

**Текстовые пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
АО «СПХ «Фрунзенское»**

за 2022 год

Данные Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах являются (далее – Пояснения к ББ и ОФР) неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности АО «СПХ «Фрунзенское» за 2022 год, сформированной организацией, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является «31» декабря 2022 года.

1. Краткая характеристика организации и основные направления деятельности АО «СПХ «Фрунзенское»

Основные сведения об организации:

Полное фирменное наименование юридического лица:

Акционерное общество «Садово-парковое хозяйство «Фрунзенское».

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

АО «СПХ «Фрунзенское»(далее – Общество).

Адрес (место нахождения) юридического лица:

192241, г. Санкт-Петербург, Южное шоссе, дом 59.

Дата государственной регистрации: **09.06.2006.**

ОГРН: **5067847069934**

ИНН: **7816390615**

КПП: **781601001**

Общество зарегистрировано в МИФНС № 27 по Санкт-Петербургу 09.06.2006, свидетельство серии 78 № 004647889.

Общество не имеет обособленных подразделений.

Единственным акционером Общества является субъект Российской Федерации город федерального значения Санкт-Петербург, в лице Комитета имущественных отношений.

Высший орган управления – общее собрание акционеров Общества.

Ответственность за организацию и состояние внутреннего контроля, бухгалтерского учета и отчетности, а также за соблюдение Обществом законодательства Российской Федерации при совершении финансово-хозяйственных операций несет единоличный исполнительный орган Общества – генеральный директор.

С 17.10.2019 по настоящее время генеральным директором Общества является Степанов Александр Александрович.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ. Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2022 году не возникало.

Уставной капитал Общества на 31.12.2022 составляет 20 732 тыс. руб. и состоит из 20 732 штук обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1 000 рублей каждая.

Реестродержателем Общества в течение 2022 года являлось ООО «Реестр-РН», 109028, г. Москва, Подкопаевский пер., д. 2/6, стр. 3-4 в соответствии с заключенным договором № 779-Р от 23.12.2015 года.

Организация применяет общий режим налогообложения.

Бухгалтерская (финансовая отчетность) Общества за 2022 год подлежит обязательному аудиту.

В соответствии с договором от 26.12.2022 №42-З Аудитором по проведению обязательного аудита бухгалтерской отчетности Общества за 2022 год является Общество с ограниченной ответственностью Аудиторская компания «Бизнес-Актив» ОГРН 1026300967340.

В адрес ООО «АК «Бизнес-Актив» предоставлена полная бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Основные виды деятельности организации

Основной вид деятельности Общества – комплекс работ по благоустройству территорий, капитальному и текущему ремонту зеленых насаждений и их содержание. Деятельность

осуществлялась на протяжении всего 2022 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. При формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствовали отступления от правил бухгалтерского учета и отчетности. При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствовала значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могли бы породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

Порядок утверждения бухгалтерской отчетности организации за 2022 год.

Бухгалтерская отчетность Общество за 2022 год на общем собрании акционеров (участников) не утверждена на момент составления указанных текстовых пояснений. Проведение годового общего собрания акционеров (участников) Общества запланировано провести в срок до 01.07.2023.

Состав органов управления организации

Акционерами (участниками) Общества являются:

Наименование	Доля участия, руб., %
Г. Санкт-Петербург в лице Комитета имущественных отношений Санкт-Петербурга	100

По состоянию на 31.12.2022 исполнительные и контролирующие органы Общества представлены следующим образом:

Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор. С 17.10.2019 генеральным директором является Степанов Александр Александрович.

Состав контрольного органа Общества: Ревизор Общества - Григорьева О. В. - представитель Комитета по благоустройству Санкт-Петербурга.

На основании решения единственного акционера от 13.12.2021 с 13.12.2021 в состав совета директоров Общества входили:

- Морозкова Т.А. - представитель Комитета по благоустройству Санкт-Петербурга;
- Ляховненко С. Ф. - представитель Комитета по благоустройству Санкт-Петербурга;
- Соловский М.Г. - представитель Комитета по благоустройству Санкт-Петербурга;
- Кострюкова Людмила Евгеньевна - представитель Комитета имущественных отношений Санкт-Петербурга.

• Летюхин И.Д.– представитель Комитета государственного финансового контроля Санкт-Петербурга..

На основании решения единственного акционера от 13.01.2022 с 13.01.2022 в состав совета директоров Общества входили:

- Морозкова Т.А. - представитель Комитета по благоустройству Санкт-Петербурга;
- Ляховненко С. Ф. - представитель Комитета по благоустройству Санкт-Петербурга;
- Тренина Е.Н. - представитель Комитета по благоустройству Санкт-Петербурга;
- Кострюкова Людмила Евгеньевна - представитель Комитета имущественных отношений Санкт-Петербурга.

• Летюхин И.Д.– представитель Комитета государственного финансового контроля Санкт-Петербурга.

На основании решения единственного акционера от 08.06.2022 с 08.06.2022 в состав совета директоров Общества входили:

- Морозкова Т.А. - представитель Комитета по благоустройству Санкт-Петербурга;
- Деревянко И.В. - представитель Комитета по благоустройству Санкт-Петербурга;

- Тренина Е.Н. - представитель Комитета по благоустройству Санкт-Петербурга;
- Кострюкова Людмила Евгеньевна - представитель Комитета имущественных отношений Санкт-Петербурга.
- Чухланцев К.Д. - представитель Комитета государственного финансового контроля Санкт-Петербурга.

На основании решения единственного акционера от 31.10.2022 с 31.10.2022 в состав совета директоров Общества входили:

- Морозкова Т.А. - представитель Комитета по благоустройству Санкт-Петербурга;
- Деревянко И.В. - представитель Комитета по благоустройству Санкт-Петербурга;
- Тренина Е.Н. - представитель Комитета по благоустройству Санкт-Петербурга;
- Тиунов Б.В. - представитель Комитета имущественных отношений Санкт-Петербурга.
- Кох И.В. - представитель Комитета государственного финансового контроля Санкт-Петербурга.

▪ Среднесписочная численность составила:

Год	2020	2021	2022
Среднесписочная	139,8	136,2	136,3

2. Сведения об основных принципах, применяемых при ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской отчетности. Информация об учетной политике

2.1. Применение законодательства по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2022 год сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Общество не допускала при формировании учетной политики допущения, отличные от предусмотренных п.5 ПБУ 1/2008.

При подготовке бухгалтерской отчетности не имела место значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения о непрерывности деятельности.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Отчетным годом является период с 01.01.2022 по 31.12.2022.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности.

Показатель считается существенным, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. Решение Обществом вопроса, является ли данный показатель существенным, зависит от оценки показателя, его характера, конкретных обстоятельств возникновения. Общество может принять решение, когда существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5 %.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

В целях применения пункта 9 ПБУ 22/2010 для признания существенности ошибки применяется величина - 5 % от валюты баланса (уровень существенности). В случае признания ошибки по доходам и расходам существенной для отражения исправлений применяется счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет генеральный директор Общества.

2) Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет имущества и хозяйственных операций ведется в соответствии с положениями о бухгалтерском учете и отчетности, федеральными стандартами бухгалтерского учета в Российской Федерации и Планом счетов бухгалтерского учета по журнально-ордерной системе с использованием форм регистров бухгалтерского учета:

- оборотно-сальдовой ведомости;
- оборотно-сальдовой ведомости по счетам;
- оборотно-сальдовой ведомости по счету;
- карточки счета;

- аналитического учета и других регистров бухгалтерского учета в соответствии с настройками используемой автоматизированной системы бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет имущества и хозяйственных операций ведется с применением:

- автоматизированной системы бухгалтерского учета «1С: Предприятие» версия 8.3.

При появлении последующих версий системы «1С: Предприятие» используемая система бухгалтерского учета актуализируется.

2.2. Информация об учетной политике.

Учетная политика Общества для целей бухгалтерского учета и налогового учета утверждена Приказом генерального директора от 29.12.2017 №94 с изменениями, внесенными Приказом генерального директора от 29.12.2018 №99. Продление действия положений учетной политики на 2020 год утверждено Приказом генерального директора 31.12.2019 №85. Изменения в Учетную политику на 2021 год утверждены Приказом генерального директора от 31.12.2020 №80. Изменения в учетную политику на 2022 год утверждены приказом № 95 от 30.12.2021 г.

2.3. Сведения о нормативных актах по бухгалтерскому учету, вступающие в силу в будущих отчетных периодах и могущих повлиять на отчетность 2022 года отсутствуют.

2.4. Учет запасов.

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ФСБУ 5/2019), утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н с использованием счета 10 «Материалы».

Запасы принимаются к учету в сумме фактических расходов на их приобретение и/или изготовление. Затраты по доставке запасов включаются в стоимость запасов.

Списание запасов в производство либо вследствие физического износа производится на основании актов списания запасов, утвержденных генеральным директором.

При отпуске запасов в производство или ином выбытии их оценка производится по средней стоимости.

В случае, если в процессе производственной деятельности предприятия осуществляется разборка существующих элементов объектов зеленых насаждений, в результате которой образуются материалы или конструкции пригодные к повторному использованию (возвратные материалы), составляется акт возврата материалов. Возвратные материалы поступают в пользование предприятия с момента подписания акта возврата материалов.

Оценка возвратных материалов производится на основании территориальной сметно-нормативной базы Санкт-Петербурга «ГОСЭТАЛОН 2012» в текущих ценах, публикуемых в журнале «Вестник Ценообразования в Санкт-Петербурге» центром мониторинга и экспертизы цен.

Стоимость специальной одежды, СИЗ и садового инвентаря списывается в расходы единовременно в момент передачи/отпуска работникам.

Общество ведет аналитический учет специальной одежды и СИЗ по наименованию, количеству и местам возникновения затрат (МВЗ) на забалансовом счете МЦ.02 «Спецодежда в эксплуатации»

Общество ведет аналитический учет садового инвентаря по наименованию, количеству и

местам возникновения затрат (МВЗ) на забалансовом счете МЦ.03 «Садовый инвентарь в эксплуатации» с целью обеспечения контроля за сохранностью садового инвентаря, находящегося в производстве/эксплуатации.

Учет приобретения и расходования бланков трудовых книжек и вкладышей к ним ведется на забалансовом счете 006 «Бланки строгой отчетности» без выделения налога на добавленную стоимость.

2.5 Учет основных средств и доходных вложений.

Учет основных средств и доходных вложений в материальные ценности ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/2020), утвержденным приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. N 204н, на счете 01 «Основные средства».

В бухгалтерском учете Общество устанавливает срок полезного использования ОС при вводе в эксплуатацию объекта ОС комиссией, назначенной генеральным директором, руководствуясь п.9 ФСБУ 6/2020.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по сумме фактических затрат на их приобретение, сооружение и изготовление. Основные средства, внесенные в счет вклада в уставный капитал организации, принимаются к бухгалтерскому учету в сумме их денежной оценки, согласованной учредителями организации.

Переоценка объектов основных средств может производиться по однородным группам ОС по приказу генерального директора.

Объекты основных средств, полученные по договорам операционной аренды, учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, принятой в договоре аренды, а при ее отсутствии, по рыночной стоимости, определяемой постоянно действующей комиссией.

Капитальные вложения в виде неотделимых улучшений (модернизация, реконструкция) арендованного имущества учитываются в составе собственного амортизируемого имущества. Срок полезного использования устанавливается равным сроку действия договора аренды.

Имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью, не превышающей 100 000 рублей включаются в состав материально-производственных запасов. В целях контроля за сохранностью и движением такого рода имущества его учет ведется на забалансовом счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации».

Амортизация объектов основных средств и доходных вложений производится линейным способом, исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости за вычетом ликвидационной стоимости в течение установленного срока полезного использования, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Амортизационная премия не применяется.

Амортизация основных средств отражается в бухгалтерском учете путем накопления сумм амортизации на счете 02 «Амортизация основных средств».

В соответствии со спецификой производства и с учетом агротехнических сроков производится консервация объектов основных средств. Консервация объектов основных средств оформляется приказом по предприятию, утвержденным генеральным директором.

Переход к применению нового стандарта произведен альтернативным способом согласно п.49 ФСБУ 6/2020. Были скорректированы данные по основным средствам на 01.01.2022. С 01.01.2022 г. Учет ведется по требованиям нового стандарта. В процессе перехода в межотчетный период было произведено списание основных средств стоимостью ниже установленного лимита 100 000 рублей за счет нераспределенной прибыли на сумму 1 558 831,80 руб. По остальным основным средствам были пересмотрены элементы амортизации – определена ликвидационная стоимость и пересмотрены сроки полезного использования.

2.6. В 2022 году Общество не получало ОС по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами.

2.7. Учет реализации работ/услуг, иного имущества и прочих доходов.

Учет выручки от реализации работ/услуг, иного имущества и прочих доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н.

Выручка от реализации работ/услуг, от реализации иного имущества, прочие доходы признаются исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности. Иные доходы признаются по мере их образования в следующем порядке:

- проценты по финансовым и товарным кредитам и займам – на конец месяца соответствующего отчетного периода в соответствии с условиями договоров;
- штрафы, пени, неустойки и суммы, причитающиеся в возмещение убытков – в том отчетном периоде, когда они признаны должником или вступило в силу соответствующее решение суда;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности – в том отчетном периоде, в котором истек срок исковой давности;
- стоимость материалов и/или конструкций, полученных в результате разборки существующих элементов объектов зеленых насаждений (возвратные материалы) – на дату подписания акта возврата материалов;
- иные поступления – по мере их образования.

Выручка от реализации работ/услуг учитывается в разрезе номенклатурных групп на счете 90 «Продажи».

Выручка по договорам в рамках уставной деятельности, сумма которых составляет более 60 процентов от валюты баланса предшествующего финансового года, учитывается в разрезе отдельной аналитики номенклатурной группы. По всем прочим договорам выручка учитывается котловым методом по номенклатурной группе - «договорные работы».

Выручка от деятельности по предоставлению за плату во временное владение и/или пользование активов предприятия отражается как доходы от обычных видов деятельности.

Прочие доходы отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Доходы и финансовые результаты деятельности определяются ежемесячно по организации в целом.

Прибыль или убыток, выявленные в отчетном году, но относящиеся к операциям прошлых лет, включаются в результаты хозяйственной деятельности отчетного года как прочие доходы/расходы с учетом уровня существенности.

Общество применяет Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н. Информацию о постоянных разницах Общество формирует на основании первичных учетных документов в регистрах бухгалтерского учета.

2.8. Общество в 2022 году не имело выручки, признаваемой по мере готовности.

2.9. Учет затрат.

Учет затрат на оказание услуг, выполнение работ осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Затраты учитываются в том периоде, к которому они относятся, исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Учет затрат ведется в разрезе номенклатурных групп, мест возникновения затрат, статей затрат.

Для учета затрат по обычным видам деятельности применяются счета:

- 20.01 «Основное производство»;
- 25 «Общепроизводственные расходы»;
- 26 «Общехозяйственные расходы».

На счете 20.01 «Основное производство» Общество учитывает эксплуатационные расходы, связанные с основной деятельностью предприятия, то есть, расходы, направленные на производство работ по текущему содержанию и ремонту объектов и территорий зеленых насаждений общего пользования, компенсационному озеленению, расходы на создание и охрану зеленых насаждений, а также иные расходы, связанные с производством работ/услуг, в рамках уставной деятельности предприятия.

На счете 25 «Общепроизводственные расходы» Общество учитывает эксплуатационные расходы, связанные с основной деятельностью предприятия, которые относятся к содержанию основных фондов предприятия, содержанию подразделений эксплуатации и механизации, которые невозможно однозначно отнести к конкретной номенклатурной группе.

На счете 26 «Общехозяйственные расходы» Общество учитывает расходы, связанные с содержанием аппарата управления и хозяйственного блока.

Учет затрат на производство осуществляется с делением на прямые, отражаемые по дебету счетов 20.01,25 и косвенные, отражаемые на счете 26.

Основанием для отнесения работников Общества к персоналу, непосредственно участвующему в процессе производства, является табель учета рабочего времени за отчетный период.

К прямым расходам относятся:

- расходы на оплату труда персонала, непосредственно участвующего в процессе производства;

- расходы в виде страховых взносов и прочих обязательных платежей на вышеуказанные суммы расходов на оплату труда;

- расходы на создание резерва отпусков персонала, непосредственно участвующего в процессе производства;

- расходы на оплату дней нетрудоспособности за счет средств работодателя персоналу, непосредственно участвующему в процессе производства;

- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве работ/услуг, за исключением амортизации по основным средствам общехозяйственного назначения;

- затраты на материалы, непосредственно используемые в процессе производства работ/услуг, определенные по фактическим затратам либо по производственным нормам;

- расходы, связанные с приобретением работ/услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями, которые возможно однозначно отнести к конкретной номенклатурной группе.

К косвенным расходам относятся все иные расходы за исключением внереализационных и операционных расходов.

Затраты на содержание объектов и территорий зеленых насаждений, ремонт объектов и территорий зеленых насаждений общего пользования, затраты на компенсационное озеленение, а также иные затраты, связанные с производством работ/услуг, в рамках уставной деятельности предприятия учитываются на счете 20.01 «Основное производство».

По договорам, сумма которых составляет более 60 процентов от валюты баланса предшествующего финансового года, затраты учитываются в разрезе отдельной аналитики номенклатурной группы. По всем прочим договорам затраты учитываются котловым методом по номенклатурной группе - «договорные работы».

Расходы на любые виды ремонтов основных средств, включаются в себестоимость продукции отчетного периода по мере их осуществления.

Расходы по аренде транспортных средств распределяются в соответствии с путевыми листами на основное производство и общепроизводственные расходы. Период простоя арендованных транспортных средств учитывается на счете 25.

Списание ГСМ производится согласно нормам, утвержденным нормативными актами организации.

Расходы на рекламу, представительские цели и прочие нормируемые расходы осуществляются в пределах норм, утвержденных действующим законодательством РФ.

Расходы организации на приобретение трудовых книжек и вкладышей в трудовые книжки

возмещаются за счет работников по их личному заявлению (Основание: гл. 50 Гражданского Кодекса РФ).

Расходы, осуществленные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, учитываются на счетах 97 «Расходы будущих периодов» и 76.01.9 «Платежи (взносы) по прочим видам страхования». Расходы будущих периодов списываются по назначению равномерно в течение периода, к которому эти расходы относятся или в том периоде к которому произошла приемка работ, к которым относятся данные расходы.

Сумма материальных расходов текущего месяца уменьшается на стоимость остатков материально-производственных запасов, переданных в производство, но не использованных в производстве на конец месяца.

Стоимость продукции собственного производства, включенной в состав материальных расходов, оценивается по фактическим производственным затратам с учетом производственных норм на основании калькуляции в количественном и суммовом выражении.

Незавершенное производство оценивается по фактическим производственным затратам на основании данных первичных учетных документов о сумме осуществленных в текущем месяце прямых расходов в суммовом выражении. Прямые затраты незавершенного производства аккумулируются на счете 20.01 до момента реализации работ/услуг. Сумма остатков незавершенного производства на конец текущего месяца включается в состав прямых расходов следующего месяца.

Косвенные расходы в конце каждого месяца списываются в дебет счета 90.08.

Учет и признание прочих расходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 г. № 33н на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

2.10. В 2022 году Общество не приобретало и не создавало нематериальные активы.

2.11. В 2022 году Общество расходов на НИОКР и ТР не производило.

2.12. В 2022 году финансовых вложений Общество не осуществляло.

2.13. Используемые подходы для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (п. 5 ПБУ 23/2011). В Обществе депозиты на срок менее 3-х месяцев относятся к денежным средствам и денежным эквивалентам, учитываются на счете 55.03 Депозитные счета. В Отчете о движении денежных средств сальдо по депозитам отражается по строкам 4450 и 4500.

2.19 Сведения о величине и движении резервов под снижение стоимости материальных ценностей

На начало и на конец отчетного периода признаков обесценения запасов не наблюдалось. Резервы под снижение стоимости материальных ценностей Обществом не создавались.

3.1. Информация о земельных участках

Кадастровый номер 78:13:0007420:78 Адрес СПб, Южное шоссе, участок 1. Назначение: Для размещения производственных и административных зданий, строений, сооружений и обслуживающих их объектов. Балансовая стоимость 559 тыс. руб.

Кадастровый номер 78:13:0732602:4 Адрес СПб, Волковский пр., д 20, корп.1, литер А.

Назначение: Для размещения производственных и административных зданий, строений, сооружений и обслуживающих их объектов. Балансовая стоимость 289 000-00 руб.

3.2. Движения ОС

В 2022 году была приобретена Косилка мульчерная прицепная Z022/2 2,5м с колесами и ножами стоимостью 416 тыс. руб.

3.3. Увеличение стоимости ОС.

В 2022 году увеличение стоимости ОС (достройка, дооборудование и пр.) не происходило.

3.4. Сведения об объектах основных средств, стоимость которых не погашается

В отчетном периоде Общество имеет объекты основных средств, стоимость которых не погашается путем начисления амортизации- земельные участки балансовой стоимостью 848 тыс. руб.

3.5. Аренда ОС.

Объекты основных средств, предоставленные и полученные по договорам аренды кроме финансовой аренды (лизинга).

Арендуемые основные средства, учитываются на забалансовом счете 001.

Контрагенты	Сальдо на 01.01.2022(руб.)	Сальдо на 31.12.2022 (руб.)
Основные средства		
001	510 000,00	
Приморский парк Победы	510 000,00	510000,00
Самоходная машина для уборки пней LASKI F 500-27 H	510 000,00	510000,00
Итого	510 000,00	510000,00

Объекты основных средств, полученные по договорам финансовой аренды (лизинга)

На конец отчетного периода ОС, полученных по договорам финансовой аренды(лизинга), в Обществе не было.

3.6. Сведения об активах, полученных в залог Обществом от третьих лиц в качестве обеспечения обязательств и платежей в отчетном периоде.

Общество не получало активов в залог в 2022 году.

3.7. Объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и находящихся в процессе государственной регистрации нет.

3.8. В межотчетный период 2021-2022 гг были пересмотрены сроки полезного использования по всем основным средствам в процессе перехода к применению ФСБУ 6/2020. В конце 2022 года был увеличен срок полезного использования по одному основному средству – Газонокосилка Husqvarna LT 151 со 142 месяцев до 152-х.

3.9. Прочие внеоборотные активы.

По строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражены расходы будущих периодов по приобретению неисключительных прав пользования программными продуктами и ЭЦП для них на 2 года – 2022-2023 гг.

4. Информация о событиях после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год (п. 3 ПБУ 7/98).

Между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год имели место геополитические события, которые привели к общей неопределенности в экономике страны и могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации в последующий период.

Проводимая РФ специальная военная операция на Украине, введенные дополнительные рестрикции иностранными государствами, рост курса иностранной валюты, перебои с поставками, по мнению руководства, не окажут негативного влияния на финансово-экономические показатели Общества.

Руководство Общества внимательно следит за развитием ситуации.

В финансово-хозяйственной деятельности Общества в период с 31.12.2022 до даты подписания бухгалтерской отчетности не имели место факты хозяйственной деятельности, оказавшие влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации, и квалифицируемые в соответствии с ПБУ 7/98 в качестве событий после отчетной даты.

Реестр незаконченных судебных дел Общества на 31.12.2022:

№ дела в суде	Наименование судебного органа	Истец	Ответчик	Третье лицо (заинтересованное лицо)	Сумма иска, размер требований	Основания возникновения спора
A56-57320/2021/мп13	Арбитражный суд города Санкт-Петербурга и Ленинградской области	Потапов Игорь Александрович	ООО «ЭнергоСвязьСтрой» (банкротство)	АО «СПХ «Фрунзенское»	663 330,49	Взыскание задолженности по Договору № 64/П от 32.10.2020 г.
A56-37987/2021	Арбитражный суд города Санкт-Петербурга и Ленинградской области	ГУП «Водоканал СПб»	СПб ГКУ «Жилищное агентство Фрунзенского р-на СПб	АО «СПХ «Фрунзенское»	Об обязанности совершить действия	-

5. Информация об оценочных обязательствах (резервах).

Расходы, связанные с образованием резервов в соответствии с правилами бухгалтерского учета.

Общество признает оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в соответствии с порядком, установленным ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Аналитический учет оценочных обязательств ведется по группам оценочных обязательств, однородных по характеру и порождаемой ими неопределенности. Правильность расчета и обоснованность сумм оценочных обязательств подлежат инвентаризации, проводимой в конце отчетного года

В соответствии с действующим законодательством по ведению бухгалтерского учета Общество создает оценочные обязательства. В составе оценочных обязательств на 31.12.2021 числятся:

- резерв по сомнительным долгам – 1153,3 тыс. руб.;
 - резерв под обесценение финансовых вложений – 0 тыс. руб.;
 - резерв под снижение стоимости материалов – 0 тыс. руб.;
 - резерв под обесценение нематериальных активов – 0 тыс. руб.;
- Резервов предстоящих расходов и платежей 10192,64 тыс. руб., в том числе:
- резерв на предстоящую оплату отпусков работникам 5 843,6 тыс. руб.;
 - резерв на выплату ежегодного резерв на ремонт основных средств 0 тыс. руб.
 - вознаграждения за выслугу лет 0 тыс. руб.
 - резерв на выплату премии по результатам года – 4348,8 тыс. руб.

6. Информация о доходах

Выручка организации в 2022 году составила 162 655,25 тыс. руб., в том числе НДС 20 % – 27 109,21 тыс. руб.

6.1. Таблица доходов организации по видам деятельности

Виды деятельности	Доходы за 2022 год без НДС, тыс. руб.
Договоры с СПП Пушкинское Компенсационное озеленение	20 607,88

Договоры с СПП Пушкинское Текущее содержание	67 574,83
Договоры коммерческого характера	47 363,33
Итого	135 546,04

6.2. Прочие доходы.

Прочие доходы 2022 года	Сумма, тыс. руб.
Восстановленные оценочные резервы	103,04
Доходы по субсидиям ЦЗН	4 020,94
Доходы от ликвидации основных средств	75,81
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	16,64
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	23,9
Прочие внереализационные доходы (расходы)	11,93
Итого	4 252,26

Проценты к получению от депозитных вкладов составили 192,17 тыс. руб.

6.3. Сведения о договорах, предусматривающих исполнение обязательств неденежными средствами

Вся выручка, полученная Обществом в отчетном периоде, предусматривает оплату денежными средствами.

7. Информация о расходах.

7.1. Себестоимость в разрезе элементов затрат

Элементы затрат	Сумма, тыс. руб.
Материальные расходы	30 137,93
Оплата труда	53 649,02
Налоги и сборы	15 485,56
Амортизация	2 532,26
Итого	101 804,77

7.2. Управленческие расходы

К управленческим расходам относятся косвенные расходы, отражаемые на счете 26. Они не включаются в производственную себестоимость и списываются на счет 90.08 в конце отчетного периода.

Расходы на коммунальные услуги распределяются в момент признания ежемесячно бухгалтерской справкой между счетами 20, 25 и 26 пропорционально ФОТ.

7.3. Прочие расходы.

Прочие расходы	Сумма
Госпошлина и прочие платежи	18,72
Расходы по ликвидации ОС	184,57
Убытки прошлых лет	2 986,96
Расходы на услуги банков	351,92
Расходы по субсидиям	3 969,83
Списание материалов	52,45
Выплаты по коллективному договору	131,98
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	644,36
Прочие внереализационные доходы (расходы)	43,24

Итого	8 384,03
-------	----------

8.Информация об операциях со связанными сторонами

Сведения о связанных сторонах и проводимых с ними операциях

В 2022 г. Общество не осуществлялись операции со связанными сторонами кроме выплат генеральному директору заработной платы по трудовому договору.

Перечень связанных сторон.

С 17.10.2019 генеральным директором является Степанов Александр Александрович.

Генеральный директор Общества получает вознаграждение в соответствии с условиями трудового договора.

Размер вознаграждения лица, занимающего должность единоличного исполнительного органа Общества:

Вид вознаграждения	Расчет.	Фактически получено в 2022г. Степановым А.А., руб.
Должностной оклад		567 391
Ежемесячная надбавка за трудовой стаж	30% от должностного оклада	170 217
Ежемесячная надбавка за особые условия работы *	до 50% от должностного оклада	283 696
Ежемесячное денежное поощрение *	до 100% от должностного оклада	567 391
Премия по результатам работы предприятия за квартал	до 150% от должностного оклада	-
Единовременная выплата при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска (один раз в год)	2 (два) должностных оклада	100 000
Материальная помощь (один раз в год) *	1 (один) должностной оклад	-
Единовременная премия к юбилейным датам *	в размере кратном должностному окладу	-
По результатам работы предприятия за год	до 3 (трех) должностных окладов	-
Ежегодный оплачиваемый отпуск	По среднему заработку	100 603
ВСЕГО		1 789 298

* - выплаты по решению Совета директоров Общества.

Выплаты Совету директоров в 2022 году не производились.

Операции со связанными сторонами в 2022 году

АО "СПХ "Фрунзенское"						
	расчеты с поставщиками и подрядчиками					руб.
№	Организация	Договор	Остаток на 01.01.22	Выставлено за 2022год	Оплачено в 2022год	Остаток на 01.01.2023
1	ОАО "Приморский парк Победы"	№62-ДО от 16.12.2020 г.	8 040,01	48 240,00	56 280,01	0,
2	АО "СПП "Пушкинское"	№98, 20	0,00	785 156,47	725 350,25	59 806,
	ИТОГО:		8 040,01	833 396,47	781 630,26	59 806,
АО "СПХ "Фрунзенское"						
	расчеты с покупателями и заказчиками					руб.
№	Организация	Договор	Остаток на 01.01.22 г.	Выставлено за 2022г.	Оплачено в 2022г.	Остаток на 01.01.2023г.
1	АО "СПП "Пушкинское"	договор №20 от 20.05.2022 и ДС №1 от 23.06.2022,		37 560 235,96	31 284 793,32	6 275 442,64
2	АО "СПП "Пушкинское"	№98 от 27.12.2021 г.		68 259 019,06	63 772 549,14	4 486 469,92
	ИТОГО:			105 819 255,02	95 057 342,46	10 761 912,56

9. Информация по сегментам

Исходя из организационной и управленческой структуры предприятия, нет оснований для выделения отчетных сегментов ни по оказываемым услугам, ни по географическим регионам.

10. Информация по государственной помощи.

В проверяемом периоде Общество являлось получателем средств целевого финансирования из бюджета г. СПб, полученных по договорам, заключенным с СПб ГАУ ЦЗН на общую сумму 4 020,94тыс.руб.

Расходы учтены в соответствии техническим заданием, сметой расходов, информацией об организованных временных рабочих местах, табелях рабочего времени, акта сдачи-приемки, в котором указаны сведения об израсходованных средствах и расчетах, финансовый отчет, справка о компенсации расходов, прочие документы, установленные в форме приложений к договорам с СПб ГАУ ЦЗН.

По состоянию на 31.12.2022 г. расчеты по целевому финансированию завершены.

11. Информация о кредитах и займах

Общество в 2022 году не имело займов и кредитов и, соответственно, затрат на их погашение.

12. Информация по расчетам по налогу на прибыль

При составлении бухгалтерской отчетности Общество суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто, в полной сумме отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

На 31.12.2022 ОНА составлял 1192 тыс. руб., ОНО составляло 2237 тыс. руб.

Сумма в строке 2412 «Отложенный налог на прибыль» равна разности между дебетовыми оборотами по счетам 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства» и кредитовыми оборотами по этим же счетам.

Изменения применяемых налоговых ставок по сравнению с предыдущим отчетным периодом не было.

13. Депозиты

Основные сведения о депозитах

Общество на 31.12.2022 не имело средств, размещенных на депозитных счетах.

14. Финансовые вложения

Общество на 31.12.2022 финансовых вложений не имело.

15. Состояние чистых активов АО «СПХ «Фрунзенское»

Величина чистых активов Общества меньше величины Уставного капитала и составляла:

- по состоянию на 31.12.2022 – 11 193 тыс. руб.
- по состоянию на 31.12.2021 - 10 682 тыс. руб.,
- по состоянию на 31.12.2020 - 12432 тыс. руб.,

что не соответствует нормативным требованиям, установленным Федеральным законом от 26.12.1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах».

Общество заключило государственный контракт от 29.12.2022 №73 с АО «СПП «Пушкинское» на сумму 111 998 тыс. руб. (в том числе НДС 20%), в ближайшее время готовится к подписанию еще одного контракта с АО «СПП «Пушкинское» на сумму 61 456 тыс. руб. на выполнение работ по содержанию объектов и территорий зеленых насаждений, ремонту объектов зеленых насаждений и компенсационному озеленению Фрунзенского района Санкт-Петербурга в 2023 году, что на 67 634,75 тыс. руб. (63,91%) больше, чем в 2022 году.

В 2023 году Обществом также принимаются следующие меры по оздоровлению финансово-экономического положения:

- принимаются меры по оптимизации расходов Общества,
- планируется увеличение доходов за счет заключения новых договоров коммерческого характера на 30 млн. руб.,
- планируется приобретение новой техники для увеличения производительности и объемов выполняемых работ.

16. Формирование ОДДС

По строке 4119 прочие поступления от текущих операций в сумме 4 550 тыс. руб. отражены возвраты средств от поставщиков, штрафные санкции по договорам с заказчиками, а также поступление субсидий от ЦЗН на возмещение расходов по трудоустройству несовершеннолетних граждан.

По строке 4129 прочие платежи от текущих операций в сумме 1 576 тыс. руб. отражены уплаченные штрафы по договорам с поставщиками, расчеты по исполнительным листам работников, госпошлины.

17. Информация по договорам строительного подряда

Общество в отчетном периоде не являлось исполнителем по договорам, порядок отражения которых в учете регулируется нормами ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда».

18. Информация по операциям в иностранной валюте

В 2022 году Общество не производило операций в иностранной валюте.

19. Информация о затратах на освоение природных ресурсов

В 2022 году Общество не имеет материальных и нематериальных поисковых активов.

20. Прочая информация

Финансовый результат Общества за 2022 год – прибыль в сумме 511 тыс. руб.

20.1. Информация об экологической и санитарной деятельности

В 2022 году Общество в целях соблюдения требований природоохранного и санитарного законодательства РФ, а также снижения экологических издержек производства выполнены следующие мероприятия:

- Мероприятия, связанные с улучшением использования и качества обслуживания основных фондов.
- Обеспечение сотрудников предприятия спецодеждой, смывающими/обезвреживающими средствами.
- Прохождение первичных, периодических и предрейсовых медицинских осмотров согласно утвержденным графикам.
- Повышение уровней квалификации руководителей и персонала.
- Разработка проекта нормативов образования отходов и лимитов на их размещение (ПНООЛР) и получение лимитов на размещение отходов
- Ведутся работы по разработке проекта нормативов предельно допустимых выбросов (ПДВ).

20.2. Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

По состоянию на отчетную дату у Общества отсутствуют:

- выданные до отчетной даты гарантии, поручительства и другие виды обеспечения обязательств в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили;
- продажа или прекращение какого-либо направления деятельности Общества, закрытие подразделений Общества или их перемещение в другой географический регион;
- другие аналогичные факты.

20.3. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствуют

20.4. Общество не планирует прекращение деятельности.

Сложившаяся в 2022 году ситуация, обусловленная с распространением новой коронавирусной инфекции COVID-19 и связанных с ней ограничений, не оказала существенного негативного влияния на деятельность Общества.

У Общества в течение 2022 года деятельность не приостанавливалась.

Несмотря, на выявленные события или условия, связанные с распространением инфекции новой коронавирусной инфекции COVID-19 и связанных с ней ограничений, у Общества отсутствуют значительные сомнения в способности продолжать непрерывно свою деятельность.

Общество заявляет о намерении продолжать деятельность и исполнять свои обязательства в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом, и полагает, что принцип непрерывности деятельности будет соблюден.

Генеральный директор _____ /А.А. Степанов/

31.03.2023