	(11 277)
	За 2024 г.	30 409	(12 357)	17 611	-	(17 808)	(223)	(12 357)	-	29 988	(11 951)
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1 622	-	272	-	(38)	(101)	-	-	1 755	-
	За 2024 г.	3 563	-	-	-	(1 943)	(1)	-	-	1 622	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	372	-	(1 149)	1 973	(40)	-	-	-	1 156	-
	За 2024 г.	364	-	(285)	428	(134)	-	-	-	372	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	8 002	-	186	-	(4 076)	-	-	-	4 112	-
	За 2024 г.	2 858	-	5 205	-	(61)	-	-	-	8 002	-
Авансы по аренде (лизингу)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	3 379	-	69 405	-	-	-	-	-	72 784	-
	За 2024 г.	31	-	3 348	-	-	-	-	-	3 379	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	751	-	-	-	(67)	-	-	-	684	-
	За 2024 г.	-	-	751	-	-	-	-	-	751	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	8	-	-	-	(8)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	8	-	-	-	-	-	8	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	43	-	-	-	-	-	43	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	3 337	-	-	-	-	-	3 337	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Выполненные этапы по незавершенным работам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Расчеты с факторинговыми компаниями	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
НДС, удержанный налоговым агентом с выданной предоплаты	За 2025 г.	212	-	-	-	-	(212)	-	-	-	-	
	За 2024 г.	212	-	-	-	-	-	-	-	212	-	
Итого	За 2025 г.	57 343	(11 951)	87 879	1 973	(33 839)	(404)	(11 951)	X	112 951	(11 277)	
	За 2024 г.	40 092	(12 357)	38 895	428	(21 725)	(351)	(12 357)	X	57 343	(11 951)	

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	11 277	11 277	11 951	11 951	12 357	12 357
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	11 277	11 277	11 951	11 951	12 357	12 357
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	-	-	-	-	-	-

Генеральный директор _____ Капленко Надежда Леонидовна

24 марта 2026г

Государственное унитарное предприятие дачного обслуживания * Санкт-Петербургское "Пригородное"

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Прочие долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	343 399	12 710	-	(1 689)	-	-	354 420
	За 2024 г.	295 135	51 220	-	(2 956)	-	-	343 399
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	За 2025 г.	284 216	12 710	-	-	-	-	296 925
	За 2024 г.	232 997	51 220	-	-	-	-	284 216
Долгосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Доходы будущих периодов	За 2025 г.	59 183	-	-	(1 689)	-	-	57 494
	За 2024 г.	62 139	-	-	(2 956)	-	-	59 183
Расчеты по возмещению материального ущерба	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	167 402	234 161	85	(147 085)	(142)	-	254 421
	За 2024 г.	157 823	144 984	67	(133 876)	(338)	-	167 402
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	13 428	11 588	85	(13 341)	-	-	11 760
	За 2024 г.	10 340	13 379	15	(10 247)	(59)	-	13 428
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	128 199	179 745	-	(126 616)	(135)	-	181 193
	За 2024 г.	118 945	127 231	-	(117 705)	(272)	-	128 199
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	3 692	1 915	-	(1 351)	(5)	-	4 251
	За 2024 г.	3 345	2 596	52	(1 102)	(1)	-	3 692
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	За 2025 г.	528	48	-	(6)	(2)	-	569
	За 2024 г.	479	75	-	(20)	(6)	-	528
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	153	3 174	-	(139)	-	-	3 188
	За 2024 г.	269	87	-	(142)	-	-	153
Расчеты по аренде	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-

	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	3 599	204	-	(776)	-	-	3 027
	За 2024 г.	3 507	94	-	(2)	-	-	3 599
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	3 705	36 551	-	-	-	-	40 256
	За 2024 г.	2 594	1 111	-	-	-	-	3 705
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	4 654	-	-	(4 654)	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	4 958	929	-	(33)	-	-	5 854
	За 2024 г.	4 786	171	-	-	-	-	4 958
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	9 134	-	-	(4 820)	-	-	4 314
	За 2024 г.	8 897	237	-	-	-	-	9 134
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	7	7	-	(4)	-	-	9
	За 2024 г.	8	3	-	(5)	-	-	7
Расчеты с персоналом по прочим операциям	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Доходы, полученные в счет будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	510 801	246 871	85	(148 774)	(142)	X	608 841
	За 2024 г.	452 958	196 204	67	(136 832)	(338)	X	510 801

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	159 525	142 806	80 340
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	-	-	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства -	За 2025 г.	6 128	15 791	14 221	-	7 698

всего	За 2024 г.	5 852	13 723	13 447	-	6 128
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	6 128	15 791	14 221	-	7 698
	За 2024 г.	5 852	13 723	13 447	-	6 128

Генеральный директор _____ Капленко Надежда Леонидовна

24 марта 2026г

Государственное унитарное предприятие Санкт-Петербургского городского хозяйства "Пригородное"

78

9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	4 244	3 649	3 328
Выданные - всего	-	-	-

Генеральный директор _____ Капленко Надежда Леонидовна

24 марта 2026г

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	50 662	46 679
Затраты на оплату труда	156 507	137 540
Отчисления на социальные нужды	53 054	45 121
Амортизация	44 049	37 604
Прочие затраты	201 210	193 504
Итого по элементам	505 483	460 448
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	505 483	460 448

Генеральный директор _____ Капленко Надежда Леонидовна

24 марта 2026г



11. Государственная помощь

11.1. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	-	-
в том числе: на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

11.2. Бюджетные кредиты

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			получено	возвращено	
Бюджетные кредиты - всего	За 2025 г.	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-

Генеральный директор _____ Капленко Надежда Леонидовна

24 марта 2026г

Государственное унитарное предприятие дачного хозяйства * Санкт-Петербургское "Пригородное"