

**Санкт-Петербургское государственное унитарное садово-парковое предприятие
«Красносельское»**

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
за
2020 год

г. Санкт-Петербург

Содержание

| | |
|--|-----------|
| 1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ | 3 |
| 1.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ | 3 |
| 1.2. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ..... | 3 |
| 1.3. СТРУКТУРА ФАКТИЧЕСКИ ОСУЩЕСТВЛЯЕМОЙ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ | 3 |
| 1.4. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ..... | 4 |
| 1.5. ПРАВОВЫЕ АСПЕКТЫ РАСПОРЯЖЕНИЯ ИМУЩЕСТВОМ ПРЕДПРИЯТИЯ..... | 4 |
| 1.6. СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ | 4 |
| 1.7. СВЕДЕНИЯ О ДОЧЕРНИХ И ЗАВИСЯЩИХ ОБЩЕСТВАХ..... | 4 |
| 2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ..... | 5 |
| 2.1. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ | 5 |
| 2.2. ОРГАНИЗАЦИЯ И ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА | 5 |
| 2.3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА | 5 |
| 2.4. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ | 7 |
| 2.5. РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ | 7 |
| 2.6. РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ | 7 |
| 2.7. ПОРЯДОК УЧЕТА ДОБАВОЧНОГО КАПИТАЛА | 7 |
| 2.8. ПОРЯДОК СОЗДАНИЯ РЕЗЕРВОВ | 8 |
| 2.9. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ, ПРИНЯТЫЕ НА ОТВЕТСТВЕННОЕ ХРАНЕНИЕ..... | 8 |
| 2.10. СПИСАННАЯ В УБЫТОК ЗАДОЛЖЕННОСТЬ НЕПЛАТЕЖЕСПОСОБНЫХ ДЕБИТОРОВ..... | 8 |
| 2.11. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ..... | 8 |
| 2.12. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ | 8 |
| 2.13. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ | 9 |
| 2.14. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ | 9 |
| 2.15. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ | 9 |
| 2.16. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ | 9 |
| 2.17. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ..... | 9 |
| 2.18. ПОРЯДОК УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ..... | 10 |
| 2.19. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ | 10 |
| 3. АНАЛИЗ И ОЦЕНКА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ И РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ | 11 |
| 3.1. АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ..... | 11 |
| 4. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА | 15 |
| 4.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА | 15 |
| 4.2. ЗАПАСЫ..... | 17 |
| 4.3. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ | 18 |
| 4.4. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ. | 19 |
| 4.5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА | 19 |
| 4.6. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ | 19 |
| 4.7. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ | 20 |
| 4.8. РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ | 20 |
| 4.9. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК)..... | 20 |
| 4.10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ | 20 |
| 4.11. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ, УЧИТЫВАЕМЫЕ ЗА БАЛАНСОМ | 21 |
| 5. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ..... | 22 |
| 5.1. ДОХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ | 22 |
| 5.2. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ..... | 22 |
| 5.3. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ..... | 22 |
| 5.4. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ..... | 23 |
| 6. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ | 24 |
| 6.1. РИСК ЛИКВИДАЦИИ..... | 24 |
| 6.2. РИСКУИ, СВЯЗАННЫЕ С ИЗМЕНЕНИЯМИ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА | 24 |
| 6.3. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ..... | 24 |
| 6.4. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ | 24 |

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Санкт-Петербургское государственное унитарное садово-парковое предприятие «Красносельское», сокращенное наименование СПб ГУСПП «Красносельское», ИНН 7807007409

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 24.12.2002 г., за основным государственным регистрационным номером 1027804609535.

Новая редакция Устава предприятия утверждена распоряжением Комитета по управлению городским имуществом Санкт-Петербурга от 22 августа 2003 года № 435-рз, согласована приказом Комитета по благоустройству и дорожному хозяйству Администрации Санкт-Петербурга от 21.05.2003 № 65-п.

Изменения в Устав вносились:

в 2007 году в части добавления вида деятельности утверждены распоряжением Комитета по управлению городским имуществом Санкт-Петербурга 09.02.2007 № 416-рз, зарегистрированы ИФНС за номером № 2077847601930 от 20.03.2007 года (свидетельство 78 № 006567354)

в 2011 году в части изменения наименования Комитета в ведении которого находится предприятие утверждены распоряжением Комитета по управлению городским имуществом Санкт-Петербурга 03.03.2011 № 360-рз., зарегистрированы ИФНС за номером № 6117847500259 от 17.05.2011 года (свидетельство 78 № 008249337).

Юридический и почтовый адрес предприятия совпадают: 198259 город Санкт-Петербург проспект Ветеранов дом 156. Среднесписочная численность сотрудников предприятия составила:

| На 31.12.19 | На 31.12.20 |
|-------------|-------------|
| 120 | 116 |

1.2. Основные виды деятельности

Предприятие создано с целью сохранения и восстановления зеленых насаждений общего пользования в границах Красносельского административного района Санкт-Петербурга и оздоровления экологической обстановки города.

Согласно действующему Уставу предприятие имеет право осуществлять следующие виды деятельности:

- выполнение комплекса работ по текущему ремонту и содержанию зеленых насаждений общего пользования;
- строительство и благоустройство детских, игровых и спортивных площадок;
- разработка проектно-сметной документации для строительства и ремонта зеленых насаждений;
- ремонт и профилактическое обслуживание садово-парковой техники и механизмов;
- благоустройство, озеленение и уборка территории;
- организация и проведение конкурсов, ярмарок, выставок-продаж в пределах уставных целей;
- осуществление перевозки грузов и погрузочно-разгрузочных работ в сфере садово-паркового хозяйства;
- реализация посадочного материала, садово-паркового оборудования, растительно-земельной смеси, порубочного материала и сыпучего материала;
- прочие виды деятельности, связанные с удовлетворением общественных потребностей в сохранении, развитии, восстановлении зеленых насаждений общего пользования и оздоровления экологической обстановки города.

Для осуществления данной деятельности лицензия не требуется.

1.3. Структура фактически осуществляемой финансово-хозяйственной деятельности

Основными источниками доходов предприятия являются:

- выполнение работ в целях обеспечения надлежащего содержания объектов и территорий зеленых насаждений и ремонт объектов зеленых насаждений в рамках договора субподряда № 134- СРКО/2020 от 30.12.2019 года заключенного с АО «Садово-парковое предприятие «Нарвское»

-выполнение договорных работ с заказчиками на выполнение работ по озеленению, ремонту и восстановлению объектов зеленых насаждений.

1.4. Информация об органах управления

Согласно Уставу собственником имущества Предприятия является город Санкт-Петербург в лице уполномоченных государственных органов.

Учредителем Предприятия является город Санкт-Петербург в лице Комитета по управлению городским имуществом.

Руководство текущей деятельностью Предприятия осуществляется единоличным исполнительным органом Предприятия (Директором) который действует на основании Устава Предприятия.

Директором Предприятия в течении 2020 года был назначен Бычков Н.А.

1.5. Правовые аспекты распоряжения имуществом Предприятия

Согласно Уставу имущество Предприятия находится в собственности Санкт-Петербурга, принадлежит Предприятию на праве хозяйственного ведения. Предприятие в пределах, установленных законодательством, владеет, пользуется и распоряжается имуществом, принадлежащим ему на праве хозяйственного ведения.

Источником формирования имущества Предприятия являются:

- имущество, переданное Предприятию по решению Собственника
- прибыль, полученная в результате финансово-хозяйственной деятельности
- прочие источники.

1.6. Сведения об аудитор

Аудиторская фирма – Общество с ограниченной ответственностью «Пром-Инвест Аудит»

1.7 Сведения о дочерних и зависимых обществах

По состоянию на 31 декабря 2020 г. СПб ГУСПП «Красносельское» дочерних и зависимых обществ не имеет.

2. Основные сведения

2.1. Основа представления

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

Числовые показатели выражены в тысячах российских рублей, если не указано иное.

Ведение бухгалтерского учета на Предприятии осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Учетная политика на 2020 год, утверждена приказом Директора Предприятия от 23 декабря 2019 г. № 108.

Учетная политика Предприятия сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Предприятия существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Предприятия и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Предприятие 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 (и, следовательно, 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 Предприятия предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

В учетную политику в 2020 году вносились дополнения об учете финансовых вложений (Приказ № 78 от 23.12.2020 года).

2.2. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в СПб ГУСПП «Красносельское» ведется бухгалтерией, возглавляемой Главным бухгалтером. В 2020 году главным бухгалтером была Месяткина Любовь Михайловна. Бухгалтерский учет в данном периоде велся с использованием бухгалтерской программы 1С Бухгалтерия 8.3 в соответствии с Планом счетов, утвержденным приказом Минфина № 94н и инструкцией по его применению. Налоговый учет ведется с применением регистров аналитического и синтетического учета из 1С Бухгалтерии 8.3 и частично с применением ручных регистров.

2.3. Основные средства

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств, Предприятие руководствуется критериями, указанными в Положении по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н, а именно:

- а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Активы, в отношении которых выполняются условия, приведенные выше, и стоимостью не более 40 тыс. рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации ведется аналитический (количественный) учет.

В составе основных средств учитываются объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые вне зависимости от документального подтверждения факта подачи документов на регистрацию прав на недвижимое имущество и получения таких прав.

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по восстановительной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Право собственности на земельные участки

У Предприятия нет прав собственности на земельные участки. Земельные участки, на которых расположены подразделения Предприятия, находятся в аренде.

ИНФОРМАЦИЯ О НАЛИЧИИ ЗЕМЕЛЬНЫХ УЧАСТКОВ:

| № п/п | Наименование машин и механизмов | Сведения | | | Форма собственности (собственные или аренда) |
|-------|---|-------------------|---------|----------------------|---|
| | | Кадастровый номер | Площадь | Срок действия | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | Земельные участки по адресам: | | | | |
| 1. | - ул. Здоровцева, дом 7, литера Г | 78:8473А:2 | 1441 | По 06.07.2053 | Договор аренды земельного участка КУГИ от 07.07.2004 №08-ЗД-00168 |
| 2. | -город Красное Село, ул. Юных Пионеров, дом 11б, литера А | 78:40:9031:14 | 1722 | По 01.05.2022 | Договор аренды земельного участка КУГИ от 03.10.2012 №08-ЗК-02301 |
| 3. | -пр. М. Жукова, д.55 | 78:8456А:1004 | 32315 | 2003-2012, С 2013 г. | Аренда КУГИ, Фактическое пользование |

Оценка основных средств при принятии к учету

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных Предприятием за плату, формируется по фактическим затратам и включает в себя расходы на строительство и приобретение основных средств, за исключением возмещаемых налогов.

Расходы (проценты) по заемным и кредитным средствам, привлекаемым для приобретения или создания инвестиционного актива, включаются в состав стоимости инвестиционного актива. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки).

По остальным основным средствам такие расходы (проценты), не включаются в состав расходов, формирующих первоначальную стоимость таких основных средств;

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, установленная исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Предприятие определяет стоимость аналогичных ценностей.

Стоимость основных средств, полученных безвозмездно, в том числе по договору дарения, учитывается в качестве добавочного капитала по рыночной стоимости .

Последующая оценка

Первоначальная стоимость основных средств подлежит изменению в случае достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки основных средств.

Предприятием не проводится переоценка основных средств по собственной инициативе.

Амортизация

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из ожидаемых сроков полезного использования, определенных Комиссией по вводу объектов в эксплуатацию при приеме объектов в состав основных средств. Срок полезного использования объектов основных средств определяется на дату ввода в эксплуатацию по их видам согласно Общероссийскому классификатору основных фондов на основании данных технических служб и ожидаемого срока полезного использования с учетом нормативных документов органов государственной власти .

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Предприятием при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

По основным средствам, принятым к бухгалтерскому учету до 01 января 2002 г., Предприятие применяет сроки полезного использования исходя из норм амортизационных отчислений, утвержденных постановлением СМ СССР от 22 октября 1990 г. № 1072.

По основным средствам, принятым к бухгалтерскому учету после 01 января 2002 г., Предприятие применяет сроки полезного использования, утвержденные постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 г. № 1.

По приобретенным основным средствам, бывшим в эксплуатации, начисление амортизации производится линейным способом, исходя из балансовой стоимости объектов и оставшегося срока их полезного использования.

Выбытие объектов основных средств

Доходы и расходы от реализации и от ликвидации основных средств подлежат включению в составе прочих доходов и расходов. В отчете о прибылях и убытках Предприятия списываемые основные средства по которым полностью начислена амортизация не отражаются..

Расходы по ремонту и обслуживанию

Расходы по ремонту и обслуживанию основных средств признаются в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Фактические расходы, связанные с проведением текущего и капитального ремонтов основных производственных фондов, включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) по окончании работ.

2.4. Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденного приказом Минфина России от 09 июня 2001 г. № 44н.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится по средней себестоимости.

Специальная одежда, независимо от срока ее использования, учитывается в составе оборотных средств.

2.5. Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение периода, к которому они относятся.

Предприятием выделяются следующие расходы, классифицируемые, как расходы будущих периодов: страхование автотранспорта, страхование имущества, страхование руководителя.

2.6. 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.

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Предприятия той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

2.7. Порядок учета добавочного капитала

В составе добавочного капитала отражаются:

- стоимости имущества, полученного от собственника сверх размера уставного фонда..

При выбытии основных средств, стоимость которых, учитывалась в составе добавочного капитала, списание производится по каждому объекту отдельно.

2.8. Порядок создания резервов

Учетной политикой Предприятия предусмотрено создание резервов:

- по сомнительной дебиторской задолженности;
- резервы будущих расходов (для оплаты отпусков)

Резерв по сомнительным долгам формируется на основании инвентаризации дебиторской задолженности, проведенной по состоянию на последнее число отчетного квартала. Создание резерва осуществляется в соответствии со статьями 265, 266 НК РФ

По состоянию на 31.12.2020 года предприятием создан резерв по сомнительным долгам в сумме 87 тыс. рублей. Состав резерва по контрагентам:

- АО «Южно-Приморский парк» 78 тыс. рублей
- ПАО «РОСТЕЛЕКОМ» 7 тыс. рублей
- ООО «Петербург Газ» 2 тыс. рублей.

Резерв создан в размере 100 % задолженности и 50% задолженности.

По состоянию на 01.01.2020 года сальдо по резерву по сомнительным долгам составляло 9232 тыс. рубля. В течении 2020 года списано задолженности за счет резерва 9232 тыс. руб., создан резерв по состоянию на 01.01.2021 года в сумме 87 тыс. руб.

Резерв для оплаты отпусков формируется по среднему проценту (рассчитанному по данным предыдущего года). Процент определяется путем соотношения суммы отпускных начисленных за предыдущий год к фонду оплаты труда предыдущего года.

На отчетную дату проводится инвентаризация резерва по отпускам, по результатам которой проводится корректировка размера резерва.

По состоянию на 01.01.2020 года сальдо по резерву на оплату отпусков отсутствовало, начислено резерва в течении 2020 года 8410 тыс. руб. резерв погашен в сумме 6319 тыс. руб. Сальдо на 31.12.2020 года составило 2091 тыс. руб.(оценочное обязательство).

2.9. Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение

Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение, учитываются за балансом в оценке, принятой в договоре.

2.10. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов

Списанная в убыток дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности или по причинам неплатежеспособности дебиторов отражается за балансом в течение 5 лет.

2.11. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

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.

Выручкой Предприятия признаются выполненные работы, оказанные услуги оформленные актами о приемке выполненных работ по унифицированной форме № КС-2, справками о стоимости выполненных работ и затрат по унифицированной форме № КС-3, актами произвольной формы. Доходы от сдачи имущества в аренду отражаются в составе выручки.

2.12. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

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

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Учет затрат на производство работ и услуг ведется с подразделением на прямые, собираемые по дебету счетов 20 «Основное производство» и 23 «Вспомогательное производство» и косвенные, отражаемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы».

Косвенные расходы, собираемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», распределяются по видам работ и услуг в зависимости от удельного веса выручки от реализации продукции (работ, услуг), включаются в состав строки 020 «Себестоимость проданных товаров, продукции, работ и услуг» отчета о прибылях и убытках Предприятия.

Управленческие расходы собираются так же на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и отражаются в составе строки 020 «Себестоимость проданных товаров, продукции, работ и услуг» отчета о прибылях и убытках Предприятия.

2.13. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Предприятием в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

2.14. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Инвентаризация основных средств в соответствии с Учетной политикой Предприятия проводится 1 раз в год по состоянию на 01 ноября. Инвентаризация товарно-материальных ценностей 1 раз в год по состоянию на 01 октября. Инвентаризация дебиторской задолженности по состоянию на последнее число квартала. Инвентаризация кредиторской задолженности, расчетов по налогам и сборам, расчетов с разными дебиторами и кредиторами, расходов будущих периодов проводится 1 раз в год по состоянию на 31 декабря.

Инвентаризации проводятся и при смене материально-ответственных лиц или в порядке внутреннего контроля.

2.15. Условные факты хозяйственной деятельности

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об условных фактах хозяйственной деятельности осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» (ПБУ 8/01), утвержденного приказом Минфина России от 28 ноября 2001 г. № 96н, с учетом изменений.

Условным фактом хозяйственной деятельности является имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, т.е. возникновение последствий зависят от того, произойдет или не произойдет в будущем одно или несколько неопределенных событий.

2.16. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 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.

2.17. Информация по сегментам

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации по сегментам осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2000), утвержденного приказом Минфина России от 27 января 2000 г. № 11н.

Основным видом хозяйственной деятельности Предприятия являются выполненные работы (Оказанные услуги) по содержанию и ремонту объектов и территорий зеленых насаждений Красносельского района Санкт-Петербурга, которые составляют 99 % выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг).

2.18 Порядок учета финансовых вложений

Все депозиты, открытые предприятием, которые имеют срок размещения учитываются предприятием как финансовые вложения.

2.19 Информация о связанных сторонах

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

Связанными сторонами предприятия являются:

1. Комитет имущественных отношений, который выступает учредителем Предприятия и его доля в уставном фонде составляет 100%.

В 2020 году собственнику было перечислено 50% чистой прибыли за 2019 год в сумме 25000-00.

На основании Распоряжения Комитета имущественных отношений Санкт-Петербурга № 358-РК от 21.04.2020 года за предприятием было закреплено на праве хозяйственного ведения нежилое здание- гараж стоимостью 3929975 руб.32 копейки.

2. Директор предприятия.

С 01.01.2020 года по 31.12.2020 года директором Предприятия был Бычков Николай Александрович, действовавший без доверенности от имени Предприятия согласно трудового договора с Комитетом по благоустройству Санкт-Петербурга от 15.03.2019 года и приказа № 174-л/с от 15.03.2019 года и трудового договора от 13.03.2020 года и приказа № 213-л/с от 16.03.2020 года.

В настоящее время директором Предприятия также является Бычков Николай Александрович.

За периоды работы в 2020 году вознаграждения директора по трудовой деятельности составили:

Всего начислено выплат: 1865 тыс. руб., отчисления 485 тыс. руб.

В том числе:

Оклад 674 тыс. руб. страх. взносы 171 тыс. руб.

Персональная надбавка 367 тыс. руб. страх. взносы 93 тыс. руб.

Ежемесячное поощрение 301 тыс. руб. страх. взносы 73 тыс. руб.

Отпуск основной 113 тыс. руб. страх. взносы 33 тыс. руб.

Компенсация отпуска 87 тыс. руб. страх. взносы 27 тыс. руб.

Оклады к отпуску 253 тыс. руб. страх. взносы 75 тыс. руб.

Квартальная премия 70 тыс. руб. страх. взносы 13 тыс. руб.

3. Анализ и оценка финансового состояния и результатов деятельности

3.1 Анализ финансовых показателей

| № п/п | Показатели | Расчетная формула | 2019 | 2020 | откл. |
|-----------|--|---|------------------|------------------|--------------------|
| 1. | Оценка финансовой устойчивости | | | | |
| 1.1. | Коэффициент концентрации собственного капитала | <u>Собственный капитал (стр. 1300 Б)</u> <u>Всего хоз.средств (стр. 1600 Б)</u> | 0,878 | 0,863 | -0,015 |
| | | стр. 1300 Б | 75 424,00 | 64 368,81 | -11 055,190 |
| | | (стр.1600 Б) | 85 879,00 | 74 564,06 | -11 314,940 |
| 1.2. | Коэффициент финансовой зависимости | <u>Всего хоз.средств (стр. 1600 Б)</u> Собственный капитал (стр. 1300 Б) | 1,139 | 1,158 | 0,020 |
| 1.3. | Коэффициент маневренности собственного капитала | <u>Стоимость оборотных средств стр.1200Б</u> Собственный капитал стр.1300Б | 0,875 | 0,829 | -0,046 |
| | | 1200 Б | 65987,00 | 53349,22 | -12 637,779 |
| | | 1300Б | 75 424,00 | 64 368,81 | -11 055,190 |
| 1.4. | Коэффициент консервации заемного капитала | <u>Заемный капитал (стр.1400 Б+1500Б)</u> Всего хоз.средств (стр. 1600 Б) | 0,122 | 0,137 | 0,015 |
| | | (стр.1400 Б+1500Б) | 10 455,00 | 10 195,25 | -259,748 |
| | | Стр. 1600 Б | 85 879,00 | 74 564,06 | -11 314,938 |
| 1.5. | Коэффициент консервации заемного капитала | <u>Заемный капитал (стр.1400 Б+1500Б)</u> Собственный капитал (стр. 1300 Б) | 0,139 | 0,158 | 0,020 |
| | | (стр.1400 Б+1500Б) | 10 455,00 | 10 195,25 | -259,748 |
| | | (стр. 1300Б) | 75 424,00 | 64 368,81 | -11 055,190 |
| 2. | Оценка ликвидности | | | | |
| 2.1. | Величина собственного капитала (функциональный капитал) | Оборотные активы (стр.1200 Б) минус Краткосрочные пассивы (стр. 1500Б) | 55 532,00 | 43 153,97 | -12 378,029 |
| | | Стр. 1200 Б | 65987,00 | 53349,22 | -12 637,779 |
| | | Стр. 1500 Б | 10 455,00 | 10 195,25 | -259,750 |
| 2.2. | Маневренность собственных оборотных средств | <u>Денежные средства (стр.1250 Б)</u> Функциональный капитал стр.2.1 | 0,169 | 0,319 | 0,150 |
| | | Стр. 1250 Б | 9 412,00 | 13 771,10 | 4 359,095 |
| | | стр. 2.1. | 55 532,000 | 43 153,971 | -12 378,029 |
| 2.3. | Отношение оборотных активов к краткосрочным обязательствам (коэффициент текущей ликвидности) | <u>Оборотные активы (стр.1200 Б)</u> Краткосрочные обязательства (стр. 1510 Б+1520Б+1550Б) | 6,312 | 6,583 | 0,272 |
| | | Стр. 1200 Б | 65987,00 | 53349,22 | -12 637,779 |
| | | Стр. 1510 Б | 0,00 | 0,00 | 0,000 |
| | | Стр. 1520 Б | 10 455,00 | 8 103,74 | -2 351,260 |
| | | Стр. 1550 Б | 0,00 | 0,00 | 0,000 |

| | | | | | |
|-----------|---|---|---------------|-----------------|--------------------|
| 2.4. | Коэффициент быстрой (срочной) ликвидности | Денежные средства (стр.1250 Б) + Финансовые вложения (стр.1240 Б) + <u>Дебиторская задолжен-ть (стр.1230 Б)</u> Краткосрочные обязательства1500Б (стр. 1510 Б+1520Б+1540Б+1550Б) | 4,626 | 4,655 | 0,029 |
| | | Стр. 1250 Б | 9 412,00 | 13 771,10 | 4 359,100 |
| | | Стр. 1240 Б | 30 000,00 | 27 800,00 | -2 200,000 |
| | | Стр. 1230 Б | 8 952,00 | 5 888,93 | -3 063,070 |
| | | Стр. 1500 Б | 10 455,00 | 10 195,25 | -259,750 |
| 2.5. | Коэффициент абсолютной ликвидности | Денежные средства (стр.1250 Б) Краткосрочные обязательства (стр. 1510 Б+1520Б+1550Б) | 0,900 | 1,351 | 0,450 |
| | | Стр. 1250 Б | 9 412,00 | 13 771,10 | 4 359,100 |
| | | Стр. 1500 Б | 10 455,00 | 10 195,25 | -259,750 |
| 2.6. | Доля оборотных активов в сумме активов | <u>Оборотные активы (стр.1200 Б)</u> Валюта баланса (стр. 1600 Б) | 0,768 | 0,715 | -0,053 |
| | | Стр. 1200 Б | 65987,00 | 53349,22 | -12 637,779 |
| | | Стр. 1600 Б | 85 879,00 | 74 564,06 | -11 314,938 |
| 2.7. | Доля собственных оборотных средств в общей их сумме | <u>Собственные оборотные средства(стр.2.1.)</u> Оборотные активы (стр. 1200 Б) | 0,8416 | 0,8089 | -0,033 |
| | | стр. 2.1. | 55 532,00 | 43 153,97 | -12 378,029 |
| | | Стр. 1200 Б | 65987,00 | 53349,22 | -12 637,779 |
| 2.8. | Доля запасов в оборотных активах | <u>Запасы(стр.1210 Б)</u> Оборотные активы (стр. 1200 Б) | 0,264 | 0,106 | -0,157 |
| | | стр. 1210 Б | 17391,00 | 5666,47 | -11 724,530 |
| | | Стр. 1200 Б | 65987,00 | 53349,22 | -12 637,779 |
| 2.9. | Доля собственных оборотных средств в покрытии запасов | <u>Оборотные активы (стр. 1200 Б)</u> Запасы(стр.1210 Б) | 3,794 | 9,415 | 5,621 |
| | | стр. 1210 Б | 17391,00 | 5666,47 | -11 724,530 |
| | | Стр. 1200 Б | 65987,00 | 53349,22 | -12 637,779 |
| 3. | Оценка рентабельности | | | | |
| 3.1. | Чистая прибыль | стр. 2400 О | 50 | -6450,04 | -6 500,040 |
| 3.2. | Рентабельность продукции, % | <u>Прибыль от продаж стр.2200 О</u> Выручка от продаж стр. 2110 О | 1,469 | -6,540 | -8,009 |
| | | стр.2200 О | 1777 | -6764,87 | -8 541,870 |
| | | стр. 2110 О | 120938 | 103442,72 | -17 495,280 |
| 3.3. | Рентабельность основной деятельности, % | <u>Прибыль от продаж стр.2200 О</u> Себестоимость продаж стр. 2120 О | 1,491 | -6,138 | -7,630 |
| | | стр.2200 О | 1777 | -6764,87 | -8 541,870 |
| | | стр. 2120 О | 119161 | 110207,59 | -8 953,410 |
| 3.4. | Рентабельность совокупного капитала | <u>Чистая прибыль (Стр. 2400 О)</u> Валюта баланса (стр. 1600Б) | 0,058 | -8,650 | -8,709 |
| | | стр. 2400 О | 50 | -6450,04 | -6 500,040 |
| | | Стр. 1600 Б | 85 879,00 | 74 564,06 | -11 314,938 |

| | | | | | |
|------|---|---|------------------|------------------|--------------------|
| 3.5. | Рентабельность собственного капитала | <u>Чистая прибыль (Стр. 2400 О)</u> Собственный капитал (стр. 1300Б) | 0,066 | -10,020 | -10,087 |
| | | стр. 2400 О | 50 | -6450,04 | -6 500,040 |
| | | стр. 1300 Б | 75 424,00 | 64 368,81 | -11 055,190 |
| 3.6. | Период окупаемости собственного капитала | <u>Собственный капитал (стр. 1600 Б)</u> Чистая прибыль стр.2400 О | 1 508,48 | -9,98 | -1 518,460 |
| | | стр. 2400 О | 50 | -6450,04 | -6 500,040 |
| | | стр. 1300Б | 75 424,00 | 64 368,81 | -11 055,190 |
| 4. | Оценка имущественного положения | | | | |
| 4.1. | Сумма хоз. средств | Валюта баланса (стр. 1600Б) | 85 879,00 | 74 564,06 | -11 314,940 |
| 4.2. | Доля основных средств в активах | <u>Стоимость основных средств стр. 1150 Б</u> Валюта баланса (стр. 1600Б) | 0,232 | 0,285 | 0,053 |
| | | стр. 1150 Б | 19 892,00 | 21 214,84 | 1 322,840 |
| 4.3. | Коэффициент износа основных средств | <u>Накопленная амортизация ОС</u> Первоначальная стоимость ОС | 0,720 | 0,678 | -0,042 |
| | | Накопленная амортизация ОС | 51186,14 | 44757,13 | -6 429,010 |
| | | Первоначальная стоимость ОС | 71078,11 | 65971,97 | -5 106,140 |
| 4.4. | Коэффициент обновления основных средств | <u>Поступление ОС</u> Первоначальная стоимось | 0,085 | 0,110 | 0,025 |
| | | Поступление ОС | 6025,58 | 7243,89 | 1 218,310 |
| | | Первоначальная стоимось | 71078,11 | 65971,97 | -5 106,140 |
| 4.5. | Коэффициент выбытия основных средств | <u>Выбытие основных средств</u> Первоначальная стоимось | ##### | 0,174 | #ССЫЛКА! |
| | | Выбытие основных средств | 6 674,700 | 12 350,035 | 5 675,335 |
| | | Первоначальная стоимось | ##### | 71078,11 | #ССЫЛКА! |
| 5. | Оценка деловой активности | | | | |
| 5.1. | Производительность труда | <u>Выручка от продаж стр.2110 О</u> Среднесписочная численность | 1 004,47 | 890,21 | -114,256 |
| | | стр. 2110 О | 120938 | 103442,72 | -17 495,280 |
| | | Среднесписочная численность | 120,4 | 116,2 | -4,200 |
| 5.2. | Фондоотдача | <u>Выручка от продаж стр.2110 О</u> Стоимость основных средств стр. 1150Б | 6,080 | 4,876 | -1,204 |
| | | стр. 2110 О | 120938 | 103442,72 | -17 495,280 |
| | | стр. 1150 Б | 19 892,00 | 21 214,84 | 1 322,840 |
| 5.3. | Оборачиваемость средств в расчетах (в оборотах) | <u>Выручка от продаж стр.2110 О</u> Краткоср. дебиторская задолженность стр. 1230Б | 13,510 | 17,566 | 4,056 |
| | | стр. 2110 О | 120938 | 103442,72 | -17 495,280 |
| | | стр. 1230Б | 8 952,00 | 5 888,93 | -3 063,070 |
| 5.4. | Оборачиваемость средств в расчетах (в днях) | <u>360 дней</u> стр. 5.3. | 26,6 | 20,5 | -6,153 |
| 5.5. | Оборачиваемость запасов | <u>Себестоимость продаж стр.2120 О</u> Запасы стр. 1210Б | 6,85 | 19,45 | 12,597 |

| | | | | | |
|-------|---|---|---------------|--------------|--------------------|
| | (в оборотах) | стр. 2120 О | 119161 | 110207,59 | -8 953,410 |
| | | стр. 1210Б | 17391,00 | 5666,47 | -11 724,530 |
| 5.6. | Оборачиваемость запасов (в днях) | <u>360 дней</u> стр. 5.5. | 52,5 | 18,5 | -34,030 |
| 5.7. | Оборачиваемость кредиторской задолженности (в днях) | <u>360 х кредиторская задолженность</u> <u>стр.1500Б</u> Себестоимость продаж стр.2120 О | 31,6 | 33,3 | 1,718 |
| | | стр. 2120 О | 119161 | 110207,59 | -8 953,410 |
| | | Стр. 1500 Б | 10 455,00 | 10 195,25 | -259,750 |
| 5.8. | Продолжительность операционного цикла | стр. 5.4 + стр. 5.6. | 79,19 | 39,00 | -40,184 |
| 5.9. | Продолжительность финансового цикла | стр. 5.8 + стр. 5.7. | 110,77 | 72,31 | -38,466 |
| 5.10. | Коэффициент погашаемости дебиторской задолженности | <u>Дебиторская задолженность</u> стр.1230 Б Выручка от продаж стр. 2110 О | 0,074 | 0,057 | -0,017 |
| | | стр.1230 Б | 8 952,00 | 5 888,93 | -3 063,070 |
| | | стр. 2110 О | 120938 | 103442,72 | -17 495,280 |
| 5.11. | Оборачиваемость собственного капитала | <u>Выручка от продаж</u> стр. 2110 О Собственный капитал стр.1300Б | 1,603 | 1,607 | 0,004 |
| | | стр. 1300 Б | 75 424,00 | 64 368,81 | -11 055,190 |
| | | стр. 2110 О | 120938 | 103442,72 | -17 495,280 |
| 5.12. | Оборачиваемость совокупного капитала | <u>Выручка от продаж</u> стр. 2110 О Валюта баланса (стр. 1600 Б) | 1,408 | 1,387 | -0,021 |
| | | Стр. 1600 Б | 85 879,00 | 74 564,06 | -11 314,938 |
| | | стр. 2110 О | 120938 | 103442,72 | -17 495,280 |

4. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

4.1. Основные средства

В хозяйственном ведении Предприятия находятся 11 объектов недвижимого имущества. Более полная информация по ним представлена в таблице:

| № п/п | Наименование объекта, назначение, адрес | Кадастровый номер | Общая площадь м2 | Остаточная стоимость, руб. | Правоустанавливающие документы на объект недвижимости (свидетельство о государственной регистрации права хозяйственного ведения) |
|-------|---|--------------------|------------------|----------------------------|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Гараж, сооружение, 198329, г. Санкт-Петербург, ул. Здоровцева, дом 7, литер Г | 78:40:0847301:1014 | 157,5м2 | 0,00 | Свидетельство от 03.06.04 №076450 Рег. № 78-01-114/2004-247.2 |
| 2. | Административное Помещение 198259, г. Санкт-Петербург, ул. Ветеранов, д. 156, литер А, 5-Н | 78:40:0008480:5383 | 135,6м2 | 104106,60 | Свидетельство от 17.06.04 № 087068 Рег. № 78-01-128/2004-77.1 |
| 3. | Административное Помещение 198259, г. Санкт-Петербург, ул. Пограничника Гарькавого, дом 47, корпус 1 литер А, 2-Н | 78:40:0008479:3713 | 187,8м2 | 53663,96 | Свидетельство от 17.06.04 №087067 Рег. № 78-01-128/2004-61.2 |
| 4. | Контора с бытовыми помещениями, здание 198261, г. Санкт-Петербург, пр. Маршала Жукова, дом 55, литер А | 78:40:0845601:1035 | 115,8м2 | 0,00 | Свидетельство от 29.06.06 №029299 Рег. № 78-78-01/ 0338/ 2006-042 |
| 5. | Гараж для автомашин, здание 198261, г. Санкт-Петербург, пр. Маршала Жукова, дом 55, литер Д | 78:40:0845601:1038 | 45,8м2 | 0,00 | Свидетельство от 29.06.06 №016593 Рег. № 78-78-01/ 0338/ 2006-074 |
| 6. | Котельная, здание 198261, г. Санкт-Петербург, пр. Маршала Жукова, дом 55, литер Б | 78:40:0845601:1036 | 42,6м2 | 0,00 | Свидетельство от 29.06.06 №016592 Рег. № 78-78-01/ 0338/ 2006-088 |
| 7. | Мастерская слесарная, здание 198261, г. Санкт-Петербург, пр. Маршала Жукова, дом 55, литер В | 78:40:0845601:1037 | 67,5м2 | 0,00 | Свидетельство от 29.06.06 №029297 Рег. № 78-78-01/ 0338/ 2006-067 |
| 8. | Складские помещения, здание 198261, г. Санкт-Петербург, пр. Маршала Жукова, дом 55, литер Ж | 78:40:0845601:1041 | 24,5 м2 | 0,00 | Свидетельство от 29.06.06 №029297 Рег. № 78-78-01/ 0338/ 2006-095 |
| 9. | Административный корпус, Здание, | 78:40:0009031:1080 | 177,6 м2 | 2827380,00 | Свидетельство от 19.02.10 №734989 |

| | | | | | |
|----|--|--------------------|----------|----------------|--|
| | 198320, Санкт-Петербург, город Красное Село, ул. Юных Пионеров, дом 116, литер А | | | | Рег. № 78-78-01/ 0046/ 2010-022 |
| 10 | Здание бытовки, 198320, Санкт-Петербург, город Красное Село, ул. Юных Пионеров, дом 116, Литер Б | 78:40:0009031:1024 | 45,6 м2 | 0,00 | Свидетельство от 01.03.12 №524496 Рег. № 78-78-35/ 0042/ 2012-038 |
| 11 | Гараж, здание 198261,г. Санкт-Петербург пр. Маршала Жукова, дом 55 литер Е | 78:40:0845601:1766 | 419,7м2 | 3848100,8 2 | Распоряжение КИО СПб от 21.04.2020 № 358-рк, Выписка из ЕГРН об основных характеристиках и зарегистрированных правах от 26.06.2020 |
| | ИТОГО: | | 1420,0м2 | 6926915,4 6 | |

Все объекты недвижимости, закрепленные за предприятием на праве хозяйственного ведения, используются эффективно и по назначению, кроме здания по адресу: город Красное Село, улица Юных Пионеров, дом 116, литера Б, находящегося в аварийном состоянии (кадастровый номер 78:40:0009031:1024) (далее – Бытовка). Бытовка передана в состоянии, требующем ремонта и конструктивных изменений. Полностью использовать ее в своей деятельности в настоящее время нет возможности из-за технических характеристик, т.к. основной выход из нее предусмотрен на территорию другого земельного участка, доступ к которому отсутствует. Предприятие после обращения в Комитет имущественных отношений Санкт-Петербурга с просьбой о возможности внесения конструктивных изменений при ремонте здания бытовки, а именно пробивки входов в несущих стенах в сторону арендуемого предприятием земельного участка, получило от него разрешение, а также ведется согласование проекта создания сервитута для объекта Бытовка. В настоящее время она используется частично для хранения инвентаря. При наличии средств будет начат ремонт бытовки.

Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе Предприятия.

Информация о первоначальной стоимости основных средств, суммах накопленной амортизации, а также о движении основных средств по группам приведена в Приложении к бухгалтерскому балансу (Форма № 2.1).

Добровольных переоценок всех видов основных средств Предприятие не производило.

По состоянию на 01 января 2020 г. остаточная стоимость основных средств составляет 19892 тыс. рублей по состоянию на 31.12.2020 года 21215 тыс. рублей.

Движение основных средств за 2020 год представлено в таблице:

Основные средства

Наличие и движение основных средств

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | На конец периода | |
|---|------|-----------|--------------------------|-------------------------|---------------------|--------------------------|-------------------------|-----------------------|--------------------------|-------------------------|--------------------------|-------------------------|
| | | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация | Поступило | Выбыло объектов | | начислено амортизации | Переоценка | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация |
| | | | | | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация | | Первоначальная стоимость | накопленная амортизация | | |
| Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего | 5200 | за 2020г. | 71 078 | (51186) | 7244 | (12350) | 1235 0 | (5921) | - | - | 65972 | (44757) |
| | 5210 | за 2019г. | 71727 | (46070) | 6026 | (6675) | 2072 | (7188) | - | - | 710 78 | (51186) |

| | | | | | | | | | | | | |
|---|------|-----------|--------|---------|-------|--------|------|---------|---|---|--------|---------|
| в том числе: Транспортные средства | 5201 | за 2020г. | 44 379 | (33066) | 1997 | (6847) | 6847 | (3066) | - | - | 39529 | (29285) |
| | 5211 | за 2019г. | 44340 | (30020) | 4051 | (4012) | 1126 | (4172) | - | - | 44 379 | (33066) |
| Машины и оборудование (кроме офисного) | 5202 | за 2020г. | 18 220 | (14007) | 1 019 | (4384) | 4384 | (2 179) | - | - | 14855 | (11803) |
| | 5212 | за 2019г. | 19291 | (12644) | 1490 | (2562) | 866 | (2230) | - | - | 18 220 | (14007) |
| Сооружения | 5203 | за 2020г. | 1343 | (1009) | | | | (57) | - | - | 1 343 | (1066) |
| | 5213 | за 2019г. | 1283 | (955) | 60 | | | (54) | - | - | 1 343 | (1009) |
| Здания | 5204 | за 2020г. | 4486 | (1407) | 4229 | (111) | 111 | (204) | - | - | 8604 | (1501) |
| | 5214 | за 2019г. | 4265 | (1093) | 221 | | | (314) | - | - | 4 486 | (1407) |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 5205 | за 2020г. | 2650 | (1697) | | (1009) | 1009 | (415) | - | - | 1641 | (1103) |
| | 5215 | за 2019г. | 2531 | (1342) | 204 | (85) | 63 | (418) | - | - | 2650 | (1697) |
| Другие виды основных средств | 5206 | за 2020г. | | | | | | | - | - | | |
| | 5216 | за 2019г. | 16 | (16) | | (16) | 16 | | - | - | | |
| Учено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего | 5220 | за 2020г. | | | | | | | - | - | | |
| | 5230 | за 2019г. | | | | | | | - | - | | |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | |
| | 5221 | за 2020г. | | | | | | | - | - | | |
| | 5231 | за 2019г. | | | | | | | - | - | | |

В 2020 году на основании Распоряжения Комитета имущественных отношений Санкт-Петербурга № 358-РК от 21.04.2020 года за предприятием было закреплено на праве хозяйственного ведения нежилое здание- гараж стоимостью 3930 тыс. руб. Самостоятельно Предприятие приобрело основных средств на 3314 тыс. руб..

Выбытие основных средств в 2020 году составило 12350 тыс. руб.

Предприятие не имеет в собственности земельных участков. Земельные участки, на которых расположены подразделения Предприятия, находятся в аренде.

Предприятием сдано в аренду транспортных средств по состоянию на 31.12.2020 года на 402 тыс. руб.

В состав основных средств, отраженных в отчетности, включены объекты основных средств, переведенные на консервацию, в соответствии с приказами по Предприятию (амортизация на срок консервации не начисляется):

| Наименование | Остаточная стоимость | |
|-----------------------|----------------------|----------------|
| | На 01.01.20 | На 31.12.20 |
| | | |
| Транспортные средства | 3060 тыс. руб. | 2089 тыс. руб. |

4.2. Запасы

В составе запасов Предприятия отражены следующие активы:

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | На конец периода | |
|--|------|-----------|----------------|---|-----------------------|----------------|-------------------------------|-------------------------------|---|------------------|---|
| | | | себе-стоимость | величина резерва под снижение стоимости | поступления и затраты | выбыло | | убытков от снижения стоимости | оборот запасов между их группами (видами) | себе-стоимость | величина резерва под снижение стоимости |
| | | | | | | себе-стоимость | резерв под снижение стоимости | | | | |
| Запасы - всего | 5400 | за 2020г. | 17391 | - | 15515 | (27 240) | - | - | X | 5666 | - |
| | 5420 | за 2019г. | 16256 | - | 22639 | (21504) | - | - | X | 17391 | - |
| в том числе: | | | | | | | | | | | |
| Сырье, материалы и другие аналогичные ценности | 5401 | за 2020г. | 17391 | - | 15515 | (27240) | - | - | - | 5666 | - |
| | 5421 | за 2019г. | 16256 | - | 22639 | (21504) | - | - | - | 17391 | - |
| Готовая продукция | 5402 | за 2019г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5422 | за 2018г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Товары для перепродажи | 5403 | за 2019г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5423 | за 2018г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Товары и готовая продукция отгруженные | 5404 | за 2019г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5424 | за 2018г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Затраты в незавершенном производстве | 5405 | за 2019г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5425 | за 2018г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Прочие запасы и затраты | 5406 | за 2019г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5426 | за 2018г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов») | 5407 | за 2019г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5427 | за 2018г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5408 | за 2019г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5428 | за 2018г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

4.3. Дебиторская задолженность

В составе дебиторской задолженности отражаются задолженность покупателей и заказчиков, авансовые платежи, связанные с выплатами в счет предстоящих поставок товаров и услуг, задолженность бюджета и государственных внебюджетных фондов.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Предприятием и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Предприятия той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Дебиторская задолженность составляла на 01.01.2020 года 8952 тыс. руб. на 31.12.2020 года 5889 тыс. руб.

Состав дебиторской задолженности на 31.12.2020 года представляет собой следующее:

Расчеты с покупателями и заказчиками 1086 тыс. руб. (создан резерв 87 тыс. руб.)

Расчеты с поставщиками и подрядчиками 932 тыс. руб. (авансы выданные поставщикам)

Расчеты с разными дебиторами и кредиторами 170 тыс. руб. (НДС с полученных авансов и прочие)

Расчеты по налогам и сборам 2727 тыс. руб. (авансы по налогам)

Расчеты по социальному страхованию 974 тыс. руб. (возмещение соцстраха)

Состав резерва по сомнительным долгам по контрагентам по состоянию на 01.01.2021 года:

- АО «Южно-Приморский парк» 78 тыс. рублей
- ПАО «РОСТЕЛЕКОМ» 7 тыс. рублей
- ООО «Петербург Газ» 2 тыс. рублей.

Резерв создан в размере 100 % задолженности и 50% задолженности.

В течение 2020 года за счет резерва по сомнительным долгам была списана задолженность следующих дебиторов :

- ООО «МК-20СХ» 5518 тыс. руб.
- ООО «ЭТП» 2000 тыс. руб.
- ООО «Строительный альянс» 1359 тыс. руб.
- ООО «СК «РИЛ» 341 тыс. руб.

С неплательщиками проводилась претензионная работа и судебные разбирательства. Подробности в таблице :

| № п.п. | Перечень претензий и судебных разбирательств, в которые была вовлечена организация в течение отчетного периода и до момента предоставления указанного списка, с описанием каждого из них | Оценка руководством возможного результата и финансовых последствий каждой претензии и судебного разбирательства, а также расчётную оценку их финансовых последствий, включая соответствующие расходы. |
|--------|--|---|
| 1 | ЗАО «АБЗ-Дорстрой» по Договору подряда № 107-07 от 15.10.2018г., претензия от 17.04.2020г. (1 315 024,17 руб.) | Требования удовлетворены 29.12.2020г. |

4.4. Краткосрочные финансовые вложения.

Открываемые предприятием краткосрочные депозиты учитываются как финансовые вложения. По состоянию на 01.01.2020 года Депозитных вкладов у предприятия размещено на 30000 тыс. рублей. В течении 2020 года в Банке «Санкт-Петербург» предприятием было размещено депозитов в размере 100490 тыс. рублей . Закрыто депозитных счетов на 102690 тыс. рублей. По состоянию на 31.12.2020 года на Депозитных счетах размещено 27800 тыс. рублей. В отчетности данная информация отражена как денежные потоки от инвестиционных операций в Отчете о движении денежных средств.

4.5. Денежные средства

По состоянию на 01.01.2020 года остаток денежных средств на расчетном счете Предприятия составлял 9412 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2020 года остаток денежных средств на расчетном счете составил 13771 тыс. руб. Данные подтверждены Справкой ПАО Сбербанк , Банка «Санкт-Петербург» и банковскими выписками.

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств (Форма № 4) и представлена в бухгалтерском балансе Предприятия (строка 1250). Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Предприятия в разрезе денежных потоков от текущей и инвестиционной деятельности и от финансовых операций.

4.6. Уставный фонд

Уставный капитал Предприятия в соответствии с Уставом составляет 500 тыс. рублей.

Изменений уставного капитала в течение 2020 года не производилось.

4.7. Добавочный капитал

Добавочный капитал Предприятия по состоянию на 31.12.2019 года составлял 69337 тыс. рублей. Он состоит из стоимости основных средств и запасов полученных от собственника в хозяйственное ведение сверх сумм определяемого уставного фонда. В течении 2020 года увеличение добавочного капитала произошло за счет передачи предприятию в хозяйственное ведение по Распоряжению Комитета имущественных отношений Санкт-Петербурга гаража стоимостью 3930 тыс. руб. Уменьшение добавочного капитала произошло из за списания малых архитектурных форм на сумму 9033 тыс. руб. и списания безвозмездно полученных основных средств на сумму 10266 тыс. руб. Кроме того в 2020 году была проведена корректировка добавочного капитала на сумму стоимости безвозмездно полученных основных средств, списанных в предыдущие периоды на сумму 13633 тыс. рублей.. По состоянию на 31.12.2020 года добавочный капитал составил 40906 тыс. рублей.

Движение добавочного капитала за 2020 год представлено в Отчете об изменении капитала (Форма №3).

4.8. Резервный фонд

Предприятием создан Резервный фонд за счет чистой прибыли в соответствии с Уставом в размере 50 тыс. руб. Резервный фонд предназначен для покрытия убытков Предприятия и не может быть использован для иных целей.

Изменения Резервного фонда в течение 2020 года не осуществлялось.

4.9. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала (Форма № 3).

В составе строки 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» помимо нераспределенной прибыли отражены также остатки фонда накопления, фонда потребления созданные в соответствии с уставом Предприятия и сумма дооценки основных средств.

По итогам работы предприятия за 2019 год собственнику было перечислено 50% чистой прибыли, что в сумме составило 25,0 тыс. рублей. Перечисления произведены в апреле 2020 года.

4.10. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность отражена по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса Предприятия. По состоянию на 01.01.2020 года она составляла 10455 тыс. рублей по состоянию на 31.12.2020 года она составила 8104 тыс. рублей.

Структура кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2020 года представляет собой следующее:

Расчеты с поставщиками и подрядчиками 204 тыс. рублей
Расчеты с персоналом по оплате труда 2337 тыс. рублей
Расчеты по налогам и сборам 3707 тыс. рублей
Расчеты по социальному страхованию 1474 тыс. рублей
Расчеты с покупателями и заказчиками 372 тыс. рублей
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами 10 тыс. рублей.

Задолженность по налогам и сборам, представляет собой следующее:

| | |
|--|----------------|
| Расчеты по налогу на добавленную стоимость | 3088 тыс. руб. |
| | |
| Расчеты по налогу на имущество | 46 тыс. руб. |
| Расчеты по налогу на доходы физических лиц | 534 тыс. руб. |
| Расчеты по транспортному налогу | 39 тыс. руб. |

4.11 Материально-производственные запасы, учитываемые за балансом

Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение Предприятие учитывает на забалансовом счете 002.

Остаток товарно-материальных ценностей, учитываемых за балансом, по состоянию на 31.12.2020 года 10059 тыс. рублей.

Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов счет 007 . Остаток на 31.12.2020 года 9999 тыс. рублей.

Основные средства, сданные в аренду учитываются на счете 011. Остаток на 31.12.2020 составляет 402 тыс. рублей.

5. Пояснения к Отчету о прибылях и убытках

5.1. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей) за 2020 год составила 103443 тыс. рублей в том числе по видам деятельности:

-выручка по содержанию и ремонту зеленых насаждений (по договору с АО «Садово- парковое предприятие «Нарвское» 75854 тыс. рублей или 73%

-выручка по договорной деятельности (прочие заказчики) 27589 тыс. рублей или 27%

5.2. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг за 2020 год составила 110208 тыс. рублей.

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представляют собой следующее:

| Наименование показателя | За 2020 год | За 2019 год |
|--------------------------------|-------------|-------------|
| Материальные затраты | 18422 | 23828 |
| Затраты на оплату труда | 58568 | 58496 |
| Отчисления на социальные нужды | 18003 | 18187 |
| Амортизация | 5921 | 6115 |
| Прочие затраты | 9294 | 12535 |
| • Итого по элементам затрат: | 110208 | 119161 |

5.3. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2020 год представляют собой следующее:

Доходы 10434 тыс. рублей, а именно:

Проценты к получению 664 тыс. рублей

Восстановленный резерв по сомнительным долгам 14 тыс. рублей

Оприходованные порубочные остатки 128 тыс. рублей

Оприходованный металлолом 75 тыс. рублей

Стоимость безвозмездно полученных МАФ и основных средств 9497 тыс. рублей

Пени за нарушение сроков поставки 21 тыс. рублей

Просроченная кредиторская задолженность 35 тыс. рублей

Расходы 10119 тыс. рублей, а именно:

Расходы на услуги банка 102 тыс. рублей

Списанная дебиторская задолженность 39 тыс. рублей

Резерв по сомнительным долгам 87 тыс. рублей

Расходы на дополнительные отпуска с отчислениями 251 тыс. .рублей

Амортизация безвозмездно полученных основных средств и стоимость списанных МАФ 9497 тыс. рублей

Прочие расходы 143 тыс. рублей.

Стоимость безвозмездно полученных и списанных МАФ и основных средств в Отчете о финансовых результатах отражена свернуто.

5.4. Налог на прибыль

Величина текущего налога на прибыль определена на основании налоговой декларации по налогу на прибыль. По результатам работы в 2020 году предприятие получило убыток и налог на прибыль отсутствует..

6. Прочие пояснения

6.1. Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что предприятие столкнется с трудностями при исполнении обязательств. Руководство предприятия ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств и старается поддерживать устойчивое финансовое положение. В настоящее время риска ликвидности у предприятия нет.

6.2. Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Как и любой иной субъект хозяйственной деятельности Предприятие является участником налоговых отношений. В настоящее время в Российской Федерации действует Налоговый кодекс и ряд законов, регулирующих различные налоги, установленные федеральными и региональными органами. Применяемые налоги включают в себя, в частности, налог на добавленную стоимость, налог на имущество и прочие отчисления. Соответствующие нормативные акты нередко содержат нечеткие формулировки. Кроме того, различные государственные министерства и ведомства, равно как и их представители, зачастую расходятся во мнениях относительно правовой интерпретации тех или иных вопросов, что создает неопределенность и правовые противоречия. Подготовка и предоставление налоговой отчетности вместе с другими компонентами системы регулирования находятся в ведении и под контролем различных органов, имеющих законодательно закрепленное право налагать существенные штрафы, санкции и пени. Вследствие этого налоговые риски в России существенно превышают риски, характерные для стран с более развитой фискальной системой. Руководство Предприятия считает, что Предприятие в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что, тем не менее, не устраняет потенциальный риск расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.

6.3. Непрерывность деятельности

Руководство предприятия оценило эффект возможного воздействия распространения коронавируса на экономическую ситуацию, финансовые результаты и финансовое положение предприятия в будущих отчетных периодах: значительные сомнения в способности предприятия продолжать непрерывно свою деятельность отсутствуют. Предприятие планирует продолжать свою деятельность непрерывно в рамках текущих договоров и полагает, что эти риски не окажут существенного влияния на финансовое положение Предприятия.

6.4 События после отчетной даты

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.

Существенных событий в данный период не произошло.

«25»мая 2021 г.

Руководитель

Решетников В.А.

Главный бухгалтер

Месяткина Л.М.