

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Изменения за период						На конец периода			
	Период	На начало года		списано		переоценка		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
	За 2025 г. За 2024 г.	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего		27	(8)	-	-	(3)	-	27	(11)	
в том числе:		27	(5)	-	-	(3)	-	27	(8)	
Другие НМА		27	(8)	-	-	(3)	-	27	(11)	
из них исключительные права		27	(5)	-	-	(3)	-	27	(8)	

3.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Изменения за период						На конец периода		
	Период	На начало года		списано		переоценка		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
	За 2025 г. За 2024 г.	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
Нематериальные активы, созданные организацией - всего		-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	в том числе:	всего	в том числе:	всего	в том числе:	всего
Амортизируемые нематериальные активы - всего	16	21	19	21	-	-
Другие НМА	16	21	19	21	-	-
из них созданные организацией	-	-	-	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-	-	-	-
Другие НМА	-	-	-	-	-	-
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.	
	всего	в залоге, - всего	всего	в залоге, - всего	всего	в залоге, - всего
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	Изменения за период						На конец периода			
		На начало года		затраты		обесценение		списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	накопленные фактические затраты	накопленные обесценение
	За 2025 г. За 2024 г.	фактические затраты	накопленные обесценение	затраты	обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	накопленные фактические затраты	накопленные обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие НМА		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие НМА		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие НМА		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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

Изменения за период	На конец периода
-	-

Наименование показателя	Период	На начало года	заграты	списано	по фактическим загратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	-	-	-	-	-
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2024 г.	-	-	-	-	-







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 доведенные 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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Паи	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
За 2024 г.	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Акции	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
За 2024 г.	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Долговые ценные бумаги	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
За 2024 г.	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
За 2024 г.	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вклады по договору простого товарищества	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
За 2024 г.	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Резервы под обесценение финансовых вложений	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
За 2024 г.	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	1 150	-	203 156	(204 306)	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	392 978	(391 828)	-	-	-	-	-	-	1 150
в том числе:	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Депозитные счета	За 2025 г.	1 150	-	203 156	(204 306)	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	392 978	(391 828)	-	-	-	-	-	-	1 150
Депозитные счета (в валюте)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Резервы под обесценение финансовых вложений	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	1 150	-	203 156	(204 306)	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	392 978	(391 828)	-	-	-	-	-	-	1 150

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	-	-	-	-	-	-

**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		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г. За 2024 г.	682 838	-	84 625 31 291	(83 451) (31 447)	-	X X	X X	1 856 682	-	
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г. За 2024 г.	682 838	-	27 821 23 218	(4 212) (3 888)	-	-	(22 436) (19 487)	1 856 682	-	
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. За 2024 г.	-	-	56 804 8 073	(79 239) (27 560)	-	-	22 436 19 487	-	-	
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 имущества**

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	-	-	-





## 8. Обязательства

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период					На конец периода
			(за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано	
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г. 3а 2024 г.	15 781 11 435	8 393 4 346	- -	(10 882)	-	13 292 15 781	
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Расчеты по аренде	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Долгосрочные кредиты	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	8 393 -	- -	- -	- -	8 393 -	
Долгосрочные займы	3а 2025 г. 3а 2024 г.	15 781 11 435	- 4 346	- -	(10 882)	-	4 899 15 781	
Безвозмездные поступления	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Расчеты по возмещению материального ущерба	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г. 3а 2024 г.	23 758 27 712	19 320 21 753	- -	(16 196) (25 706)	-	26 882 23 758	
в том числе:								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	18 292 22 721	17 065 18 305	- -	(11 589) (22 734)	-	23 769 18 292	
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	2 071 903	1 110 2 071	- -	(2 075) (903)	-	1 106 2 071	
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г. 3а 2024 г.	222 104	(4) 199	- -	(219) (81)	-	- 222	
Расчеты по аренде	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
Краткосрочные кредиты	3а 2025 г. 3а 2024 г.	- -	1 600 -	- -	- -	- -	1 600 -	



### 9. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	-	-	-
Выданные - всего	-	-	-

### 10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	3а 2025 г.	3а 2024 г.
Материальные затраты	26 530	23 369
Затраты на оплату труда	42 055	33 370
Отчисления на социальные нужды	9 226	6 966
Амортизация	402	373
Прочие затраты	49 680	48 371
Итого по элементам	127 893	112 450
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам Деятельности	127 893	112 450

**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.	-	-	-	-

**ПОЯСНЕНИЯ**  
к бухгалтерской отчетности ООО «ДОЛ «Зеленый город» им. Т.Трушковой» за  
2025 год

**Общие сведения об организации**

N п/п	Наименование показателя	Значение показателя
1	2	3
1	Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Детский оздоровительный лагерь «Зеленый город» имени Тамары Трушковой
2	Сокращенное наименование	ООО «ДОЛ «Зеленый город» им. Т.Трушковой
3	Юридический адрес	198260, г. Санкт-Петербург, ул. Солдата Корзуна, д. 1, корп. 2, лит. Б, пом. 383
4	Фактический адрес	198260, г. Санкт-Петербург, ул. Солдата Корзуна, д. 1, корп. 2, лит. Б, пом. 383
5	Руководитель Генеральный директор	Перевалова Оксана Сергеевна
6	Регистрационный номер (ОГРН)	1147847325306
7	Дата регистрации	22.09.2014
8	Код ИНН/КПП	7814623261/ 780501001
9	Наименование вида деятельности	55.90 Деятельность по предоставлению прочих мест для временного проживания

Среднесписочная численность работников на 31.12.2025 составляет 46 человек.  
ООО «ДОЛ «Зеленый город» им. Т.Трушковой» создано 22.09.2014. Уставный капитал составляет 603 000 тысячи рублей.

Владельцы долей в уставном капитале:

- Никешин Сергей Николаевич, гражданин РФ – 99%,
- Никешина Диана Сергеевна, гражданка РФ – 0,5%,
- Любимова Ольга Сергеевна, гражданка РФ – 0,5%.

В соответствии с Федеральным законом № 273-ФЗ «О противодействии коррупции» и с целью соблюдения требований данного закона, доля передана в управление ООО «Траст» по договору № 5 от 12.03.2025 г. Генеральный директор ООО «Траст» Никешина Диана Сергеевна. Общество признает конечным бенефициаром Никешина Сергея Николаевича.

**Основы составления бухгалтерской отчетности**

Бухгалтерский учет в организации ведется в соответствии с:

- Федеральным Законом от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
  - Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.1998 г. №34Н
  - Действующими положениями и нормативными актами в Российской Федерации,
  - Положениями Учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета;
- Согласно утвержденной учетной политике на 2025 год, бухгалтерский учет ведется с использованием компьютерной программы 1С: Бухгалтерия.

- Общество применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из правил бухгалтерского учета и отчетности, действующих в Российской Федерации и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» утвержденный Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н, и состоит из:

- Бухгалтерского баланса;
- Отчета о финансовых результатах;
- Отчета об изменении капитала;
- Отчета о движении денежных средств;
- Пояснений к бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет ведется в валюте Российской Федерации в рублях и копейках.

Бухгалтерская отчетность составляется в тысячах рублей. Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с концепцией непрерывности деятельности. Организация не имеет никаких планов и намерений по прекращению деятельности.

Существенность для раскрытия информации составляет 1% от статьи отчетности.

Существенность для ретроспективного исправления ошибок составляет 3 млн. рублей

Основные средства

Для учета основных средств применяется ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утв. Приказом Минфина РФ № 204н от 17.09.2020

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;
- в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем

ФСБУ 6/2020 «Основные средства» не применяется в отношении активов, характеризующихся указанными признаками, но имеющих стоимость не более 100 тыс. руб. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Амортизация всех основных средств в бухгалтерском учете производится линейным способом.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете комиссией.

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

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.  
Срок полезного использования по группам Основных средств

Амортизационная группа	Срок полезного использования	Группа учета ОС
Первая группа	От 1 года до 2 лет включительно	Офисное оборудование Производственный и хозяйственный инвентарь Другие виды основных средств
Вторая группа	Свыше 2 лет до 3 лет включительно	Машины и оборудование (кроме офисного) Офисное оборудование Производственный и хозяйственный инвентарь Другие виды основных средств
Третья группа	Свыше 3 лет до 5 лет включительно	Машины и оборудование (кроме офисного) Офисное оборудование Производственный и хозяйственный инвентарь Транспортные средства Другие виды основных средств
Четвертая группа	Свыше 5 лет до 7 лет включительно	Машины и оборудование (кроме офисного) Производственный и хозяйственный инвентарь Транспортные средства Другие виды основных средств
Пятая группа	Свыше 7 лет до 10 лет включительно	Машины и оборудование (кроме офисного) Производственный и хозяйственный инвентарь Сооружения Транспортные средства
Шестая группа	Свыше 10 лет до 15 лет включительно	Сооружения
Седьмая группа	Свыше 15 лет до 20 лет включительно	Сооружения
Восьмая группа	Свыше 20 лет до 25 лет включительно	Сооружения
Девятая группа	Свыше 25 лет до 30 лет включительно	Здания Сооружения
Десятая группа	Свыше 30 лет	Здания

Общество провело проверку на обесценение внеоборотных активов, основываясь на методе оценке по ЕГДС в соответствии с IAS 36 "Обесценение активов". Возмещаемая сумма превышает балансовую стоимость внеоборотных активов.

#### Нематериальные активы

В качестве нематериальных активов к бухгалтерскому учету принимаются активы, отвечающие требованиям ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утв. Приказом Минфина РФ № 86н от 30.05.2022 (далее – ФСБУ «Нематериальные активы» или ФСБУ 14/2022).

Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется при их принятии к учету в соответствии с ФСБУ «Учет нематериальных активов» и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утв. Приказом Минфина РФ № 204н от 17.09.2020.

ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» не применяется в отношении активов, характеризующихся признаками, указанными в пункте 4 указанного ФСБУ 14/2022, но имеющих стоимость за единицу не более 100 тыс. руб. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

Контроль за наличием и движением активов, которые соответствуют признакам нематериальных активов, установленным пунктом 4 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», но которые не учитываются в качестве таковых исходя из их стоимостного критерия, осуществляется посредством их забалансового учета.

Элементы амортизации объекта нематериальных активов определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете и 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 принимается решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования.

Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования с учетом требований ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования амортизации не подлежат. Такие нематериальные активы проверяются на возможность определения срока полезного использования ежегодно в конце отчетного периода, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности (амортизация таких нематериальных активов начинает начисляться с периода, в котором стало возможным надежно определить срок полезного использования).

Начисление амортизации нематериальных активов, срок полезного использования которых определяется периодом, осуществляется линейным методом.

Амортизация нематериальных активов, срок полезного использования которых определяется исходя из количества продукции (объема работ (услуг) в натуральном выражении), которое организация ожидает получить от использования объекта нематериальных активов, начисляется способом пропорционально количеству продукции (объему работ (услуг) в натуральном выражении).

Начисление амортизации объекта нематериальных активов начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

После признания объекты нематериальных активов оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (переоценка нематериальных активов не производится).

Контроль наличия и движения результатов интеллектуальной деятельности, средств индивидуализации, в отношении которых у организации имеются исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, которые не характеризуются признаками, указанными в пункте 4 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», обеспечивается посредством забалансового учета.

Нематериальные активы проверяются на обесценение. Изменение балансовой стоимости вследствие обесценения учитывается в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов".

В связи с началом применения начиная с бухгалтерской отчетности за 2024 год ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, не пересчитываются. При переходе на применение ФСБУ 14/2022 применяются правила, установленные п.53 ФСБУ 14/2022.

В отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с ФСБУ 14/2022 должны быть признаны в бухгалтерском учете как нематериальные активы, но в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе активов других видов, переклассификация активов происходит на начало отчетного периода.

В отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе нематериальных активов, но в соответствии с ФСБУ 14/2022 таковыми не являются, балансовая стоимость списывается в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль, за исключением случаев переклассификации таких объектов в другой вид активов на начало отчетного периода.

Учет материальных носителей (вещей), в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, осуществляется обособленно от объектов нематериальных активов. Оценка материальных носителей и нематериальных активов осуществляется с учетом особенностей, установленных п.14 ФСБУ 14/2022.

#### Капитальные вложения

Капитальные вложения учитываются в порядке, установленном ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утв. Приказом Минфина РФ № 204н от 17.09.2020 (далее - ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" или ФСБУ 26/2020).

Капитальные вложения подлежат проверке на обесценение в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории РФ Приказом Минфина РФ от 28.12.2015 № 217н. Изменения балансовой стоимости капитальных вложений вследствие обесценения учитываются также в порядке, установленном МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов".

При осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной

отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке, аналогичном порядку, установленному ПБУ "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008), утвержденным приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 107н.

Фактические затраты, связанные с осуществлением капитальных вложений в несколько объектов основных средств, объектов нематериальных активов, распределяются между ними пропорционально фактическим затратам, непосредственно относящимся к создаваемым объектам основных средств, нематериальных активов (нарастающим итогом с момента начала формирования стоимости соответствующих объектов). Соответствующее распределение осуществляется на конец месяца, в котором осуществлены затраты в несколько объектов основных средств, нематериальных активов. Если порядок распределения затрат, указанный в настоящем пункте, по оценке лица, ответственного за ведение бухгалтерского учета в организации, приводит к недостоверному формированию стоимости основных средств (нематериальных активов), то соответственно лицо принимает решение о ином распределении расходов между объектами капитальных вложений, что должно оформляться бухгалтерской справкой.

### Запасы

В качестве запасов к бухгалтерскому учету принимаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев с учетом требований, установленных ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. № 180н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы».

В составе запасов учитываются сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, готовая продукция, приобретенные у поставщиков товары для перепродажи.

Инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг учитываются в составе запасов за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами.

ФСБУ 5/2019 «Запасы» применяется в отношении всех запасов, в том числе предназначенных для управленческих нужд.

Единицей учета запасов признается каждый отдельный объект запасов.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, если иное не установлено ФСБУ 5/2019 «Запасы».

При этом в фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых предприятию в связи с приобретением запасов, вне зависимости от формы их предоставления.

В фактическую себестоимость запасов не включаются затраты, осуществление которых не является необходимым для приобретения (создания) запасов

Запасы оцениваются на отчетную дату по фактической себестоимости запасов, определяемой в соответствии с пунктом 29 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

Запасы подлежат списанию не только по факту признания выручки от их продажи и (или) при их выбытии в случаях, отличных от продажи, но также и при возникновении обстоятельств, в связи с которыми не ожидается поступление экономических выгод в будущем от потребления (продажи, использования) запасов (в этом случае решение о списании запасов принимается главным бухгалтером).

#### Дебиторская задолженность

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

#### Выручка

Выручка отражается в бухгалтерском учете по методу начисления в момент фактической реализации товаров, независимо от получения денежных средств.

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

#### Сведения о праве собственности на недвижимое имущество

Наименование имущества	недвижимого	Адрес	№ Кадастровый
Не имеется			

### Сведения о праве на земельные участки

Наименование имущества	недвижимого	Адрес	Кадастровый №
Не имеется			

### Организацией открыты следующие банковские счета

Банк	Адрес банка	Реквизиты банка	счет	№ счета
СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО СВЕРБАНК	ул. Красного Текстильщика, 2, Санкт-Петербург, 191124	К/С 3010181050000 0000653 БИК 044030653	Расчетный, рубл и	40702 810 3 5500 0136715
ФИЛИАЛ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО)	ДО № 42 «Савушкина, 131» г. Санкт-Петербург, ул. Савушкина, д. 131, литера «А», пом.26-Н, комн. №№ 1-3, 23-39 и часть комн. №9	К/С 30101810145250000411 БИК 044525411	Расчетный, рубл и	40702810631260000655

### Информация о филиалах и обособленных подразделениях

Обособленное подразделение Общество с ограниченной ответственностью "Детский оздоровительный лагерь "Зеленый город" имени Тамары Трушковой", фактический адрес Ленинградская обл., Выборгский р-он, МО «Рошинское городское поселение» в районе ст. Каннельярви.

### Информация о дочерних и зависимых обществах

Вложений в дочерние и зависимые общества нет.

### Основные положения учетной политики для целей налогового учета

- Дата получения дохода (осуществления расхода) определяется по методу начисления.
- Для доходов от реализации датой получения доходов признается дата реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), определяемой в соответствии и п.1 ст. 271 НК РФ.

- Расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов предприятия нарастающим итогом.
- Прямыми расходами, связанными с производством и реализацией товаров (выполнением работ, оказанием услуг) для целей налогового учета являются:
  - материальные расходы;
  - затраты по амортизации недвижимого имущества и прочих основных средств,
  - стоимость работ и услуг подрядчиков (соисполнителей, субагентов);
  - расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства продукции (выполнением работ, оказанием услуг) а также суммы страховых взносов, взносы в ФСС по НС и ПЗ, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда.
  - Стоимость всех иных материалов, работ и услуг сторонних организаций (в т.ч. вознаграждений посреднических организаций, консультационных услуг), непосредственно используемых (связанных) при (с) оказании (ем) услуг (выполнении (ем) работ).
- К косвенным расходам, связанным с производством и реализацией товаров (работ, услуг), относятся все иные суммы расходов, определяемых в соответствии со ст.265 Налогового Кодекса РФ (п.1 ст.318). При этом сумма косвенных расходов на производство и реализацию (выполнением работ, оказанием услуг), осуществленных в отчетном периоде, в полном объеме относятся к расходам отчетного (налогового) периода.
- При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) продукции (выполнении работ, оказании услуг), в соответствии с принятой организацией учетной политикой для целей налогообложения применяется метод списания по себестоимости каждой единицы.
- Основные средства принимаются к налоговому учету по первоначальной стоимости, к основным средствам относится имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью свыше 100 000,00 руб.
- Амортизационная премия не применяется. Начисляется амортизация по объектам основных средств линейным способом.
- Учет доходов физических лиц, в отношении которых Общество выступает налоговым агентом по НДФЛ, сумм исчисленных и удержанных с них налогов ведется в налоговом регистре.

#### **Раздельный учет по НДС**

- Общество осуществляет облагаемые и не облагаемые НДС операции. К необлагаемым операциям Общества относятся:
  - операции, освобожденные от налогообложения на основании ст. 149 НК РФ;
  - операции по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, местом реализации которых не признается территория РФ.
- Общество ведет раздельный учет сумм "входного" НДС по товарам (работам, услугам), имущественным правам, в том числе основным средствам и нематериальным активам, которые:
  - используются для осуществления операций, облагаемых НДС;
  - используются для осуществления операций, не облагаемых НДС;
  - используются как для облагаемых, так и для не облагаемых НДС операций.
- "Входной" НДС, используемый для осуществления операций, облагаемых НДС подлежит вычету.

- "Входной" НДС, используемый для осуществления операций, не облагаемых НДС учитывается в стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав.
- "Входной" НДС, используемый как для облагаемых, так и для не облагаемых НДС операций, подлежит распределению.
- Общество ведет отдельный учет операций по реализации товаров (работ, услуг), передаче имущественных прав, облагаемых и не облагаемых НДС, с использованием субсчетов второго порядка к счетам 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы», утвержденных рабочим планом счетов Общества, открытых в разрезе субсчетов 90-1-1 «Выручка от реализации операций, освобожденных от НДС», 90-1-2 «Выручка от реализации операций, облагаемых НДС» и 91-1 «Прочие доходы».

### Финансово-хозяйственная деятельность Общества

В 2025 году Общество получало доход от оказания услуг по организации отдыха и оздоровления детей и молодежи на территории детского оздоровительного лагеря «Зеленый город» по адресу 188850, Ленинградская область, Выборгский район, МО «Рощинское городское поселение», в районе п. ст. Каннельярви. Услуги по организации отдыха и оздоровления оформляются путевками.

### ОСНОВНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ЗА 2025 ГОД

Доходы всего 127 917 т.р.

Прочие доходы, в том числе проценты, полученные от размещения на банковских депозитах свободных средств 321 тысяча рублей.

Расходы:

Себестоимость (продукты питания, канцелярия, хозяйственные товары и инвентарь для организации отдыха детей, зарплата персонала): 79 239 тысяч рублей.

Проценты по займам полученным к уплате: 204 тысяч рублей.

Прибыль за 2024 год составила: - 706 тысяч рублей.

### Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	26 530	23 369
Затраты на оплату труда	42 055	33 370
Отчисления на социальные нужды	9 226	6 966
Амортизация	402	373
Прочие затраты	49 680	48 371
Итого расходы по обычным видам деятельности	127 893	112 450

### Раскрытие информации при формировании Формы № 4 «Отчета о движении денежных средств» бухгалтерской отчетности

Общество составляет Отчет о движении денежных средств в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

Денежные потоки в виде поступлений от покупателей путевок и бюджетных организаций составляют 125 475 тысяч рублей, также платежи поставщикам и подрядчикам в сумме 125 824 тысячи рублей.

Заработная плата в Отчете отражена с учетом НДФЛ и страховых взносов.

**Комментарий к основным показателям бухгалтерской отчетности за 2025 год**

Общество ведется постоянная работа по улучшению финансовых показателей;

- Общество не планирует прекращения и уменьшения деятельности.

- Основные показатели бухгалтерской отчетности за 2025 год раскрыты в

Приложениях к бухгалтерской отчетности.

**Информация о связанных сторонах за 2025 год**

Связанные стороны (наименование контрагента)	Статус контрагента	Характер взаимоотношений	Сумма оплаты, руб.	Остаток задолженности на 31.12.2024	Остаток задолженности на 31.12.2025
Никешин Сергей Николаевич, гражданин РФ	Учредитель организации	Не осуществлял	-		
Никешина Диана Сергеевна, гражданка РФ	Учредитель организации	Не осуществлял	-		
Любимова Ольга Сергеевна, гражданка РФ	Учредитель организации	Не осуществлял	-		
ООО "Зеленый город"	Входит в одну группу лиц с Обществом	Расчеты по займам и договорам аренды	39 040 тысяч рублей	Остаток долга на 31.12.23: 8 570 тысяч рублей, Остаток долга на 31.12.2024: 21 848 тысяч рублей.	Остаток долга на 31.12.24: 21 848 тысяч рублей, Остаток долга на 31.12.2025: 19 912 тысяч рублей.
Перевалова Оксана Сергеевна, гражданка	Генеральный директор	Расчеты по заработной плате	1 657 тыс.руб.		

РФ					
ООО «Развитие здоровья и спорта»	Входит в одну группу лиц с Обществом	Расчеты по договору аренды	6 783 тыс.руб	Остаток долга на 31.12.2024: 12 102 тысяч рублей.	Остаток долга на 31.12.2025: 6 662 тысяч рублей.

### **Информация о составе управленческого персонала и вознаграждения**

Состав управленческого персонала: Генеральный директор Перевалова Оксана Сергеевна. За 2025 год Генеральному директору, начислена заработная плата в сумме 2 177 тысячи рублей.

Главный бухгалтер, Федотова Ирина Леонидовна, за 2025 год начислена заработная плата в сумме 1 653 тысяч рублей.

Пенсионные выплаты отсутствуют.

### **Новые учетные положения**

Общество не применяет досрочно ФСБУ доходы

### **Кредиты и займы**

17.09.2025 Общество заключило с ПАО Сбербанк договор о предоставлении кредитной линии с лимитом 10 000 000,00 рублей. Процентная ставка является 19,4 процентов годовых. Плата за пользование лимитом кредитной линии составляет 1,5 процентов годовых. Задолженность по кредитному договору на 31.12.2025 составляет 9 992 750,52 рублей.

### **Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность.**

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам и очень зависит от цен на нефть и природный газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускают возможность разных толкований и создают дополнительные трудности для компаний, осуществляющих свою деятельность в Российской Федерации.

Международный кризис рынков государственного долга, волатильность фондового валютного рынков, падение покупательной способности населения, ограничения доступа к рынкам капиталов и другие риски могут оказать негативное влияние на российский финансовый и корпоративный сектор.

Общество относится к компаниям, отнесенным к отраслям, пострадавшим от пандемии Ковид-19.

Данный факт вызвал значительное снижение выручки от основной деятельности Общества в 2020 году и 2021 годах.

Тем не менее, в 2025 и предыдущих годах Общество не осуществляло сокращений персонала, а наоборот создавало новые рабочие места, принимало на работу новых работников.

В 2025 году текущий денежный поток достаточен для покрытия текущих расходов.

В связи с этим, руководства Общества считает, что если не будет дальнейших глобальных закрытий экономики в Российской Федерации, то можно констатировать, что

влияние пандемии на деятельность Общества расценивается как умеренное и коррелирующее с общими движением макроэкономических показателей.

Будущее экономическое развитие Российской Федерации зависит от внешних факторов и мер внутреннего характера, предпринимаемых правительством для поддержания роста и внесения изменений в правовую, юридическую и нормативную базу. Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержания устойчивости и развития бизнеса Общества в условиях, сложившихся в бизнесе и экономике.

#### **Условные факты хозяйственной жизни**

На момент утверждения бухгалтерской отчетности, отсутствуют какие-либо судебные дела, которые несут для Общества изъятие имущества.

Касательно остальных фактов хозяйственной деятельности, в Общества имеется стойкая уверенность и определенность, что отсутствуют условные факты хозяйственной деятельности способные оказать влияние на настоящую отчетность. На данный момент геополитические риски не оказывают существенного влияния на результаты деятельности Общества.

#### **Влияние политической ситуации на деятельность Общества**

В течении 2025 года против Российской Федерации были введены масштабные санкции. По состоянию на момент подписания настоящей отчетности она не завершена и ее сроки ее завершения не предсказуемы. Вместе с тем, их влияние на экономику Российской Федерации оказалось меньше предполагаемого.

Руководство полагает, что все необходимые меры для поддержания устойчивости и развития Общества в условиях, сложившихся в бизнесе и экономике, предпринимаются. Вместе с тем, учитывая специфику основной деятельности, Руководство понимает, что будущее зависит от тех мер, которые будут предприняты правительством для нормального функционирования экономики Российской Федерации в целом.

Генеральный директор  
ООО «ДОЛ «Зеленый город» им. Т. Трушковской



Перевалова О.С.

«25» марта 2026 года