ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«САДОВО-ПАРКОВОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ «ФЛОРА»
ЗА 2023 ГОД

Оглавление

I. Общие сведения 4

1.1. Информация об Обществе 4
1.2. Общая информация об Обществе 4
1.3. Лицензии и сертификаты 4
1.4. Филиалы и представительства 4
1.5. Капитал Общества 4
1.6. Органы управления и контроль Общества 4
1.7. Информация об энергосбережении и повышении энергетической эффективности: 5
1.8. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность 5

II. Учетная политика 6

1. Основа составления 6
2. Активы и обязательства в иностранных валютах 6
3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства 6
4. Основные средства 6
5. Запасы 7
6. Расходы будущих периодов 7
7. Дебиторская задолженность 7
8. Кредиторская задолженность 7
9. Денежные эквивалентыи представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств 8
10. Уставный, добавочный и резервный капитал 8
11. Кредиты и займы полученные 8
12. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы 8
12.1. Оценочные обязательства 8
12.2. Условные обязательства и условные активы 8
13. Доходы 9
14. Расходы 9
15. Изменения в учетной политике Общества на 2022 год 10
16. Корректировки в связи с исправлением в отчетном периоде существенных ошибок прошлых лет 10
17. Отражение в отчетности временных и постоянных налоговых разниц. 10

III. Раскрытие существенных показателей 10

1. Основные средства 10
2. Прочие внеоборотные активы 10
3. Запасы 11
4. Дебиторская задолженность 11
5. Денежные средства и денежные эквиваленты 11
6. Прочие оборотные активы 11
7. Капитал и резервы 12
7.1. Уставный капитал 12
7.2. Добавочный капитал 12
8. Кредиты и займы 12
9. Кредиторская задолженность 12
10. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте 12
11. Налоги 12

11.1. Налог на добавленную стоимость 12
11.2. Налог на прибыль 12
11.3. Прочие налоги и сборы 15
12. Выручка от продаж 15
13. Расходы по обычным видам деятельности 15
14. Прочие доходы и прочие расходы 17
15. Базовая прибыль (убыток) на акцию 18
16. Связанные стороны 18
17. Оценочные обязательства 19
18. Выданные и полученные обеспечения обязательстви платежей 21
19. Условные обязательства 21
20. Управление финансовыми рисками 22
21. Непрерывность деятельности 23

I. Общие сведения

1.1. Информация об Обществе

1.2. Общая информация об Обществе

Акционерное общество «Садово-парковое предприятие «Флора» (далее «Общество») создано 01.06.2020 года путем реорганизации в форме преобразования Санкт-Петербургского государственного унитарного садово-паркового предприятия «Флора» (ИНН 7819000863), о чем свидетельствует запись в Единый государственный реестр юридических лиц за №1207800065769.

Общество зарегистрировано по адресу: 198504, Санкт-Петербург, город Петергоф, Собственный проспект, дом 44, литер А.

Основной вид деятельности Общества - 81.30 «Деятельность по благоустройству ландшафта».

Численность персонала Общества по состоянию на:
31 декабря 2023 года – 106 человек;
31 декабря 2022 года – 100 человек.

1.3. Лицензии и сертификаты

Общество имеет лицензии по следующим видам деятельности:

№ п/п	Номер лицензии	Лицензируемый вид деятельности	Срок действия лицензии
1	МКРФ 04043	Осуществление деятельности по сохранению объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов Российской Федерации	Бессрочно

1.4. Филиалы и представительства

Общество не имеет филиалов и представительств.

1.5. Капитал Общества

Уставный капитал Общества на 31 декабря 2021 года составляет 74 357 тыс.руб. и состоит из 74 357 штук именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1 тыс.руб. каждая. Учредителем и единственным акционером Общества, владеющим 100% от общего числа голосующих акций, является субъект Российской Федерации город федерального значения Санкт-Петербург в лице Комитета имущественных отношений Санкт-Петербурга (далее – КИО СПб).

1.6. Органы управления и контроль Общества

- Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров: Единственный акционер субъект Российской Федерации – город федерального значения Санкт-Петербург в лице КИО СПб.
- Общее руководство деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных Федеральным законом «Об акционерных обществах» к компетенции Общего собрания акционеров, осуществляет Совет директоров Общества.

В отчетном периоде состав Совета директоров Общества определен в количестве 5 человек:

- Решением единственного акционера от 31.10.2022 б/н избраны:
Морозкова Т.А. – представитель КБ СПб;
Тренина Е.Н. – представитель КБ СПб;
Деревянко И.В. – представитель КБ СПб;
Кох Н.В. – представитель Комитета государственного финансового контроля Санкт-Петербурга;
Тиунов Б.В. – представитель КИО СПб;

- Решением единственного акционера от 14.07.2023 б/н избраны:
Морозкова Т.А. – представитель КБ СПб;
Тренина Е.Н. – представитель КБ СПб;
Деревянко И.В. – представитель КБ СПб;
Кох Н.В. – представитель Комитета государственного финансового контроля Санкт-Петербурга;
Тиунов Б.В. – представитель КИО СПб;

- Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор. В отчетном периоде Генеральным директором Общества является Бучинский И.А.:
- в период с 01.01.2023 по 26.08.2023, избранный Советом директоров в соответствии с Протоколом от 26.08.2022 №42;
- в период с 27.08.2023 по настоящее время, избранный Советом директоров в соответствии с Протоколом от 25.08.2023 №60.

- Контроль за финансово-хозяйственой деятельностью Общества осуществляет Ревизионная комиссия. Состав Ревизионной комиссии в отчетном периоде избран:
- Решением единственного акционера от 08.06.2022 б/н;
- Решением единственного акционера от 14.07.2023 б/н.
Общие правила деятельности Ревизионной комиссии утверждены в Положении о ревизионной комиссии, утвержденной решением единственного акционера от 03.11.2020 б/н.

1.7. Информация об энергосбережении и повышении энергетической эффективности:

Вид энергии	Совокупные затраты на приобретение и потребление энергетических ресурсов	Затраты на приобретение и потребление на цели производства продукции
электрическая (на хозяйственные и бытовые нужды)	581,13	0

1.8. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Среда функционирования Общества ограничена:

- целями деятельности, определенными Уставом, в соответствии с которым Общество создано для достижения следующих целей: удовлетворение общественных потребностей по сохранению, восстановлению и развитию зеленых насаждений общего пользования (парков, садов, скверов, бульваров, озеленения улиц) и оздоровления экологической обстановки, а также извлечение прибыли;
Таким образом, 90% выполненных Обществом работ в 2023 году, осуществлено в рамках работ, определяемых и финансируемых Государственным заказчиком;
- территориальной обособленностью, а именно: расположение материально-технической базы в границах Петродворцового района Санкт-Петербурга является

нерентабельным фактором для осуществления деятельности в других районах города.

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

Хозяйственные операции, выраженные в иностранной валюте, отсутствуют.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

4. Основные средства

В составе основных средств отражены здания, сооружения, машины и оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной балансовой стоимостью более 100 тыс. руб.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Заемные средства на приобретение, сооружение, изготовление объектов основных средств не привлекались.

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов.

Амортизация основных средств в 2023 году 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.

На балансе учтен земельный участок.

Арендованные объекты основных средств отражаются на балансе в качестве права пользования активом.

Общество не осуществляет переоценку объектов основных средств.

5. Запасы

Запасы (в том числе материалы, готовая продукция, товары для перепродажи) принимаются к учету по фактической себестоимости.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости по каждому номенклатурному номеру.

На каждую отчетную дату производится оценка запасов на предмет их обесценения. По состоянию на 31.12.2023 года создан резерв под обесценение запасов в размере 225 тыс. руб.

6. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (страхование имущества и деятельности, лицензионные права на программные продукты) отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как оборотные активы по строке 1260 «Прочие оборотные активы».

7. Дебиторская задолженность

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

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом 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 Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

8. Кредиторская задолженность

В составе кредиторской задолженности отражена задолженность перед поставщиками, авансы, полученные от покупателей и заказчиков, и прочая кредиторская задолженность.

Задолженность перед поставщиками определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и поставщиками.

9. Денежные эквивалентыи представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

Денежные эквиваленты в финасово-хозяйственной деятельности Общества в 2023 году отсутствуют.

Суммы поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам отражены в отчете о движении денежных средств без учета НДС.

10. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал составляет сумму 74 357 тыс. рублей. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

Добавочный капитал отсутствует.

В соответствии с уставом за счет чистой прибыли создается резервный фонд в размере не менее 5% от уставного капитала, предназначенный для покрытия убытков Общества, а также для погашения облигаций Общества и выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств.

В 2023 году в резервный фонд направлено 38 тыс. руб.

11. Кредиты и займы полученные

Заемные средства в 2023 году Обществом не привлекались.

12. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

12.1. Оценочные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

По состоянию на 31.12.2023 года отражены оценочные обязательства в размере:
- 4 284 тыс. руб. в разделе «Долгосрочные оязательства»;
- 28 290 тыс. руб. в разделе «Крактосрочные обязательства».

12.2. Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

Условный актив раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

Условные обязательства и условные активы по состоянию на 31.12.2023 года не выявлены.

13. Доходы

Выручка от продажи продукции и оказания услуг отражалась по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки. В 2023 году отражались слудующие доходы:

- Возмещение расходов из ФСС;
- Возмещение ущерба, убытков к получению;
- Доходы, связанные с ликвидацией и списанием основных средств;
- Доходы, связанные с реализацией прочего имущества и основных средств;
- Доходы, связанные со сдачей имущества в аренду;
- Проценты на остатки средств на расчетном счете;
- Восстановление неиспользованных сумм оценочных обязательств;
- Списанная кредиторская задолженность;
- Доходы от оприходования металлолома после списания вышедших из строя МБП и запчастей.

Доходы, связанные с реализацией прочего имущества, основных средств, сдачей имущества в аренду отражены в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

14. Расходы

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с оказанием услуг, накопленные на счете 20 «Основное производство» и прочие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно списываемые в дебет счета 20, пропорционально доходам по видам выполненных работ, услуг.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с выполнением работ, оказанием услуг, относящихся к выручке:

- Возмещение убытков к уплате;
- Расходы, связанные с ликвидацией основных средств;
- Расходы, связанные с реализацией прочего имущества и основных средств;
- Расходы, связанные со сдачей имущества в аренду;
- Материальная помощь сотрудникам и начисленные на нее страховые взносы;
- Пени и штрафы к уплате;
- Премии к юбилейным датам сотрудников и начисленные на них страховые взносы;
- Прочие расходы, не принимаемые в целях налогообложения налогом на прибыль;
- Расходы по решениям суда (пп.13 п.1 ст.265 НК РФ) и судебные расходы (пп.10 п.1 ст.265 НК РФ);
- Расходы, связанные с обслуживанием ценных бумаг;
- Расходы на услуги банков;
- Проценты по арендным обязательствам;
- Расходы на оценку имущества и акций;
- Списание неликвидных МПЗ.

Расходы, связанные с реализацией прочего имущества, основных средств, сдачей имущества в аренду отражены в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

15. Изменения в учетной политике Общества на 2023 год

Внесены изменения в Раздел 8 «Оценочные обязательства» учетной политики.

16. Корректировки в связи с исправлением в отчетном периоде существенных ошибок прошлых лет

Существенных ошибок прошлых лет, не выявлено. Корректировки отсутствуют.

17. Отражение в отчетности временных и постоянных налоговых разниц

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Задолженность либо переплата по текущему налогу на прибыль за каждый отчетный период отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве краткосрочного обязательства в размере неоплаченной суммы налога или дебиторской задолженности в размере переплаты и (или) излишне взысканной суммы налога.

Постоянные налоговые обязательства (активы), изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, текущий налог на прибыль отражаются в отчете о финансовых результатах.

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете исходя из величины условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

1.1. Информация о наличии и движении основных средств в разрезе групп приведена в разделе 2 «Основные средства» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2. Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы представлены суммой отложенных налоговых активов, раскрытых по дополнительным строкам бухгалтерского баланса.

3. Запасы

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость материально-производственных запасов, подлежащих списанию в течение периода, не превышающего 12 месяцев после отчетной даты, уменьшенная на сумму резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Дополнительная информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе групп, видов приведена в разделе 4 «Запасы» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Показатели по графе «Поступления и затраты» включают затраты Общества по приобретению материально-производственных запасов у поставщиков и подрядчиков, произведенные в отчетном периоде.

Показатели по графе «Выбыло» включают стоимость запасов, которые выбыли в результате их использования на выполнение работ, оказание услуг, продажи, списания или иного выбытия.

Показатели по графе «Оборот запасов между их группами (видами)» включают передачу материально-производственных запасов с основного склада Общества в подразделение, которое в дальнейшем направляет их на производство работ и услуг.

4. Дебиторская задолженность

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в разделе 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

5. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование показателя	**31.12.2023**	**31.12.2022**	**31.12.2021**
Средства на расчетных счетах	42 980	32 668	16 870
Средства на валютных счетах	-	-	-
Средства (наличные) в кассе	-	-	-
Итого денежные средства	**42 980**	**32 668**	**16 870**
Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 бухгалтерского баланса)	**42 980**	**32 668**	**16 870**

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема операций деятельности Общества, показана в составе текущих операций.

Величина денежных потоков, связанных с приобретением объектов основных средств, включена в состав инвестиционных операций.

Информация о величине денежных потоков в разрезе поступлений и платежей подробно раскрыта в Отчете о движении денежных средств.

6. Прочие оборотные активы

Состав прочих оборотных активов представлен суммой расходов будущих периодов.

7. Капитал и резервы

7.1. Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2023 года уставный капитал Общества сформирован полностью.

7.2. Добавочный капитал

По состоянию на 31 декабря 2023 года добавочный капитал отсутствует.

8. Кредиты и займы

Кредиты и займы в отчетном году не привлекались.

9. Кредиторская задолженность

Дополнительная информация о кредиторской задолженности приведена в разделе 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Кредиторская задолженность Общества:
1. по налогам, взносам и сборам на 31.12.2023г. составила 10 576 тыс.руб., в том числе:
НДФЛ за декабрь 2023 г. – 566 тыс. руб. (срок погашения 28.01.24);
НДС за 4 квартал 2023 г. – 6 696 тыс. руб. (сроки погашения 28.03.24);
земельный налог за 4 квартал 2023 г. – 261 тыс. руб. (срок оплаты 28.02.24);
транспортный налог за 4 квартал 2023 г. – 42 тыс. руб. (срок оплаты 28.02.24);
налог на имущество за 4 квартал 2023 г. – 85 тыс. руб. (срок оплаты 28.02.24);
страховые взносы по единому тарифу – 2 814 тыс. руб. (срок оплаты 28.01.24);
страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний – 112 тыс. руб. (срок оплаты 15.01.24);
страховые взносы на обязательное социальное страхование – 133 тыс. руб. (срок оплаты 28.01.23).
2. по заработной плате на 31.12.2023г. в размере 3 676 тыс. руб. является текущей задолженностью за декабрь 2023 года. Срок выплаты 14.01.2024г.

10. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, отсутствуют.

11. Налоги

11.1. Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам, продукции, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг.

11.2. Налог на прибыль

При наличии постоянных налоговых обязательств (активов), изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, корректирующих показатель условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, отдельно в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрываются:

- условный расход (условный доход) по налогу на прибыль;

- постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль;
- постоянные и временные разницы, возникшие в прошлых отчетных периодах, но повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль отчетного периода;
- суммы постоянного налогового обязательства (актива), отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства;
- причины изменений применяемых налоговых ставок по сравнению с предыдущим отчетным периодом;
- суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, списанные в связи с выбытием актива (продажей, передачей на безвозмездной основе или ликвидацией) или вида обязательства.

Условный расход по налогу на прибыль за 2023 год составил 2 393 тыс. руб. = 11 965 тыс. руб. * 20%

Текущий налог на прибыль за 2023 год = 3 647 тыс. руб. = Условный расход 2 393 тыс. руб. + ПНР 465 тыс. руб. + ПНД 0 тыс. руб. + изменение ОНА 791 тыс. руб. - изменение ОНО 2 тыс. руб.

Расчет налога на прибыль с учетом положений ПБУ 18/02
за 2023 год

Счета учета / Проводки	Бухгалтерский учет	Налоговый учет	Разницы	Налоговые активы / обязательства	Примечание
90.01 - 90.03	176 401 119,28	176 401 119,28		0,00	
90.02	175 325 129,09	149 703 911,96	88 134,50	17 627,00	ПР Переход на ФСБУ 6 (в БУ амортизация за счет 84 счета, в НУ не изменилось)
			-402 707,12	1 840,00	ВР, ОНО по лизиноговому объекту ОС (амортизация и лизинговый платеж)
			411 905,85		
			-1 424 805,51	-104 136,00	ВР, ЛИЗИНГ с 2022 года: БУ %
			904 127,00		ВР, в НУ разница между амортизацией и лизинговым платежом
			-13 963,03	1 196,00	ВР, аренда помещения: в БУ амортизация (и % 91.02сч.); в НУ арендный платеж
			19 942,76		
			-15 032 042,49	-3 006 408,00	ВР, Оценочное обязательство по гарантийным обязательствам (в НУ не создается) начисленное на 31.12.2023
			-1 960 000,00	-392 000,00	ВР, Оценочное обязательство по договору
			-7 187 496,76	-1 437 499,00	ВР, ОНА резерв на выплату вознаграждений по итогам года в БУ создан на 31.12.2023

			-4 100 558,90	-820 112,00	ВР, ОНА резерв на оплату отпусков в БУ создан на 31.12.2023
			3 076 246,57	615 250,00	ВР, ОНА резерв на оплату отпусков в БУ создан на 31.12.2022
90.9	**1 075 990,19**	**26 697 207,32**			
91.01 - 91.02 (НДС)	13 770 828,59	2 482 188,53	-11 288 640,06	-2 257 728,00	ВР, Оценочное обязательство по гарантийным обязательствам (в НУ не создается) восстановлено неиспользованное в 2023 году
91.02 - НДС	2 881 374,50	457 535,41	-2 405 975,29	-481 195,00	ПР, ПНО с расходов, непринимаемых при расчете налога на прибыль
			-10 591,89	-2 118,00	ВР, аренда помещения: в БУ %
			-7 271,91	-1 454,00	ПР, остаточная стоимость в НУ (в связи с переходом в БУ на ФСБУ6)
91.09	**10 889 454,09**	**2 024 653,12**			
99.01.1	11 965 444,28	28 721 860,44			Прибыль в НУ
		10 486 433,00		2 097 288,00	Сумма части убытка, уменьшающего налоговую базу, но не более чем на 50% (расчет 14 811 990,14, остаток 10 486 433)
Д99.02.1. К68.04.2	2 393 093,00	**3 647 086,00**			
Д09 К68.04.2	922,00				
Д68.04.2 К99.02.3	-17 627,00				
Д68.04.2 К09	-2 097 288,00				
Д68.04.2 К09	-2 257 728,00				
Д09 К68.04.2	392 000,00				
Д68.04.2 К77	-1 840,00				
Д09 К68.04.2	1 437 499,00				
Д09 К68.04.2	820 112,00				
Д68.04.2 К09	-615 250,00				
Д99.02.3 К68.04.2	1 454,00				
Д09 К68.04.2	104 136,00				
Д09 К68.04.2	3 006 408,00				
Д99.02.3 К68.04.2	481 195,00				
Итого налог на прибыль	**3 647 086,00**				

11.3. Прочие налоги и сборы

На расходы по обычным видам деятельности отнесены следующие налоги и сборы в 2023г.: земельный налог – 1 043 тыс. руб., налог на имущество – 292 тыс. руб., транспортный налог - 167 тыс. руб., государственные пошлины и сборы – 56 тыс. руб.

12. Выручка от продаж

Выручка Общества сформирована в связи с выполнением работ, оказания услуг по видам без НДС:

тыс. руб.

Наименование работ, услуг	**2023**	**2022**
Текущее содержание, ремонт и компенсациионное озеленение объектов и территорий зеленых насаждений общего пользования (по договору субподряда в рамках Государственного контракта)	156 847	105 123
Благоустройство и восстановление благоустройства	3 669	8 096
Ремонт и содержание объектов зеленых насаждений	13 829	21 518
Предоставление техники и уборка территорий	463	14 600
Обследование объектов зеленых насаждений и консультации специалиста по проектной документации	1 593	1 705
Итого выручка (строка 2110 отчета о финансовых результатах)	**176 401**	**151 042**

13. Расходы по обычным видам деятельности

Информация по раскрытию расходов по обычным видам деятельности приведена в таб. 6 «Затраты на производство» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

тыс. руб.

Вид расхода по обычным видам деятельности	**2023**		**2022**	
	БУ	**НУ**	**БУ**	**НУ**
Оплата труда основного производственного персонала, в т.ч. в БУ в 2023 году оценочные обязательства на выплату вознаграждений по итогам работы за год	45 782	43 720	32 497	28 230
Страховые взносы с сумм оплаты труда основного производственного персонала, в т.ч. в БУ в 2023 году с оценочного обязательства на выплату вознаграждений по итогам работы за год	14 284	13 641	10 139	8 793
Субподряд	7 413	7 413	24 829	16 763
Страховые взносы с сумм оплаты по договорам субподряда с физическими лицами	1 738	1 738	1 133	712
Материально-производственные запасы, в т.ч. топливо	6 478	6 478	9 969	6 286
Утилизация производственных отходов	2 568	2 568	2 737	386
Привлеченная специализированная техника	916	916	837	595
Лизинговые платежи в НУ, в БУ %	1 425	1 090	152	401
Амортизация	3 566	3 546	1 658	2 231
Расходы на банковскую гарантию по исполнению договора	28	28	0	0
Резерв по гарантийным обязательствам	15 032	0	15 573	
Итого расходы, учтенные по счету 20 «Основное производство», строка 2120 ОФР	***99 230***	***81 138***	***99 524***	***64 397***
Оплата труда управленческому и	38 831	34 634	28 666	21 941

общехозяйственному персоналу, в т.ч. в БУ резерв на оплату отпусков и в в 2023 году оценочные обязательства на выплату вознаграждений по итогам работы за год				
Страховые взносы с сумм оплаты труда управленческого и общехозяйственного персонала, в т.ч. в БУ с резерва на оплату отпусков и в в 2023 году с оценочного обязательства на выплату вознаграждений по итогам работы за год	11 696	10 386	8 603	6 717
Оплата за время нетрудоспособности (3 дня)	375	375	346	331
Налоги и сборы: земельный, транспортный, на имущество, за негативное воздействие на окружающую среду, государственные пошлины и сборы	1 558	1 558	1 157	1 157
Генподрядные услуги	706	706	555	555
Лицензии на использование программных продуктов	328	328	170	170
Материально-производственные запасы, в т.ч. запасные части для ремонта автотранспорта, топливо для служебного автотранспорта, хозинвентарь, спецодежда	10 281	10 281	5 653	5 653
Услуги сторонних организаций по техобслуживанию, ремонту и содержанию техники, автотранспорта, офисного оборудования и прочего имущества	3 099	3 099	1 943	1 943
Страхование: ОСАГО, зданий и деятельности	286	286	294	294
Медицинские осмотры	565	565	423	423
Амортизация	1 824	1 516	1 264	902
Лизинговые платежи	0	226	0	308
Привлеченная специализированная техника	1 107	1 107	67	67
Коммунальные услуги, в т. ч. водопотребление, водоотведение, электроэнергия, вывоз отходов, газ, дератизация и дезинфекция	1 175	1 175	1 980	1 980
Услуги связи, в т ч. почтовые расходы	252	252	264	264
Повышение квалификации и обучение персонала	108	108	119	119
Утилизация непроизводственных отходов	353	353	0	0
Оценочное обязательство по договору	1 960	0	0	0
Арендные платежи, в БУ амортизация ППА и % в прочих расходах	0	20		
Прочие услуги сторонних организаций (аудит, консультационные, в т.ч. по вопросам, юридические, архивные, по подбору персонала, доставке, соблюдению пожарной безопасности, обслуживанию оргтехники и пр.)	1 591	1 591	1 085	1 085
Итого расходы, учтенные по счету 26 «Общехозяйственные расходы», строка 2220 ОФР	***76 095***	***68 566***	***52 589***	***49 647***
ИТОГО расходы по обычным видам деятельности	**175 325**	**149 704**	**152 113**	**134 817**

14. Прочие доходы и прочие расходы

тыс. руб.

Наименование видов операций, формирующих прочие доходы / прочие расходы	2023				2022			
	БУ		НУ		БУ		НУ	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Связанные с реализацией прочего имущества	74	54	74	54	1	1	1	1
Связанные с реализацией основных средств	1 458	72	1 458	64	3 171	185	3 171	745
Связанные со сдачей имущества в аренду	13	5	13	5	13	6	13	6
Возмещение убытков	267	1	267		466	33	466	30
Списание задолженности	39		39					717
Возмещение расходов из ФСС	141		141		118		118	
Оприходование излишков					5		5	
От оприходования металлолома, ветоши после списания вышедших из строя МБП, запчастей и спецодежды	147		147		19		19	
Проценты по остатку на р/сч	342		342					
Проценты по арендгому обязательству		10						
Восстановление неиспользованной суммы оценочного обязательства	11 289							
Материальная помощь, выплаты к юбилейным датам сотрудникам		1 805				58		
Пени, штрафы					17	5	17	
Услуги банков		96		96		82		82
Обслуживание ценных бумаг		83		83		24		24
Оценка имущества		144		144		33		33
Расходы по решениям суда и судебные расходы		12		12		1 014		1 014
Списание неликвидных МПЗ		56						
Прочие, не принимаемые в целях налогообложения налогом на прибыль		543				534		
Итого прочие доходы/расходы	**13 770**	**2 881**	**2 481**	**458**	**3 810**	**1 975**	**3 810**	**2 652**

15. Базовая прибыль (убыток) на акцию

В отчете о финансовых результатах строка 2900 не заполнена, так как заполнение осуществляется в тыс. руб.
Фактический размер данного показателя составляет:
На 31 декабря 2023 – 122,48 руб. (9 107 329,25 руб. / 74 357 шт.);
На 31 декабря 2022 – 10,26 руб. (762 959,37 руб. / 74 357 шт.);

16. Связанные стороны

Головная организация и преобладающие общества

Учредителем Общества является субъект Российской Федерацмм город федерального значения Санкт-Петербург в лице Комитета имущественных отношений Санкт-Петербурга.

Другие связанные стороны

Общее руководство деятельностью Общества осуществляет Совет директоров Общества. Состав Совета диркторов в 2023 году приведен в пункте 1.6.

Единоличныи исполнительным органом Общества является Генеральный директор. В отчетном периоде Генеральным директором Общества является Бучинский И.А.

Бенефициарные владельцы Общества

Бенециарные владельцы отсутствуют. Общество является юридическим лицом, в котором субъект Российской Федерации имеет 100% акций в капитале.

Продажи связанным сторонам

Выручка Общества от выполнения работ и оказания услуг связанным сторонам в 2023 году отсутствовала.

Закупки у связанных сторон

Закупки товаров, продукции, работ, услуг у связанных сторон в 2023 году не производились.

Состояние расчетов со связанными сторонами

Наименование	на 31.12.2023		на 31.12.2022	
	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
Заработная плата генерального директора	0	43	0	190

Вся кредиторская задолженность подлежит оплате денежными средствами.

Займы, предоставленные связанными сторонами

Займы, предоставленные связанными сторонами, отсутствуют.

Вознаграждения основному управленческому персоналу
Выплаты доходов в пользу генерального директора Общества с учетом НДФЛ составили в совокупности:
в 2022 году – 2 657 тыс. руб.;
в 2023 году – 2 938 тыс. руб.

17. Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 «Оценочные обязательства» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результата.

По состоянию на 31.12.2023 г. созданы следующие оценочные обязательства:

- на расходы по неиспользованным отпускам работников:

4 100 558,90 руб. = 2 039,27 руб. * (1+0,312) * 1 532,62 дн.;

- в отношении выданных покупателям (заказчикам) гарантий в размере 15 032 042,49 руб. в составе краткосрочных обязательств (срок гарантии в течение 12 месяцев):

Выполненные работы, на которые распространяются ГО			Вероят-ность возникн о-вения ГО, %	Размер оценочного обяза-тельства по ГО, руб. (гр.3 х гр.4)
Заказчик / Договор / Наименование работ / Объект (площадь, кв.м.)	Срок ГО / Дата подпи-сания КС-3	Стоимость работ без учета НДС, руб.		
1	2	3	4	5
АО "СПП "Нарвское", №3-СРКО/2023 от 28.12.2022 (п. 7.1.)				
Ремонт газонов, дорожек и площадок площадью свыше 100 кв. м.	*12 месяцев с даты подписания КС-3*			
Ремонт газона по адресу: Сад дачи Крона между Золотой ул., Пролётой ул. и ул. Морского Десанта (1 500 кв.м.)	30.04.23	332 877,35	95%	316 233,48
Ремонт газона по адресу: Сквер б/н по Санкт-Петербургскому пр. у д.51 и д.49/9 (2 265,704 кв.м.)	30.04.23	766 052,54	95%	727 749,91
Ремонт газона по адресу: ул. Прудовая (1 345 кв.м.)	30.04.23	579 966,09	95%	550 967,79
Ремонт газона по адресу: парк Знаменка между СанктПетербургским ш., Мостовой ул., Нижней дор. и ручьем (410,2024 кв.м.)	31.05.23	118 087,43	95%	112 183,06
Ремонт газона по адресу: Орловский парк между Фронтовой ул., СанктПетербургским ш. Орловским прудом (170 кв.м.)	31.05.23	61 641,08	95%	58 559,02
Ремонт садово-парковых дорожек по адресу: Английский парк между Санкт-Петербургским пр., бульв. Красных Курсантов и Блан-Менильской ул. (1 500 кв.м.)	31.05.23	171 468,84	95%	162 895,39
Ремонт садово-парковых дорожек по адресу: Сквер б/н по Санкт-Петербургскому пр. у д.51 и д.49/9 (420 кв.м.)	31.05.23	134 261,22	95%	127 548,16

Ремонт газона (2086,8кв.м) и садово-парковых дорожек (1279кв.м) по адресу: бульвар б/н на ул. Путешественника Козлова	30.06.23	1 151 562,34	95%	1 093 984,22
Ремонт газона (214кв.м) и садово-парковых дорожек (321кв.м) по адресу: парк Заячий Ремиз между Заячьим пр., Луговым парком и линией Балтийской ж.д.	30.06.23	180 209,17	95%	171 198,72
Ремонт садово-парковых дорожек по адресу: б-р Разведчика от Разводной ул. до ул. Блан-Менильской (839 кв.м.)	31.07.23	95 908,25	95%	91 112,84
Ремонт газона (4 671,5011кв.м) и садово-парковых дорожек (2 048кв.м) по адресу: сад дома Струкова между Лихардовской ул., ул. Аврова и СПб пр.	31.07.23	2 498 049,94	95%	2 373 147,44
Ремонт газона (820кв.м) по адресу: сквер б/н между д.5 по Блан-Менильской ул. И д.27 по Разводной ул.	31.07.23	297 327,58	95%	282 461,20
Ремонт газона (378кв.м) и садово-парковых дорожек (270кв.м) по адресу: сквер усадьбы Дондуковых-Корсаковых на ул. Жоры Антоненко между д.8 и д.12	31.07.23	223 371,54	95%	212 202,96
Ремонт газона 120кв.м по адресу: Дворцовый пр.	31.08.23	43 511,35	95%	41 335,78
Ремонт газона (4 817,9897кв.м) по адресу: сквер б/н между д.5 по Блан-Менильской ул. и д.7 по Разводной ул.	31.08.23	1 850 281,68	95%	1 757 767,59
Ремонт садово-парковых дорожек (3500 кв.м.) по адресу: Английский парк между Санкт-Петербургским пр., бульв. Красных Курсантов и Блан-Менильской ул.	30.09.23	1 118 843,48	95%	1 062 901,30
Ремонт газона (515,73171 кв.м) по адресу: сквер б/н на пересечении Правленской ул. и наб. Ольгина пруда	30.09.23	161 499,19	95%	153 424,23
Ремонт газона (120 кв.м) по адресу: сквер б/н между д.79 и д.101 по Санкт-Петербургскому шоссе (пос. Стрельна)	30.09.23	43 512,52	95%	41 336,89
Ремонт садово-парковых дорожек (2230 кв.м) по адресу: сквер б/н между Дворцовым пр. и Александровской ул.	30.09.23	254 917,00	95%	242 171,15
АО "СПП "Нарвское", №6-СРКО/2023 от 21.04.2023 (п. 7.1.)				
Ремонт газонов, дорожек и площадок площадью свыше 100 кв. м.	*12 месяцев с даты подписания КС-3*			
Ремонт садово-парковых дорожек по адресу: сквер Часовщиков между Санкт-Петербургским пр. и Эйхенской ул. (1 000 кв.м.)	30.06.23	114 312,61	95%	108 596,98
Ремонт газона (3500 кв.м) и садово-парковых дорожек (176 кв.м) по адресу: сквер б/н между д.5 по Блан-Менильской ул. и д.7 по Разводной ул.	31.08.23	1 515 639,65	95%	1 439 857,67

Ремонт садово-парковых дорожек (756 кв.м) по адресу: ул. Победы	31.08.23	86 423,82	95%	82 102,63
Ремонт газона (4500 кв.м) по адресу: Английский парк между Санкт-Петербургским пр., бульв. Красных Курсантов и Блан-Менильской ул.	30.09.23	1 743 805,84	95%	1 656 615,55
Ремонт газона 1000 кв.м) по адресу: Сквер Юрия Инге между Санкт-Петербургским ш., Орловской ул., Слободской ул. И Стрельнинской ул.	31.10.2023	362 594,78	95%	344 465,04
Ремонт газона (1500кв.м) и садово-парковых дорожек (2000кв.м) по адресу: Английский парк между Санкт-Петербургским пр., бульв. Красных Курсантов и Блан-Менильской ул.	31.10.2023	1 183 231,61	95%	1 124 070,03
Ремонт садово-парковых дорожек (3000кв.м) по адресу: Английский парк между Санкт-Петербургским пр., бульв. Красных Курсантов и Блан-Менильской ул.	30.11.2023	733 845,73	95%	697 153,44
ИТОГО:	**X**	**15 823 202,62**	**X**	**15 032 042,49**

18. Выданные и полученные обеспечения обязательстви платежей

Информация об обеспечении обязательств приведена в разделе 8 «Обеспечения обязательств» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
Обеспечения, выданные в форме поручительства третьим лицам по обязательствам других организаций, отсутствуют.
Обеспечения, выданные под собственные обязательства, отсутствуют.
Обеспечения, полученные в форме поручительств третьих лиц, отсутствуют.
Имущество, полученное в залог, отсутствует.
Имущество, переданное в залог, отсутствует.

19. Условные обязательства

Судебные разбирательства
Незавершенные судебные разбирательства по состоянию на 31.12.2023 года отсутсвуют.
Условные налоговые обязательства
Налоговое, таможенное и валютное законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.
Так как по некоторым вопросам российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства, Общество в отдельных случаях применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов Общества. Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и

примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

20. Управление финансовыми рисками

Отраслевые риски

В настоящее время, по мнению руководства Общества, не существует рисков уменьшения объемов продаж в сфере деятельности Общества.

Страновые и региональные риски

В случае отрицательного влияния изменения ситуации в регионе Общество предполагает осуществить все действия, направленные на снижение влияния таких изменений на свою деятельность, в том числе: сокращение расходов.

Финансовые риски

Финансовый риск включает рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентной ставки и прочий ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов.

Финансовые риски, связанные с мировым финансовым кризисом, а также в связи с введением экономических санкций усилились. Курс рубля подвержен периодическим значительным перепадам. Обязательства, выраженные в иностранной валюте, у Обществ отсутствуют.

Состояние российской экономики характеризуется относительно высокими темпами инфляции, которые оказывают влияние на расходы Общества. Однако руководство Общества считает, что инфляция не окажет существенного влияния на финансовые результаты Общества, если ее уровень сохранится примерно на том же уровне.

Риск изменения процентной ставки

Общество не подвержено риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на его финансовое положение и денежные потоки в связи с отсутствием кредитных и заемных ресурсов.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Общество столкнется с трудностями при исполнении обязательств. Общество подвержено риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Руководство Общества ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Общества.

Общество старается поддерживать устойчивую базу финансирования, путем контроля за своевременностью расчетов с покупателями за выполненные работы и оказанные услуги.

Правовые риски

В целом, риски, связанные с деятельностью Общества, характерны для большей части субъектов предпринимательской деятельности, работающих на территории Российской Федерации, и частично, могут рассматриваться как общестрановые.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Как и любой иной субъект хозяйственной деятельности Общество 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 Общества считает, что Общество 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.

Репутационный риск

Руководство Общества считает, что Общество в полной мере соблюдает стандарты качества, установленные согласно условиям договоров, что снижает его репутационный риск.

Риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества, которые могут негативно сказаться на результатах его деятельности минимальны.

21. Непрерывность деятельности

По состоянию на 31.12.2023 года стоимость чистых активов (далее –ЧА) составляет 74 103 тыс. руб., что меньше размера уставного капитала (далее – УК), составляющего 74 357 тыс. руб, на 254 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2022 года стоимость чистых активов (далее –ЧА) составляла 64 996 тыс. руб., и была меньше размера УК на 9 361 тыс. рублей, по причине наличия непокрытого убытка прошлых лет, отраженного в составе входящих остатков при правопреемственности в результате создания Общества путем реорганизации СПб ГУСПП «Флора».

Выполнение запланированных Обществом мероприятий по увеличению стоимости ЧА за 2023 год, снизили разницу между стоимостью ЧА и размером УК на 9 107 тыс.руб.

По результатм деятельности за 2024 год планируется полностью устранить отрицательную разницу.

Бухгалтерская отчетность за 2023 год была составлена с учетом допущения о том, что в обозримом будущем Общество будет продолжать деятельность. Отчетность также основана на допущении об отсутствии намерения или необходимости ликвидации или существенного сокращения деятельности.

Генеральный директор АО «СПП «Флора»_____И.А. Бучинский

Главный бухгалтер АО «СПП «Флора»_____О.А. Папинова

Дата: 16 февраля 2024 года.