

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

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
за
2021 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	20
4.6. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	20
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 31.12.2020	На 31.12.21
116	110

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 Красносельского района Санкт-Петербурга в рамках договора субподряда № 1-СРКО/2021 от 30.12.2020 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 с 01.01.2021 по 30.04.2021 года на основании трудового договора был Бычков Николай Александрович.. Приказом Комитета по благоустройству Санкт-Петербурга № 240 л/с от 26.04.2021 года он был освобожден от должности 30.04.2021 года.

С 01.05.2021года по 31.12.2021 года исполнение обязанностей директора на основании Приказа № 241 л/с от 26.04.2021 было возложено на Решетникова Владимира Александровича (заместителя директора)..

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 аудиторе

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

1.7 Сведения о дочерних и зависимых обществах

По состоянию на 31 декабря 2021 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 2021 год, утверждена приказом Директора Предприятия от 23 декабря 2020 г. № 78.

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 2021 году дополнения не вносились.

2.2. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в СПб ГУСПП «Красносельское» ведется бухгалтерией, возглавляемой Главным бухгалтером. В 2021 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 Бухгалтерия 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, литер Г	78:8473А:2	1441	По 06.07.2053	Договор аренды земельного участка КУГИ от 07.07.2004 №08-ЗД-00168
2.	-ул. Юных Пионеров, д.11б, литер А	78:40:9031:14	1722	По 01.05.2022	Договор аренды земельного участка КУГИ от 03.10.2012 №08-ЗК-02301
3.	-Внутригородское муниципальное образование Санкт-Петербурга муниципальный округ Урицк, земельный участок 231, пр. М. Жукова, дом 55, литера А	78:40:0845601:2025	10603	С 23.04.2021 по 22.04. 2031	Договор аренды земельного участка Комитета имущественных отношений Санкт-Петербурга от 27.09.2021 №08/ЗД-03141
4.	-198330, Санкт-Петербург, пр. Маршала Жукова, дом 55	8:8456Б:1004	32315	2003-2012, С 2013 г.	Аренда КУГИ, Фактическое пользование
5.	-ул. Юных Пионеров, д.11б, литера В	78:40:0009031:13/5	143	19.08.2021-18.08.2070	Сервитут - имущественно-правовой статус земельного участка

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 Федерального стандарта бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/19), утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 года. № 180н.

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, .

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 31.12.2021 года предприятием создан резерв по сомнительным долгам в сумме 1037 тыс. рублей. Состав резерва по контрагентам:

- АО «Южно-Приморский парк» 72 тыс. рублей
- ООО «Арт-Пантеон» 257 тыс. рублей
- ООО «РосБелСтройТренд» 630 тыс. рублей.
- ООО «СКС» 78 тыс. рублей

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

По состоянию на 01.01.2021 года сальдо резерва по сомнительным долгам составляло 87 тыс. рублей. В течении 2021 года списания задолженности за счет резерва не производилось. По состоянию на 01.01.2021 года резерв по сомнительным долгам создан в сумме 1037 тыс. рублей.

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 01.01.2021 года сальдо по резерву на оплату отпусков составляло 2091 тыс. рублей., начислено резерва в течении 2021 года 6741 тыс. рублей. резерв погашен в сумме 6080 тыс. рублей.. Сальдо на 31.12.2021 года составило 2753 тыс. рублей.(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 и кредиторской задолженностей по счету 62 (Расчеты с покупателями и заказчиками) 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 2021 году отчислений собственнику от прибыли предприятие не производило т.к. за 2020 год было получен убыток.

2. Директор предприятия.

С 01.01.2021 года по 30.04.2021 года директором Предприятия был Бычков Николай Александрович, действовавший без доверенности от имени Предприятия согласно трудового договора с Комитетом по благоустройству Санкт-Петербурга от 13.03.2020 года и приказа № 213-л/с от 16.03.2020 года и трудового договора от 12.03.2021 года и приказа № 150л/с от 12.03.2021

С 30.04.2021 года по настоящее время исполнение обязанностей директора возложено на заместителя директора Решетникова Владимира Александровича по приказу № 241 л/с от 26.04.2021 года..

За периоды работы в 2021 году вознаграждения директора по трудовой деятельности составили:

Всего начислено выплат: 642 тыс. руб., отчисления 200 тыс. руб.

В том числе:

Оклад 227 тыс. руб. страх. взносы 71 тыс. руб.

Персональная надбавка 113 тыс. руб. страх. взносы 35 тыс. руб.

Ежемесячное поощрение 189 тыс. руб. страх. взносы 59 тыс. руб.

Отпуск основной 14 тыс. руб. страх. взносы 4 тыс. руб.

Компенсация отпуска 99 тыс. руб. страх. взносы 31 тыс. руб.

Вознаграждения исполняющего обязанности директора с 01.05.2021 года по 31.12.2021 года составили:

Всего выплат 845 тыс. руб., отчисления 264 тыс. руб.

В том числе:

Оклад 370 тыс. руб. страх. взносы 116 тыс. руб.

Персональная надбавка 204 тыс. руб. страх. взносы 64 тыс. руб.

Ежемесячная премия 149 тыс. руб. страх. взносы 47 тыс. руб.

Выплата разницы в окладах 65 тыс. руб. страх. взносы 20 тыс. руб.

Отпускные 57 тыс. руб. страх. взносы 17 тыс. руб.

3. Анализ и оценка финансового состояния и результатов деятельности

3.1 Анализ финансовых показателей

№ п/п	Показатели	Расчетная формула	2019	2020	2021	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	0,768	-0,095
		стр. 1300 Б	75 424,00	64 368,81	47 954,26	-16 414,550
		(стр.1600 Б)	85 879,00	74 564,06	62 454,03	-12 110,030
1.2.	Коэффициент финансовой зависимости	<u>Всего хоз.средств (стр. 1600 Б)</u> Собственный капитал (стр. 1300 Б)	1,139	1,158	1,302	0,144
1.3.	Коэффициент маневренности собственного капитала	<u>Стоимость оборотных средств</u> <u>стр.1200Б</u> Собственный капитал стр.1300Б	0,875	0,829	0,831	0,002
		1200 Б	65987,00	53349,22	39830,54	-13 518,681
		1300Б	75 424,00	64 368,81	47 954,26	-16 414,550
1.4.	Коэффициент консервации заемного капитала	<u>Заемный капитал (стр.1400 Б+1500Б)</u> Всего хоз.средств (стр. 1600 Б)	0,122	0,137	0,232	0,095
		(стр.1400 Б+1500Б)	10 455,00	10 195,25	14 499,79	4 304,538
		Стр. 1600 Б	85 879,00	74 564,06	62 454,03	-12 110,032
1.5.	Коэффициент консервации заемного капитала	<u>Заемный капитал (стр.1400 Б+1500Б)</u> Собственный капитал (стр. 1300 Б)	0,139	0,158	0,302	0,144
		(стр.1400 Б+1500Б)	10 455,00	10 195,25	14 499,79	4 304,538
		(стр. 1300Б)	75 424,00	64 368,81	47 954,26	-16 414,550
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	25 330,75	-17 823,221
		Стр. 1200 Б	65987,00	53349,22	39830,54	-13 518,681
		Стр. 1500 Б	10 455,00	10 195,25	14 499,79	4 304,540
2.2.	Маневренность собственных оборотных средств	<u>Денежные средства (стр.1250 Б)</u> Функциональный капитал стр.2.1	0,169	0,319	0,580	0,261
		Стр. 1250 Б	9 412,00	13 771,10	14 697,22	926,125
		стр. 2.1.	55 532,000	43 153,971	25 330,750	-17 823,221
2.3.	Отношение оборотных активов к краткосрочным обязательствам (коэффициент текущей	<u>Оборотные активы (стр.1200 Б)</u> Краткосрочные обязательства (стр. 1510 Б+1520Б+1550Б)	6,312	6,583	3,391	-3,193
		Стр. 1200 Б	65987,00	53349,22	39830,54	-13 518,681
		Стр. 1510 Б	0,00	0,00	0,00	0,000

	ликвидности)	Стр. 1520 Б	10 455,00	8 103,74	11 747,22	3 643,480
		Стр. 1550 Б	0,00	0,00	0,00	0,000
2.4.	Коэффициент быстрой (срочной) ликвидности	Денежные средства (стр.1250 Б) + Финансовые вложения (стр.1240 Б) + Дебиторская задолжен-ть (стр.1230Б) Краткосрочные обязательства1500Б (стр. 1510 Б+1520Б+1540Б+1550Б)	4,626	4,655	2,398	-2,257
		Стр. 1250 Б	9 412,00	13 771,10	14 697,22	926,120
		Стр. 1240 Б	30 000,00	27 800,00	14 000,00	-13 800,000
		Стр. 1230 Б	8 952,00	5 888,93	6 077,69	188,760
		Стр. 1500 Б	10 455,00	10 195,25	14 499,79	4 304,540
2.5.	Коэффициент абсолютной ликвидности	Денежные средства (стр.1250 Б) Краткосрочные обязательства (стр. 1510 Б+1520Б+1550Б)	0,900	1,351	1,014	-0,337
		Стр. 1250 Б	9 412,00	13 771,10	14 697,22	926,120
		Стр. 1500 Б	10 455,00	10 195,25	14 499,79	4 304,540
2.6.	Доля оборотных активов в сумме активов	Оборотные активы (стр.1200 Б) Валюта баланса (стр. 1600 Б)	0,768	0,715	0,638	-0,078
		Стр. 1200 Б	65987,00	53349,22	39830,54	-13 518,681
		Стр. 1600 Б	85 879,00	74 564,06	62 454,03	-12 110,032
2.7.	Доля собственных оборотных средств в общей их сумме	Собственные оборотные средства(стр.2.1.) Оборотные активы (стр. 1200 Б)	0,8416	0,8089	0,6360	-0,173
		стр. 2.1.	55 532,00	43 153,97	25 330,75	-17 823,221
		Стр. 1200 Б	65987,00	53349,22	39830,54	-13 518,681
2.8.	Доля запасов в оборотных активах	Запасы(стр.1210 Б) Оборотные активы (стр. 1200 Б)	0,264	0,106	0,124	0,017
		стр. 1210 Б	17391,00	5666,47	4920,53	-745,940
		Стр. 1200 Б	65987,00	53349,22	39830,54	-13 518,681
2.9.	Доля собственных оборотных средств в покрытии запасов	Оборотные активы (стр. 1200 Б) Запасы(стр.1210 Б)	3,794	9,415	8,095	-1,320
		стр. 1210 Б	17391,00	5666,47	4920,53	-745,940
		Стр. 1200 Б	65987,00	53349,22	39830,54	-13 518,681
3.	Оценка рентабельности					
3.1.	Чистая прибыль	стр. 2400 О	50	-6450,04	-16379,4	-9 929,310
3.2.	Рентабельность продукции, %	Прибыль от продаж стр.2200 О Выручка от продаж стр. 2110 О	1,469	-6,540	-17,404	-10,864
		стр.2200 О	1777	-6764,87	-15947,19	-9 182,320
		стр. 2110 О	120938	103442,72	91628,41	-11 814,310
3.3.	Рентабельность основной деятельности, %	Прибыль от продаж стр.2200 О Себестоимость продаж стр. 2120 О	1,491	-6,138	-14,824	-8,686
		стр.2200 О	1777	-6764,87	-15947,19	-9 182,320
		стр. 2120 О	119161	110207,59	107575,60	-2 631,990

3.4.	Рентабельность совокупного капитала	<u>Чистая прибыль (Стр. 2400 О)</u> Валюта баланса (стр. 1600Б)	0,058	-8,650	-26,226	-17,576
		стр. 2400 О	50	-6450,04	-16379,35	-9 929,310
		Стр. 1600 Б	85 879,00	74 564,06	62 454,03	-12 110,032
3.5.	Рентабельность собственного капитала	<u>Чистая прибыль (Стр. 2400 О)</u> Собственный капитал (стр. 1300Б)	0,066	-10,020	-34,156	-24,136
		стр. 2400 О	50	-6450,04	-16379,35	-9 929,310
		стр. 1300 Б	75 424,00	64 368,81	47 954,26	-16 414,550
3.6.	Период окупаемости собственного капитала	<u>Собственный капитал (стр. 1300 Б)</u> Чистая прибыль стр.2400 О	1 508,48	-9,98	-2,93	7,052
		стр. 2400 О	50	-6450,04	-16379,35	-9 929,310
		стр. 1300Б	75 424,00	64 368,81	47 954,26	-16 414,550
4.	Оценка имущественного положения					
4.1.	Сумма хоз. средств	Валюта баланса (стр. 1600Б)	85 879,00	74 564,06	62 454,03	-12 110,032
4.2.	Доля основных средств в активах	<u>Стоимость основных средств стр. 1150 Б</u> Валюта баланса (стр. 1600Б)	0,232	0,285	0,324	0,040
		стр. 1150 Б	19 892,00	21 214,84	20 265,28	-949,560
4.3.	Коэффициент износа основных средств	<u>Накопленная амортизация ОС</u> Первоначальная стоимость ОС	0,720	0,678	0,700	0,022
		Накопленная амортизация ОС	51186,14	44757,13	47396,87	2 639,740
		Первоначальная стоимость ОС	71078,11	65971,97	67662,15	1 690,180
4.4.	Коэффициент обновления основных средств	<u>Поступление ОС</u> Первоначальная стоимось	0,085	0,110	0,052	-0,058
		Поступление ОС	6025,58	7243,89	3500,14	-3 743,750
		Первоначальная стоимось	71078,11	65971,97	67662,15	1 690,180
4.5.	Коэффициент выбытия основных средств	<u>Выбытие основных средств</u> Первоначальная стоимось	0,093	0,174	0,027	-0,146
		Выбытие основных средств	6 674,700	12 350,035	1 809,960	-10 540,075
		Первоначальная стоимось	71727,23	71078,11	65971,97	-5 106,140
5.	Оценка деловой активности					
5.1.	Производительность труда	<u>Выручка от продаж стр.2110 О</u> Среднесписочная численность	1 004,47	890,21	843,72	-46,489
		стр. 2110 О	120938	103442,72	91628,41	-11 814,310
		Среднесписочная численность	120,4	116,2	108,6	-7,600
5.2.	Фондоотдача	<u>Выручка от продаж стр.2110 О</u> Стоимость основных средств стр. 1150Б	6,080	4,876	4,521	-0,355
		стр. 2110 О	120938	103442,72	91628,41	-11 814,310
		стр. 1150 Б	19 892,00	21 214,84	20 265,28	-949,560
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	15,076	-2,489
		стр. 2110 О	120938	103442,72	91628,41	-11 814,310

		стр. 1230Б	8 952,00	5 888,93	6 077,69	188,760
5.4.	Оборачиваемость средств в расчетах (в днях)	<u>360 дней</u> стр. 5.3.	26,6	20,5	23,9	3,384
5.5.	Оборачиваемость запасов (в оборотах)	<u>Себестоимость продаж стр.2120 О</u> Запасы стр. 1210Б	6,85	19,45	21,86	2,414
		стр. 2120 О	119161	110207,59	107575,60	-2 631,990
		стр. 1210Б	17391,00	5666,47	4920,53	-745,940
5.6.	Оборачиваемость запасов (в днях)	<u>360 дней</u> стр. 5.5.	52,5	18,5	16,5	-2,043
5.7.	Оборачиваемость кредиторской задолженности (в днях)	<u>360 x кредиторская задолженность стр.1500Б</u> <u>Себестоимость продаж стр.2120 О</u>	31,6	33,3	48,5	15,220
		стр. 2120 О	119161	110207,59	107575,60	-2 631,990
		Стр. 1500 Б	10 455,00	10 195,25	14 499,79	4 304,540
5.8.	Продолжительность операционного цикла	стр. 5.4 + стр. 5.6.	79,19	39,00	40,35	1,341
5.9.	Продолжительность финансового цикла	стр. 5.8 + стр. 5.7.	110,77	72,31	88,87	16,561
5.10.	Коэффициент погашаемости дебиторской задолженности	<u>Дебиторская задолженность стр.1230 Б</u> Выручка от продаж стр. 2110 О	0,074	0,057	0,066	0,009
		стр.1230 Б	8 952,00	5 888,93	6 077,69	188,760
		стр. 2110 О	120938	103442,72	91628,41	-11 814,310
5.11.	Оборачиваемость собственного капитала	<u>Выручка от продаж стр. 2110 О</u> Собственный капитал стр.1300Б	1,603	1,607	1,911	0,304
		стр. 1300 Б	75 424,00	64 368,81	47 954,26	-16 414,550
		стр. 2110 О	120938	103442,72	91628,41	-11 814,310
5.12.	Оборачиваемость совокупного капитала	<u>Выручка от продаж стр. 2110 О</u> Валюта баланса (стр. 1600 Б)	1,408	1,387	1,467	0,080
		Стр. 1600 Б	85 879,00	74 564,06	62 454,03	-12 110,032
		стр. 2110 О	120938	103442,72	91628,41	-11 814,310

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 , число этажей	Сведения о внесении недвижимого имущества в Реестр собственности Санкт-Петербурга (свидетельство, реестровый номер)	Правоустанавливающие документы на объект недвижимости (распоряжение КУГИ, свидетельство о государственной регистрации права хозяйственного ведения)	Первоначал ьная стоимость, руб.
1	2	5	6	7	8	9
1 .	Гараж, сооружение, 198329, г.Санкт- Петербург, ул. Здоровцева, дом 7, литер Г	78:8473А:0:1 3	157,5м2 1 этаж	Свидетельство от 01.04.2003 №00137, Реестровый № 0467В 000200000	Свидетельство от 03.06.04 №076450 Рег. № 78-01-114/2004-247.2	15 309,00
2 .	Административное Помещение 198259, г.Санкт- Петербург, ул. Ветеранов, д. 156, литер А, 5-Н	78:8480:0:66: 1	135,6м2 1 этаж	Свидетельство от 15.08.2002 №000525 Реестровый Номер 0099К1161Н0001	Распоряжение КУГИ От 04.09.2003 №520-рк, Св-во от 17.06.04 № 087068 Рег. № 78-01-128/2004-77.1	235 727,00
3 .	Административное Помещение 198259, г.Санкт- Петербург, ул. Пограничника Гарькавого, дом 47, корпус 1 литер А, 2-Н	78:8479:11:61 :3	187,8м2 1 этаж	Свидетельство от 15.08.2002 №000525 Реестровый Номер 0099К1160Н0001	Распоряжение КУГИ От 04.09.2003 №520-рк Свидетельство от 17.06.04 №087067 Рег. № 78-01-128/2004-61.2	121 530,00
4 .	Контора с бытовыми помещениями, здание 198261, г.Санкт- Петербург, пр. Маршала Жукова, дом 55, литер А	78:8456А:0:4 1	115,8м2 1 этаж	Свидетельство от 01.04.2003 №00137, Реестровый №0467В 000500000	Свидетельство от 29.06.06 №029299 Рег. № 78-78-01/ 0338/ 2006- 042	48 333,33
5 .	Гараж для автомашин, здание 198261, г.Санкт-Петербург, пр. Маршала Жукова , дом 55, литер Д	78:8456А:0:4 3	45,8м2 1 этаж	Свидетельство от 01.04.2003 №00137, Реестровый №0467В000800000	Свидетельство от 29.06.06 №016593 Рег. № 78-78-01/ 0338/ 2006- 074	11 666,67
1	2	5	6	7	8	9
6 .	Котельная, здание 198261, г.Санкт- Петербург, пр. Маршала Жукова, дом 55, литер Б	78:8456А:0:4 4	42,6м2 1 этаж	Свидетельство от 01.04.2003 №00137, Реестровый №0467В000600000	Свидетельство от 29.06.06 №016592 Рег. № 78-78-01/ 0338/ 2006- 088	19 166,67
7 .	Мастерская слесарная, здание 198261, г. Санкт-Петербург, пр. Маршала Жукова, дом 55, литер В	78:8456А:0:4 0	67,5м2 1 этаж	Свидетельство от 01.04.2003 №00137, Реестровый №0467В000700000	Свидетельство от 29.06.06 №029297 Рег. № 78-78-01/ 0338/ 2006- 067	13 333,33
8 .	Складские помещения, здание 198261, г.Санкт-Петербург, пр. Маршала Жукова, дом 55, литер Ж	78:8456А:0:4 2	24,5 м2 1 этаж	Свидетельство от 01.04.2003 №00137, Реестровый №0467В000900000	Свидетельство от 29.06.06 №029297 Рег. № 78-78-01/ 0338/ 2006- 095	17 500,00
9 .	Гараж для автомашин, здание 198261, г. Санкт-Петербург, пр.	78:40:084560 1:1766	419,7	Свидетельство от 01.04.2003 №00137, Реестровый	Распоряжение КИО СПб от 21.04.2020 №358-рк, Выписка из ЕГРН об	3 929 975,32

	Маршала Жукова , дом 55, литер Е			№0467В001200000	основных характеристиках и зарегистрированных правах от 26.06.2020	
1 0 .	Административный корпус, Здание , 198320, Санкт- Петербург, город Красное Село, ул. Юных Пионеров, дом 116, литер А	78:40:9031:0: 22	177,6 м2, 2 этажа	Свидетельство от 01.04.2003 №00137 Реестровый Номер 0467В001000000	Распоряжение КУГИ №1393-рк от 04.12.2009 Свидетельство от 19.02.10 №734989 Рег. № 78-78-01/ 0046/ 2010- 022	3 679 000,00
1 1 .	Здание бытовки , 198320, Санкт- Петербург, город Красное Село, ул. Юных Пионеров, дом 116, Литер Б	78:40:9031:0: 21	45,6 1 этаж	Свидетельство от 01.04.2003 №00137 Реестровый Номер 0467В001100000	Распоряжение КУГИ №1258-рк от 29.12.2011 Свидетельство от 01.03.12 №524496 Рег. № 78-78-35/ 0042/ 2012- 038	229 221,00
	ИТОГО:					8 320 762,32

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 11б, 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 2021года, остаточная стоимость основных средств составляет 21215 тыс. рублей по состоянию на 31.12.2021 года 20265 тыс. рублей.

Движение основных средств за 2021 год представлено в таблице:

Основные средства

Наличие и движение основных средств

[illegible]

Транспортные средства	5201	за 2021г.	39529	(29285)	1346	(1562)	1562	(2201)	-	-	39314	(29925)
	5211	за 2020г.	44379	(33066)	1997	(6847)	6847	(3066)	-	-	39529	(29285)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5202	за 2021г.	14855	(11803)	2154	(248)	248	(1525)	-	-	16761	(13079)
	5212	за 2020г.	18220	(14007)	1019	(4384)	4384	(2179)	-	-	14855	(11803)
Сооружения	5203	за 2021г.	1343	(1066)	-	-	-	(57)	-	-	1343	(1122)
	5213	за 2020г.	1343	(1009)	-	-	-	(57)	-	-	1343	(1066)
Здания	5204	за 2021г.	8604	(1501)	-	-	-	(333)	-	-	8604	(1833)
	5214	за 2020г.	4486	(1407)	4229	(111)	111	(204)	-	-	8604	(1501)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5205	за 2021г.	1641	(1103)	-	-	-	(334)	-	-	1641	(1437)
	5215	за 2020г.	2650	(1697)	-	(1009)	1009	(415)	-	-	1641	(1103)
Другие виды основных средств	5206	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5216	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

В 2021 году Предприятием было приобретено основных средств на 3500 тыс. руб. в том числе:

Автомобиль ГАЗЕЛЬ , прицеп, измельчитель пней, 3 газонокосилки, 2 виброплиты 3 воздуходувки..

Выбытие основных средств в 2021 году составило 1810 тыс. руб в том числе 2 автомобиля ГАЗ, 2 прицепа, измельчитель древесных остатков ,средство для фрезерования пней..

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 31.12.2021 года на 172 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 01.01.2021	На 31.12.2021
Транспортные средства	2089 тыс. руб.	1963 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 2021г.	5666	-	15877	(16622)	-	-	X	4921	-
	5420	за 2020г.	17391	-	15515	(27240)	-	-	X	17391	-
в том числе:											
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2021г.	5666	-	15877	(16622)	-	-	-	4921	-
	5421	за 2020г.	17391	-	15515	(27240)	-	-	-	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 01.01.2021года 5889 тыс. руб. на 31.12.2021 года 6078 тыс. руб.

Состав дебиторской задолженности на 31.12.2021 года представляет собой следующее:

Расчеты с покупателями и заказчиками 2395 тыс. руб. (создан резерв 1037 тыс. руб.)

Расчеты с поставщиками и подрядчиками 819 тыс. руб.(авансы выданные поставщикам)

Расчеты с разными дебиторами и кредиторами 132 тыс. руб.(НДС с полученных авансов и прочие)

Расчеты по налогам и сборам 2732 тыс. руб.(авансы по налогам)

Состав резерва по сомнительным долгам по контрагентам по состоянию на 01.01.2022 года:

-АО «Южно-Приморский парк» 72 тыс. рублей

-ООО «Арт-Пантеон» 257 тыс. рублей

-ООО «РосБелСтройТрендз» 630 тыс. рублей.

-ООО «СКС» 78 тыс.рублей

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

В течение 2021 года за счет резерва по сомнительным долгам дебиторская задолженность не списывалась.

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	ООО «АРТ-ПАНТЕОН» заключение договора подряда №43 от 10.12.2020г. Сумма задолженности - 257 147 руб. 26 копеек.; 03.02.2021г. – Претензия о погашении задолженности; 09.03.2021г. – подано исковое заявление о взыскании задолженности по договору в размере - 257 147,26 руб., неустойка - 18 257,45 руб., государственная пошлина - 8 508,00руб.,14.05.2021г. – вынесено решение суда об удовлетворении исковых требований. 09.07.2021г. – Постановление Кировского РОСП о возбуждении исполнительного производства. 15.12.2021г. – Постановление об окончании исполнительного производства, в связи с отсутствием имущества на которое может быть обращено взыскание.	Возвращение задолженности сомнительно
2.	ООО «ННК» - расторжение Договора поставки №51 от 11.12.2020г. по поставке ГСМ, в связи с ненадлежащим исполнением его условий. 30.07.2021г. – Уведомление об одностороннем расторжении договора. 06.10.2021г. – подан иск в Арбитражный суд СПб и ЛО о взыскании убытков в размере - 407197, 65 руб. суммы оставшейся на лицевом счете, убытки - 150 000 руб. из-за неисполнения своих обязательств, 6 844,24 руб. – неустойка, государственная пошлина - 14281 рублей. Решения суда от 15.12.2021г. (резолютивная часть 06.12.2021г.)- исковые требования удовлетворены. 12.12.2021г. – подана апелляционная жалоба.	Оценка возможного результата и финансовых последствий возможна по результатам вынесения Постановления 13 арбитражной апелляционной инстанцией.
3	АО «Южно-Приморский парк» - договор аренды транспортного средства от 24.08.2015г., 06.09.2021г. – претензия, в связи с невнесением арендных платежей. Сумма задолженности - 192 062 (сто девяносто две тысячи шестьдесят два) рубля 08 копейки. График погашения задолженности.	Задолженность погашается в соответствии с графиком

Краткосрочные финансовые вложения.

Открываемые предприятием краткосрочные депозиты учитываются как финансовые вложения. По состоянию на 01.01.2021 года Депозитных вкладов у предприятия размещено на 27800 тыс. рублей. В течении 2021 года в Банке «Санкт-Петербург» предприятием было размещено депозитов в размере 94200 тыс. рублей . Закрыто депозитных счетов на 108000 тыс. рублей. По состоянию на 31.12.2021 года на Депозитных счетах размещено 14000 тыс. рублей. В отчетности данная информация отражена как денежные потоки от инвестиционных операций в Отчете о движении денежных средств.

4.4. Денежные средства

По состоянию на 01.01.2021 года остаток денежных средств на расчетном счете Предприятия составлял 13771 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2021 года остаток денежных средств на расчетном счете составил 14697 тыс. руб. Данные подтверждены банковскими выписками ПАО Сбербанк и, Банка «Санкт-Петербург».

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.

4.5. Уставный фонд

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

Изменений уставного капитала в течение 2021 года не производилось.

4.6. Добавочный капитал

Добавочный капитал Предприятия по состоянию на 31.12.2021 года составлял 39701 тыс. рублей. Он состоит из стоимости основных средств и запасов полученных от собственника в хозяйственное ведение сверх сумм определяемого уставного фонда. В течении 2021 года увеличения добавочного капитала не было. Уменьшение добавочного капитала произошло из за списания безвозмездно полученных основных средств на сумму 1205 тыс. руб..

Движение добавочного капитала за 2021 год представлено в Отчете об изменении капитала (Форма №3).

4.7. 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 2021 года не осуществлялось.

4.8. 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 2021 год образовался убыток и поэтому отчисления собственнику в 2021 году не производилось.

4.10 . Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность отражена по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса Предприятия. По состоянию на 01.01.2021 года она составляла 8104 тыс. рублей по состоянию на 31.12.2021 года она составила 11747 тыс. рублей.

Структура кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2021 года представляет собой следующее:

Расчеты с поставщиками и подрядчиками 923 тыс. рублей
Расчеты с персоналом по оплате труда 1989 тыс. рублей
Расчеты по налогам и сборам 6943 тыс. рублей
Расчеты по социальному страхованию 1345 тыс. рублей
Расчеты с покупателями и заказчиками 544 тыс. рублей
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами 3 тыс. рублей.

Задолженность по налогам и сборам, представляет собой следующее:

Расчеты по налогу на добавленную стоимость	4005 тыс. руб.
Отложенный налоговый актив	2358 тыс. руб.
Расчеты по налогу на имущество	30 тыс. руб.
Расчеты по налогу на доходы физических лиц	514 тыс. руб.
Расчеты по транспортному налогу	35 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 31.12.2021 года 10059 тыс. рублей.

Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов счет 007 . Остаток на 31.12.2021 года 10002 тыс. рублей.

Основные средства, сданные в аренду учитываются на счете 011. Остаток на 31.12.2021 составляет 172 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 2021 год составила 91628 тыс. рублей в том числе по видам деятельности:

-выручка по содержанию и ремонту зеленых насаждений (по договору с АО «Садово- парковое предприятие «Нарвское» 76872 тыс. рублей или 84%

-выручка по договорной деятельности (прочие заказчики) 14756 тыс. рублей или 16%

5.2. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг за 2021 год составила 107575 тыс. рублей.

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

Наименование показателя	За 2021 год	За 2020 год
Материальные затраты	16458	18422
Затраты на оплату труда	60082	58568
Отчисления на социальные нужды	18557	18003
Амортизация	4450	5921
Прочие затраты	8028	9294
• Итого по элементам затрат:	107575	110208

5.3. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2021 год представляют собой следующее:

Доходы 1976 тыс. рублей, а именно:

Проценты к получению 549 тыс. рублей

Восстановленный резерв по сомнительным долгам 982 тыс. рублей

Оприходованные порубочные остатки 170 тыс. рублей

Излишки, выявленные при инвентаризации 161 тыс. рублей

Оприходованный металлолом 75 тыс. рублей

Пени за нарушение сроков поставки 21 тыс. рублей

Просроченная кредиторская задолженность 18 тыс. рублей

Расходы 2408 тыс. рублей, а именно:

Расходы на услуги банка 103 тыс. рублей

Резерв по сомнительным долгам 1931 тыс. рублей

Расходы на дополнительные отпуска с отчислениями 219 тыс. .рублей

Прочие расходы 155 тыс. рублей.

5.4. Налог на прибыль

Величина текущего налога на прибыль определена на основании налоговой декларации по налогу на прибыль. По результатам работы в 2021 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.

«30» марта 2022 г.

Руководитель

Решетников В.А.

Главный бухгалтер

Месяткина Л.М.