

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

**Собственнику
СПБ ГУП «ЭКОСТРОЙ»**

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности **СПБ ГУП «ЭКОСТРОЙ» (ОГРН 1027800512255, 198323, Город Санкт-Петербург, ш. Волхонское, дом 116, корпус 3)** (далее – Предприятие) состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 01 ноября 2024 года, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств на 01 ноября 2024 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, пояснительной записки.

По нашему мнению, прилагаемая промежуточная бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Предприятия по состоянию на 01 ноября 2024 года, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств на 01 ноября 2024 г.в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит промежуточной бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нами мнения с оговоркой.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита промежуточной бухгалтерской

(финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах. Мы определили указанный ниже вопрос как ключевой вопрос аудита, информацию о котором необходимо сообщить в нашем заключении.

Основные средства

Оценка объектов основных средств являлась одним из наиболее значимых вопросов нашего аудита. Основные средства, являются существенными для отчетности в целом и составляют около 74 % от совокупного размера активов по состоянию на 01 ноября 2024 г.

Наши аудиторские процедуры включали: тестирование средств контроля процесса оценки основных средств; тестирование в пределах лимита для отнесения в состав основных средств; тестирование обоснованности единовременного пересчета балансовой стоимости, принимая во внимание доступную из внешних источников информацию о степени

Мы рассмотрели используемые допущения и методологии руководством в отношении определения балансовой стоимости основных средств и степени использования оценочных суждений при единовременном пересчете остаточной стоимости основных средств в связи с определением ликвидационной стоимости и пересмотром срока полезного использования.

Мы также провели анализ информации об основных средствах, раскрытой в финансовой отчетности на предмет ее соответствия РСБУ.

Мы так же оценили достаточность раскрытий, выполненных Предприятием в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах на 01 ноября 2024 г.

Мы выполнили процедуры в отношении информации, раскрытой в отчете о финансовых результатах и в пояснениях к бухгалтерской отчетности на 01 ноября 2024 г.

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на то, что аудит промежуточной бухгалтерской отчетности по состоянию на 01 ноября 2024 года проводился на основании Постановления № 603 от 17.07.2024г. о реорганизации путем преобразования Предприятия в Санкт-Петербургское государственное бюджетное учреждение «Дирекция по обеспечению экологической безопасности, осуществлению водохозяйственных мероприятий на территории Санкт-Петербурга и обеспечению безопасности гидротехнических сооружений водопроводящей системы фонтанов г. Петергофа «Экострой»» о чем изложено в разделах «События после отчетной даты» и «Непрерывность деятельности» пояснительной записки.

Мы не выражаем модифицированное мнение в связи с этим вопросом

Ответственность за промежуточную бухгалтерскую отчетность руководства и лиц, ответственных за корпоративное управление

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной промежуточной бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки промежуточной бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке промежуточной бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою

деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, ответственные за корпоративное управление несут ответственность за надзор за подготовкой промежуточной бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит Промежуточной бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что промежуточная бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой промежуточной бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения промежуточной бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы

приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в промежуточной бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления промежуточной бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли промежуточная бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, ответственными за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Генеральный директор
ООО «АФ ГНК»/
Руководитель аудита по
результатам, которого составлено
аудиторское заключение



С.Ю. Котова
ОПНЗ 21606041801

Аудиторская организация:
Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская фирма ГНК».
ОГРН 1227600014400
150000, Ярославль, ул. Собинова д. 5б, офис 205 ОПНЗ 12206263432

16 декабря 2024г.

Бухгалтерский баланс

в составе промежуточной бухгалтерской отчетности в связи с реорганизацией за период

1.01.2024г. – 01.11.2024г.

(на дату реорганизации)

Организация **САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКОЕ МНОГООПРОФИЛЬНОЕ ПРИРОДООХРАННОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ " ЭКОСТРОЙ "**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической

деятельности

Предоставление услуг в области растениеводства

Организационно-правовая форма / форма собственности

Государственные унитарные

предприятия субъектов

Российской Федерации

Единица измерения: в тыс. рублей

Местонахождение (адрес)

198326, г Санкт-Петербург, Волхонское шоссе, д. 116, к. 3, литера А

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора

ООО «АФ ГНК»

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской

организации/индивидуального аудитора

Основной государственный регистрационный номер аудиторской

организации/индивидуального аудитора

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды

0710001

31

12

2024

03913971

7801014537

01.61

65242

384

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	1 372 442	699 331	616 326
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	54 223	43 351	65 301
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	1 426 665	742 682	681 627
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	144 710	36 677	81 056
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	4	1 150
	Дебиторская задолженность	1230	77 539	110 842	36 406
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	200 262	309 082	192 211
	Прочие оборотные активы	1260	3 111	3 921	3 930
	Итого по разделу II	1200	425 622	460 527	314 753
	БАЛАНС	1600	1 852 287	1 203 209	996 380

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	9 275	9 275	9 275
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	14 278	14 278	14 278
	Резервный капитал	1360	1 907	683	579
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 553 818	883 271	715 176
	Итого по разделу III	1300	1 579 277	907 506	739 307
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	20 063	19 095	31 134
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	20 063	19 095	31 134
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	84 028	146 340	96 997
	Доходы будущих периодов	1530	133 571	95 629	95 607
	Оценочные обязательства	1540	35 347	34 639	33 333
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	252 946	276 607	225 938
	БАЛАНС	1700	1 852 287	1 203 209	996 380

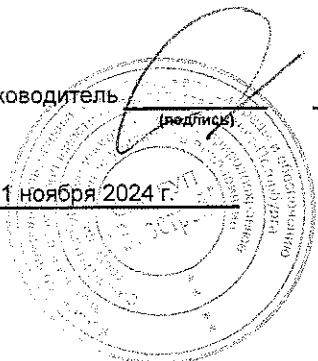
Руководитель

(подпись)

Шумилин Алексей
Викторович

(расшифровка подписи)

1 ноября 2024 г.



Отчет о финансовых результатах
в составе промежуточной бухгалтерской отчетности в связи с
реорганизацией за период
1.01.2024г. – 01.11.2024г.
(на дату реорганизации)

Организация САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКОЕ МНОГОПРОФИЛЬНОЕ ПРИРОДООХРАННОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ " ЭКОСТРОЙ " по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид экономической деятельности Предоставление услуг в области растениеводства по ОКВЭД 2
Организационно-правовая форма / форма собственности Государственные унитарные предприятия субъектов Российской Федерации / по ОКОПФ / ОКФС
Единица измерения: в тыс. рублей по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2024
03913971		
7801014537		
01.61		
65242		
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
	Выручка	2110	560 083	845 895
	Себестоимость продаж	2120	(413 533)	(640 577)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	146 550	205 318
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(128 795)	(126 163)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	17 755	79 155
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	9 393	2
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	159 023	239 873
	Прочие расходы	2350	(164 770)	(229 917)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	21 401	89 113
	Налог на прибыль	2410	(5 119)	(54 560)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(12 652)	(30 236)
	отложенный налог на прибыль	2412	9 904	(9 912)
	Прочее	2460	2 371	14 412
	Чистая прибыль (убыток)	2400	18 653	48 965

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	18 653	48 965
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

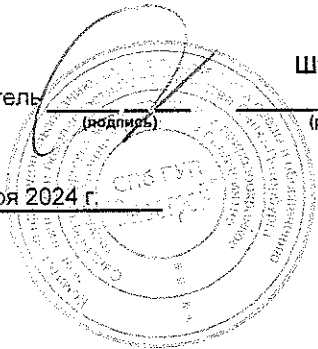
Руководитель

Шумилин Алексей
Викторович

(подпись)

(расшифровка подписи)

1 ноября 2024 г.



Отчет об изменениях капитала
в составе промежуточной бухгалтерской отчетности в связи с
реорганизацией за период
1.01.2024г. – 01.11.2024г.
(на дату реорганизации)

Коды			
0710004			
31	12	2024	
03913971			
7801014537			
01.61			
65242			
384			

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

Организация **САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКОЕ МНОГОПРОФИЛЬНОЕ ПРИРОДООХРАННОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ "ЭКОСТРОЙ"**

по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика

ИНН

Вид экономической

по

деятельности **Предоставление услуг в области растениеводства**

ОКВЭД 2

Организационно-правовая форма / форма собственности

Государственные унитарные

предприятия субъектов

по ОКОПФ / ОКФС

Российской Федерации

по ОКЕИ

Единица измерения: в тыс. рублей

384

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3100	9 275	-	14 278	579	715 176	739 308
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	48 966	48 966
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	48 966	48 966
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(2 082)	(2 082)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	X	X	-	-	-	-
дивиденды	3227	-	-	X	X	(2 082)	(2 082)

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	104	(104)	X
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3200	9 275	-	14 278	683	883 271	907 507
3а 2024 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	696 690	696 690
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	18 653	18 653
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	678 037	678 037
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(24 920)	(24 920)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	(437)	(437)
уменьшение номинальной стоимости	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	(24 483)	(24 483)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	1 224	(1 224)	X
Величина капитала на 31 декабря 2024 г.	3300	9 275	-	14 278	1 907	1 553 817	1 579 277

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	Изменения капитала за 2023 г.		На 31 декабря 2023 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	739 307	48 966	119 233	907 506
корректировка в связи с:	3410	(1 313)	-	-	(1 313)
изменением учетной политики	3420	-	-	-	-
исправлением ошибок	3500	737 994	48 966	119 233	906 193
после корректировок					
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	715 176	48 966	119 129	883 271
корректировка в связи с:	3411	(1 313)	-	-	(1 313)
изменением учетной политики	3421	-	-	-	-
исправлением ошибок	3501	713 863	48 966	119 129	881 958
после корректировок					
по другим статьям капитала	3402	-	-	-	-
до корректировок					
корректировка в связи с:	3412	-	-	-	-
изменением учетной политики	3422	-	-	-	-
исправлением ошибок	3502	-	-	-	-
после корректировок					

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Чистые активы	3600	1 712 949	1 003 135	834 915

Руководитель

Шумилин Алексей Викторович

(подпись)

(расшифровка подписи)

1 ноября 2024 г.

Отчет о движении денежных средств
в составе промежуточной бухгалтерской отчетности в связи с
реорганизацией за период 1.01.2024г. – 01.11.2024г.
(на дату реорганизации)

Организация **САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКОЕ МНОГОПРОФИЛЬНОЕ ПРИРОДООХРАННОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ " ЭКОСТРОЙ "**
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности **Предоставление услуг в области растениеводства**
Организационно-правовая форма / форма собственности **Государственные унитарные предприятия субъектов Российской Федерации**
Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)
по ОКПО
ИНН
по
ОКВЭД 2
по ОКОПФ / ОКФС
по ОКЕИ

Коды		
0710005		
31	12	2024
03913971		
7801014537		
01.61		
65242		
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	1 196 442	1 153 556
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	734 978	945 814
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	461 464	207 742
Платежи - всего	4120	(1 290 171)	(1 034 603)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(357 757)	(375 995)
в связи с оплатой труда работников	4122	(308 423)	(337 211)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль организаций	4124	(50 564)	(12 763)
налоги и взносы	4125	(260 448)	(270 492)
прочие платежи	4129	(312 979)	(38 142)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(93 729)	118 953
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	-	-
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	-	-
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	-
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	-	-

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	9 392	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4315	9 392	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(24 483)	(2 082)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников	4322	(24 483)	(2 082)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(15 091)	(2 082)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(108 820)	116 871
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	309 082	192 211
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	200 262	309 082
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

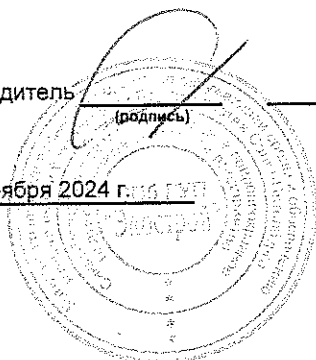
Руководитель

(подпись)

Шумилин Алексей
Викторович

(расшифровка подписи)

1 ноября 2024 г.



Расчет стоимости чистых активов

САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКОЕ МНОГОПРОФИЛЬНОЕ ПРИРОДООХРАННОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ " ЭКОСТРОЙ "

(наименование организации)

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110	-	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	1 372 442	699 331	616 326
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	54 223	43 351	65 301
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
Запасы	1210	144 710	36 677	81 056
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	4	1 150
Дебиторская задолженность*	1230	77 539	110 842	36 406
Финансовые вложения краткосрочные	1240	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	200 262	309 082	192 211
Прочие оборотные активы	1260	3 111	3 921	3 930
ИТОГО активы	-	1 852 287	1 203 209	996 380
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	20 063	19 095	31 134
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	-	-	-
Заемные средства краткосрочные	1510	-	-	-
Кредиторская задолженность	1520	84 028	146 340	96 997
Доходы будущих периодов **	1530	-	-	-
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	35 347	34 639	33 333
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	-	-
ИТОГО пассивы	-	139 438	200 074	161 464
Стоимость чистых активов	-	1 712 949	1 003 135	834 915

* - За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.

** - За исключением целевого финансирования и доходов будущих периодов, признанных организацией в связи с получением государственной помощи, а также в связи с безвозмездным получением имущества.

[illegible]

2.2. Незавершенные капитальные вложения

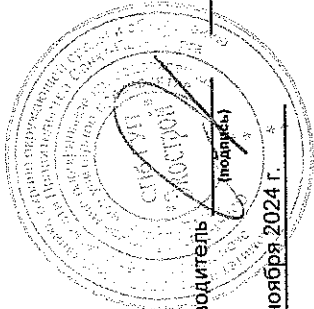
Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего в том числе:	5240	за 2024г.	16 903	755 789	(530)	(763 220)	8 943
	5250	за 2023г.	17 735	152 138	(25)	(152 944)	16 903
	5241	за 2024г.	16 903	755 789	(530)	(763 220)	8 943
	5251	за 2023г.	17 735	152 138	(25)	(152 944)	16 903

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	24 874	1 285
в том числе:			
Док плавучий "ПД-27"	5261	13 323	-
Комплекс по переработке УРСИ	5262	9 011	-
Бульдозер ТМ10, 10Б ГСТ9 г.р.з. 7491 РТ 78	5263	2 540	-
Автомобиль грузовой фургон цельнометаллический (7 мест) ГАЗ А32R22 Е126ТО198 (У991ВР47)	5264	-	1 285
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	52 351	52 351	52 351
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	558 220	55 821	63 411
	5288	-	-	-



Руководитель
Шумилин Алексей
Викторович
(подпись)
(расшифровка подписи)

1 ноября 2024 г.

4. Запасы

[illegible]

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода				
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из креди- тор- ской в де- биторскую задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам		
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками Авансы выданные Прочая	5501	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5521	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-	-
	5525	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками Авансы выданные Прочая	5510	за 2024г.	114 187	(3 345)	50 612	2 287	(82 248)	(11 632)	-	-	-	-	-	7 677	80 883	(3 345)
	5530	за 2023г.	40 296	(3 890)	81 486	1 035	(7 314)	(1 572)	(545)	-	8	248	-	-	114 187	(3 345)
	5511	за 2024г.	62 362	(3 345)	309	-	(61 398)	-	-	-	-	-	-	-	1 274	(3 345)
	5531	за 2023г.	729	(3 890)	62 200	-	(542)	(24)	(545)	-	-	-	-	-	62 362	(3 345)
	5512	за 2024г.	14 256	-	13 572	-	(2 430)	(11 534)	-	-	-	-	-	-	13 864	-
	5532	за 2023г.	17 632	-	2 277	-	(5 538)	(115)	-	-	-	-	-	-	14 256	-
	5513	за 2024г.	37 569	-	36 731	2 287	(18 420)	(98)	-	-	-	-	-	7 677	65 745	-
	5533	за 2023г.	21 924	-	17 020	1 035	(1 233)	(1 433)	-	-	8	248	-	-	37 569	-
	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-	-
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-	-
Итого	5500	за 2024г.	114 187	(3 345)	50 612	2 287	(82 248)	(11 632)	-	X	-	-	7 677	80 883	(3 345)	
	5520	за 2023г.	40 296	(3 890)	81 486	1 035	(7 314)	(1 572)	(545)	X	8	248	-	114 187	(3 345)	

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

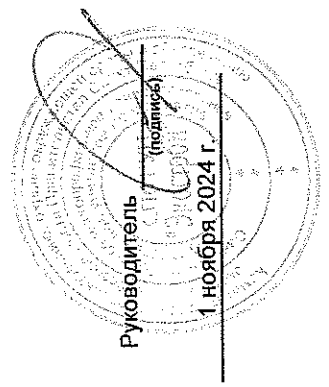
5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
				поступление		причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат			
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	выбыло						
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	146 340	37 540	823	(108 263)	(89)	-	-	7 677	84 027
	5580	за 2023г.	96 993	76 331	166	(27 393)	(13)	-	8	248	146 340
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	6 515	8 535	-	(4 461)	(84)	-	-	-	10 504
	5581	за 2023г.	14 513	4 948	-	(12 934)	(13)	-	-	-	6 515
авансы полученные	5562	за 2024г.	244	68	-	(241)	(3)	-	-	-	68
	5582	за 2023г.	947	238	-	(942)	-	-	-	-	244
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	123 201	28 394	823	(101 895)	(2)	-	-	7 677	58 197
	5583	за 2023г.	73 478	62 381	166	(13 067)	-	-	-	243	123 201
кредиты	5564	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2024г.	16 381	542	-	(1 665)	-	-	-	-	15 258
	5586	за 2023г.	8 055	8 763	-	(450)	-	-	8	5	16 381
	5567	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2024г.	146 340	37 540	823	(108 263)	(89)	X	-	7 677	84 027
	5570	за 2023г.	96 993	76 331	166	(27 393)	(13)	X	8	248	146 340

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	84 770	107 551
Расходы на оплату труда	5620	300 529	320 961
Отчисления на социальные нужды	5630	91 415	97 386
Амортизация	5640	71 098	81 320
Прочие затраты	5650	103 879	122 546
Итого по элементам	5660	651 691	729 764
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(109 363)	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	36 976
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	542 328	766 740

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров



Руководитель

(подпись)

Шумилин Алексей

Викторович

(расшифровка подписи)

1 ноября 2024 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	34 639	33 338	(32 629)	-	35 347

Руководитель

Шумилин Алексей Викторович

(подпись)

(расшифровка подписи)

1 ноября 2024 г.

**Санкт-Петербургское многопрофильное природоохранное
государственное унитарное предприятие «Экострой»**

**Пояснения
в составе промежуточной бухгалтерской отчетности в связи с
реорганизацией за период
01.01.2024г. – 01.11.2024г.
(на дату реорганизации)**

г. Санкт-Петербург

СПб ГУП «ЭКОСТРОЙ»

Пояснения

**в составе промежуточной бухгалтерской отчетности в связи с реорганизацией за период
1.01.2024г. – 01.11.2024г.
(на дату реорганизации)**

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Содержание

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ

- 1.1. Общая информация
- 1.2. Виды деятельности
- 1.3. Филиалы и представительства предприятия
- 1.4. Структура уставного фонда, собственник
- 1.5. Информация об органах управления
- 1.6. Информация о контрольных органах
- 1.7. Информация о реестродержателе и аудиторе
- 1.8. Сведения о дочерних и зависимых организациях

2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ

- 2.1. Основа представления
- 2.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности
- 2.3. Организация и формы бухгалтерского учета
- 2.4. Инвентаризация имущества и обязательств
- 2.5. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте
- 2.6. Основные средства, нематериальные активы, капитальные вложения
- 2.7. Запасы
- 2.8. Расчеты с дебиторами и кредиторами
- 2.9. Кредиты и займы
- 2.10. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы
- 2.11. Оценочные резервы
- 2.12. Арендованное имущество
- 2.13. Денежные средства и денежные эквиваленты
- 2.14. Порядок формирования доходов
- 2.15. Порядок формирования расходов
- 2.16. Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налоговой прибылью (убытком)
- 2.17. Расходы будущих периодов
- 2.18. Прибыль.
- 2.19. Информация о связанных сторонах
- 2.20. События после отчетной даты
- 2.21. Непрерывность деятельности

3. ФАКТОРЫ, ВЛИЯЮЩИЕ НА ФИНАНСОВОЕ СОСТОЯНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ В ОТЧЕТНОСТИ

СПб ГУП «ЭКОСТРОЙ»

Пояснения

в составе промежуточной бухгалтерской отчетности в связи с реорганизацией за период

1.01.2024г. – 01.11.2024г.

(на дату реорганизации)

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности СПб ГУП «Экострой» (далее – «Предприятие») за период 1.01.2024г. – 01.11.2024г.

(на дату реорганизации), подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации. Бухгалтерская отчетность сформирована организацией, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, с учетом применения МСФО (IAS) 16 «Аренда»; МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (основание п. 6 ПБУ 4/99, п. 25 приказа Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н); п. 59 МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», п. 32А МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость».

В результате вступления в силу на территории РФ международных стандартов финансовой отчетности:

- п. 25 приказа Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н применялся Предприятием с учетом вновь введенного нормативного регулирования и изъятия установленного пунктом 6 ПБУ 4/99;
- положения Инструкции по применению Плана счетов в пояснениях к счету 63 и последний абзац п. 70 Положения о бухучете в РФ не применялись Предприятием в связи с изменением нормативного регулирования более поздними нормативными документами п. 2, п. 4 ПБУ 21/2008 и п. 59 Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (введенного в действие на территории России приказом Минфина РФ от 28.12.2015 № 217н).

В соответствии с ч. 1 ст. 30 Федерального закона 06.12.2011 № 402-ФЗ до утверждения федеральных и отраслевых стандартов бухгалтерского учета, предусмотренных этим Федеральным законом, применяются правила ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, утвержденные уполномоченными федеральными органами исполнительной власти до дня вступления в силу Федерального закона № 402-ФЗ.

При этом указанные правила ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности применяются в части, не противоречащей Федеральному закону № 402-ФЗ (Информация Минфина России № ПЗ-10/2012) и более поздним нормативным правовым актам по бухгалтерскому учету (письма МФ РФ от 15.11.2022 № 16-00-14/445; от 30.11.2005 № 07-05-06/322). Если противоречия встречаются в актах равной юридической силы, то используется норма, введенная более поздним нормативным актом. Письма Минфина не являются нормативными правовыми актами (п.2 Правил, утв. Постановлением Правительства от 13.08.1997 № 1009).

При составлении пояснений и раскрытии информации Предприятие руководствовалось действующими РСБУ, Информацией Минфина РФ от 04.12.2012 № ПЗ-10/2012 «О вступлении в силу с 01.01.2013 г. Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ПЗ - 10/2012)», приказом Минфина РФ от 27.11.2020 № 287н, направленным на снижение рисков отчитывающейся организации, возникающих, когда раскрытие той или иной детализированной информации в бухгалтерской отчетности приводит и (или) может привести к последствиям, нежелательным для организации и (или) иных лиц, в отношении которых организация раскрывает такую информацию, а также Рекомендации с официального сайта Бухгалтерского методологического центра www.bmcenter.ru.

1. Основные сведения.

1.1. Общая информация.

Санкт-Петербургское многопрофильное природоохранное государственное унитарное предприятие «Экострой» (полное наименование), СПб ГУП «Экострой» (сокращенное наименование).

Наименование предприятия при создании: Государственное предприятие «Экострой». Свидетельство о государственной регистрации выдано Регистрационной палатой Санкт-Петербурга 12.10.1993 № 3536.

Предприятие поставлено на налоговый учет в МИФНС России по Красносельскому району г. СПб (ИНН 7801014537, КПП 780701001). Свидетельство серия 78 № 002045686 от 19.09.2003. Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе (МИФНС № 22 по СПб) по месту нахождения на территории РФ (форма № 1-1-Учет) серия 78 00734942. Сведения в единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 01.07.2002 года за ОГРН 1027800512255, серия 78 № 000517204.

Предприятие было реорганизовано путем присоединения к нему предприятий: Специализированного строительно-монтажного управления «Спецтранс», Малого специализированного строительно-монтажного предприятия «Экострой», Санкт-Петербургского государственного унитарного предприятия «Юго-Западный Экологический пост», Санкт-Петербургского государственного унитарного природоохранного предприятия «Инженерный центр экологический работ», Санкт-Петербургского государственного унитарного предприятия «Санкт-Петербургского унитарного предприятия «Судоремонтно-судостроительный завод «Спецтранс».

Предприятие находится в ведении Комитета по природопользованию, охране окружающей среды и экологической безопасности Санкт-Петербурга, осуществляющего координацию и регулирование деятельности Организации.

Место нахождения: 198326, Санкт-Петербург, Волхонское шоссе, дом 116, корпус 3, лит.А

Почтовый адрес предприятия: 198326, Санкт-Петербург, Волхонское шоссе, дом 116, корпус 3, лит.А

Среднесписочная численность сотрудников предприятия за период 1.01.2024г. – 01.11.2024г. (на дату реорганизации) составляет 422 человек.

1.2. Виды деятельности.

В соответствии с подп. 2.1. действующей редакции Устава СПб ГУП «Экострой» создано Собственником для достижения следующих целей:

- производство и реализация оборудования, товаров, осуществление работ и оказание услуг, направленных на охрану окружающей среды и обеспечение экологической безопасности на территории Санкт-Петербурга;
- охрана и защита окружающей среды;
- проектирование, строительство, ремонт и эксплуатация плавсредств для обеспечения охраны и защиты окружающей среды.

Виды деятельности предприятия направлены на достижение указанных целей

Для достижения цели, указанной в пункте 2.1. Устава Предприятие должно осуществлять в установленном законодательством порядке следующие виды деятельности:

- природоохранные работы на особо охраняемых природных территориях Санкт-Петербурга;
- создание зон экологического благополучия и экологическая реабилитация территорий;
- комплексные инженерно-геодезические, экологические, геологические и гидрометеорологические изыскания для строительства;
- проектирование и строительство зданий и сооружений природоохранного значения I и II уровней ответственности в соответствии с государственными стандартами;
- инженерные обследования и разработка проектно-сметной документации на особо охраняемые природные территории, зоны отдыха, объекты мелиорации и водного хозяйства, водоохранные и санитарно-защитные зоны, включая объекты культурного наследия (памятники природы, истории и культуры и пр.);
- осуществление деятельности по реставрации объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) в части инженерных изысканий и обследований, проектирования, строительства и

благоустройства объектов водного хозяйства и мелиорации, произведений ландшафтной архитектуры и садово-паркового искусства;

- разработка разделов проектной документации «Охрана окружающей среды» и «Оценка воздействия на окружающую среду» (ОВОС), проектов предельно-допустимых выбросов (ПДВ), предельно-допустимых сбросов (ПДС), предельно-допустимых размещений отходов (ПДРО), экологических паспортов;
- разработка сметной документации на проектно-изыскательские, строительные, ремонтно-строительные и реставрационные работы;
- ремонт и эксплуатация гидротехнических сооружений;
- технический и авторский надзор за выполнением природоохранных работ на водных объектах и гидротехнических сооружениях;
- эксплуатация специализированной природоохранной техники;
- подводно-технические (водолазные) работы с целью обследования экологического состояния водных объектов;
- дноочистка, дноуглубление, берегоукрепление, экологическое оздоровление, инженерное обустройство водных объектов, мелиоративное обустройство и благоустройство прилегающих территорий, включая объекты культурного наследия (памятники природы истории и культуры и пр.);
- радиационный контроль строительных материалов и изделий;
- ртутьметрические обследования и демеркуризационные работы на территории, в зданиях и помещениях, в первую очередь объектов социальной сферы;
- измерение и контроль экологических (физических) факторов производственной среды в целях аттестации рабочих мест, в первую очередь на объектах социальной сферы;
- сбор, транспортирование, временное хранение, переработка, обезвреживание и утилизация отходов производства и потребления 1-5 классов опасности (включая медицинские) на производственной площадке предприятия;
- разработка и внедрение новых экологически чистых технологий и создание опытно-промышленных участков по переработке отходов производства и потребления;
- строительство (внедрение) и эксплуатация опытного оборудования для переработки, получения сырья и готовой продукции из отходов производства и потребления;
- реализация продуктов переработки предприятия;
- санитарная обработка специального автотранспорта, включая демеркуризацию, дезактивацию, дезинфекцию;
- экологический мониторинг природных объектов и разработка автоматизированных информационных баз данных;
- разработка и опытная реализация инвестиционных проектов в области экологии;
- консультационная деятельность в области экологии;
- организация и проведение конференций, семинаров, выставок в области деятельности предприятия;
- организация и выполнение экологических (химических, ртутьметрических и радиационных) обследований любого вида объектов;
- организация и выполнение работ по ликвидации химических, ртутных и радиоактивных загрязнений и территорий;
- организация и выполнение работ по предотвращению химических, ртутных и радиоактивных загрязнений помещений и территорий;
- проведение оценки химической и радиационной обстановки при возникновении аварийных ситуаций, осуществление работ по локализации аварийных ситуаций и ликвидации их последствий в части химического, ртутного и радиационного загрязнения окружающей среды;
- разработка новых методов и средств обнаружения, идентификации, технологий ликвидации химических и радиационных загрязнений, нормативной документации по профилю работы предприятия;
- осуществление радиационного контроля при проведении вскрышных и ремонтно-строительных работ;
- осуществление деятельности по обращению с опасными химическими и радиоактивными отходами в установленном законодательством порядке;
- осуществление деятельности в области гидрометеорологии и мониторинга окружающей среды в соответствии с законодательством;

- проведение первичных противоэпидемических мероприятий в условиях возможного применения патогенных биологических агентов в установленном законодательством порядке;
- осуществление геодезической и картографической деятельности в установленном законодательством порядке;
- лабораторные исследования и испытания проб почвы, донных отложений, воды, отработанных промышленных масел;
- проектирование, строительство, ремонт, переоборудование и монтаж судов и плавсредств (нефтемусоросборщики, землечерпательные машины, буксиры самоходные, несамоходные шаланды, гидроагрегаты для биодеструкции аварийных разливов и ликвидации возгорания нефти и др.);
- оказание услуг по докованию и доковому ремонту судов и плавсредств;
- оказание услуг по отстою судов и плавсредств, выполнение швартовых и причальных работ;
- опытная эксплуатация вновь создаваемых и ремонтируемых судов и технических средств по очистке акватории от наплывных загрязнений, донных отложений и разливов нефти.
- хранение и продажа сорбентов, технического оборудования и материалов с целью обеспечения городских служб по ликвидации разливов нефти и дноочистительных работ;
- подъем затонувших судов и их разделка на металлолом, вскрытие рек (разбивка и сплав льда на реках и каналах) в рамках проведения работ и осуществления мероприятий по охране окружающей среды на территориях, акваториях, хозяйственных и природных объектах;
- изготовление металлоконструкций в рамках уставных целей;
- погрузочно-разгрузочные работы, хранение и складирование грузов в рамках уставных целей;
- участие в реализации программ и планов мероприятий по охране и защите окружающей среды, использованию и охране водных объектов;
- выполнение проектно-конструкторских работ, а также работ по апробации и внедрению перспективных технологий и технологического оборудования природоохранного назначения, для решения вопросов, связанных с охраной и защитой окружающей среды, с привлечением специалистов из различных областей знаний;
- эксплуатация и техническое обслуживание инженерных сетей и сооружений, объектов газового хозяйства, водопроводных, тепловых и канализационных сетей и объектов, электрических устройств и сетей Предприятия для обеспечения его деятельности;
- торгово-закупочная деятельность, посреднические и маркетинговые услуги в рамках уставных целей;
- осуществление внешнеэкономической деятельности в рамках уставных целей.
- организация и участие в международных встречах и семинарах по вопросам охраны и защиты окружающей среды.

1.3. Филиалы и представительства предприятия.

В составе СПб ГУП «Экострой» отсутствуют филиалы, представительства и иные подразделения, включая выделенные на отдельные балансы.

1.4. Уставной фонд.

Уставный фонд СПб ГУП «Экострой» определен в размере 9 274 517,18 руб., исходя из суммы уставных фондов ГУП «Экострой» и ГУП ССЗ «Спецтранс».

Собственником имущества является город Санкт-Петербург, в лице уполномоченных государственных органов. Учредителем Организации является город Санкт-Петербург, в лице Комитета по управлению городским имуществом (в настоящее время Комитет имущественных отношений Санкт-Петербурга). Предприятие является коммерческой организацией, имущество принадлежит предприятию на праве хозяйственного ведения.

1.5. Информация об органах управления.

В отчетном периоде руководители единоличного исполнительного органа Предприятия:

- в период с 01.01.2024 – 01.11.2024 (дата реорганизации) – генеральный директор Шумилин Алексей Викторович.

1.6. Информация о контрольных органах.

Контрольными органами является Комитет имущественных отношений Санкт-Петербурга и Комитет по природопользованию, охране окружающей среды и экологической безопасности Санкт-Петербурга.

На основании п.2 Положения о Комитете имущественных отношений, утв. постановлением Правительства Санкт-Петербурга от 16.02.2015 № 98 одной из основных задач Комитета является распоряжение государственным имуществом Санкт-Петербурга в соответствии с действующим законодательством; контроль за использованием и сохранностью государственного имущества Санкт-Петербурга. На основании раздела 3 Положения Комитет имущественных отношений осуществляет контроль за использованием и сохранностью государственного имущества Санкт-Петербурга, включая имущество, переданное государственным предприятиям и учреждениям на праве хозяйственного ведения, праве оперативного управления, праве постоянного (бессрочного) пользования земельным участком или обязательственным праве, а также имущество, переданное иным юридическим и физическим лицам, в том числе назначает и проводит в указанных целях документальные и фактические проверки (ревизии, инвентаризации), принимает участие в документальных и фактических проверках, назначаемых и проводимых иными исполнительными органами государственной власти Санкт-Петербурга в соответствии с их компетенцией, а в установленных действующим законодательством случаях назначает аудиторские проверки, утверждает аудитора и размер оплаты его услуг.

Контроль со стороны органа, осуществляющего полномочия собственника осуществляется:

- при согласовании сделок (ст. ст. 18, 19, 20, 22, 23 Закона об унитарных предприятиях), при утверждении бухгалтерской отчетности и отчетов унитарного предприятия (ст. 20 Закона об унитарных предприятиях),
- при контроле за использованием по назначению и сохранностью принадлежащего унитарному предприятию имущества (ст. 20 Закона об унитарных предприятиях),
- при утверждении показателей экономической эффективности деятельности унитарного предприятия и контроле их выполнения (ст. 20 Закона об унитарных предприятиях).

Положение о порядке осуществления контроля за деятельностью государственных унитарных предприятий Санкт-Петербурга и государственных учреждений Санкт-Петербурга утверждено постановлением Правительства Санкт-Петербурга от 06.02.2012 № 107 (с изм. и доп.). На основании п. 6.3. данного положения проверка должна осуществляться комиссией. Соответствующий Административный регламент утв. Приложением к распоряжению КУГИ от 08.04.2010 № 51-р.

На основании п. 1 Постановления Правительства Санкт-Петербурга от 11.03.2014 № 131 исполнительные органы государственной власти Санкт-Петербурга, в ведении которых находятся государственные унитарные предприятия Санкт-Петербурга (далее - исполнительные органы), в отношении подведомственных им государственных унитарных предприятий Санкт-Петербурга (далее - предприятия) от имени Санкт-Петербурга осуществляют следующие права собственника имущества предприятий:

- осуществляют контроль за деятельностью предприятий в порядке, установленном Правительством Санкт-Петербурга, в том числе осуществляют контроль за использованием по назначению и сохранностью принадлежащего предприятиям имущества, утверждают показатели экономической эффективности деятельности предприятий и контролируют их выполнение.
- осуществляют другие права и исполняют другие обязанности собственника имущества предприятий, определенные законодательством Российской Федерации, за исключением полномочий, отнесенных к компетенции Комитета по управлению городским имуществом и Правительства Санкт-Петербурга».

Контроль со стороны других уполномоченных органов предусматривается соответствующими нормативными правовыми актами. Такими органами являются прокуратура, налоговые органы, комитет финансов, контрольно-счетная палата Санкт-Петербурга, органы лицензирования.

1.7 Информация об аудиторе.

Аудитором предприятия является Независимая аудиторская **Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская фирма ГНК»** зарегистрировано ИФНС № 7 по Ярославской области 01.09.2022 года.

Место нахождения: 150003, г. Ярославль, ул. Республиканская, д.3, корп. 1, оф. 208.

Телефон/факс (8-4852) 58-58-54, 58-16-15.

ИНН 7606131533 КПП 760601001 ОГРН 1227600014400

e-mail: info@gnk-audit.ru.

Является членом СРО «ААС», ОРНЗ 12206263432.

1.8 Сведения о дочерних и зависимых организациях.

По состоянию на 01.11.2024г. (дата реорганизации) предприятие не имеет дочерних и зависимых организаций.

2. Основа представления информации и отчетности.

2.1. Основа представления.

Промежуточная бухгалтерская отчетность в связи с реорганизацией за период 1.01.2024г. – 01.11.2024г. (на дату реорганизации) отчетность сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06.12.2012 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положениями по бухгалтерскому учету, утв. приказами Минфина России, и иными нормативными правовыми актами законодательства Российской Федерации в области бухгалтерского учета.

Учетная политика Предприятия на 2021 год и на последующие отчетные периоды утверждена приказом от 30.12.2020 № 271. В качестве Приложений к учетной политике утверждены: Рабочий план счетов, Унифицированные формы первичной учетной документации, Собственные формы учета, График документооборота, Сроки хранения, Положение о внутреннем контроле.

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 (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 предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Бухгалтерский учет ведется силами бухгалтерии, возглавляемой главным бухгалтером, который непосредственно подчиняется генеральному директору Предприятия.

2.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности.

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности установлены ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утв. Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

Ошибки – это неправильное отражение (неотражение) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) в бухгалтерской отчетности. Причинами ошибок могут быть, в частности, неправильное применение законодательных и (или) нормативных актов по бухгалтерскому учету, либо Учетной политики, неточности (ошибки) в расчетах, неправильная классификация или оценка фактов хозяйственной деятельности, неправильное использование информации, имеющейся на дату подписания бухгалтерской отчетности.

Не являются ошибками неточности или пропуски в отражении фактов хозяйственной деятельности, выявленные в результате получения новой информации, которая не была доступна на момент отражения (неотражения) таких фактов (например, неотражение хозяйственных операций в связи с несвоевременным поступлением первичных учетных документов в бухгалтерские службы). Правила исправления ошибок, установленные в ПБУ 22/2010, на такие ситуации не распространяются.

Ошибки отчетного года, выявленные до его окончания, исправляются записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором они были выявлены.

Ошибки отчетного года, выявленные после его окончания, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляются записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года.

Ошибки предшествующих отчетных периодов, выявленные после даты подписания бухгалтерской отчетности, подлежат оценке на существенность.

Несущественные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные в следующем отчетном году до даты подписания бухгалтерской отчетности, исправляются в учете записями декабря предшествующего отчетного года.

Несущественные ошибки, выявленные после даты подписания бухгалтерской отчетности, исправляются записями по текущим счетам бухгалтерского учета расходов и доходов в том месяце отчетного года, в котором выявлены ошибки.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Выявленные ошибки и их последствия исправляются.

Ошибка отчетного года, выявленная до окончания этого года, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка.

Ошибка отчетного года, выявленная после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты представления такой отчетности акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., исправляется в порядке, установленном пунктом 6 ПБУ 22/2010.

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после представления бухгалтерской отчетности за этот год акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., но до даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством Российской Федерации порядке, исправляется в порядке, установленном пунктом 6 ПБУ 22/2010.

При составлении пересмотренной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, а также об основаниях составления пересмотренной бухгалтерской отчетности.

Пересмотренная бухгалтерская отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность.

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется в порядке, установленном:

- подп. 1) пункта 9 ПБУ 22/2010 записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка);

- подп. 2) пункта 9 ПБУ 22/2010 путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности организации за текущий отчетный год, за исключением случаев, когда невозможно установить связь этой ошибки с конкретным периодом либо невозможно определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов.

Пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности осуществляется путем исправления показателей бухгалтерской отчетности, как если бы ошибка предшествующего отчетного периода никогда не была допущена (ретроспективный пересчет).

Ретроспективный пересчет производится в отношении сравнительных показателей начиная с того предшествующего отчетного периода, представленного в бухгалтерской отчетности за текущий отчетный год, в котором была допущена соответствующая ошибка.

2.3. Организация и формы бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет на предприятии ведется на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н., с применением программы «1С: Предприятие 8.3», конфигурация «Бухгалтерский учет», «Зарплата и управление персоналом».

Главный бухгалтер – Смирнова Виктория Ювенальевна с 18.08.2021 по 01.11.2024 (дата реорганизации).

2.4. Инвентаризация имущества и обязательств.

Порядок проведения инвентаризации и 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, утв. приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49.

Инвентаризация основных средств в соответствии с Учетной политикой осуществляется один раз в три года. Последняя инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 01.09.2024г.

На основании приказа от 13.08.2024 № 85-инв перед составлением промежуточной бухгалтерской отчетности в связи с реорганизацией за период 1.01.2024г. – 01.11.2024г. (на дату реорганизации) на предприятии проведена инвентаризация по состоянию на 01.09.2024г. Излишков и недостач не выявлено. Установлено имущество в нерабочем состоянии, подлежащее

списанию. Проведена оценка активов на обесценение, по результатам которой установлено отсутствие оснований для снижения стоимости активов

2.5. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утв. приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н.

Валюта	Курс на 31.12.2021	Курс на 31.12.2022	Курс на 01.11.2024
Доллар США	70,3375	89,6883	97,0226

В отчетном периоде предприятие не осуществляла операций, влекущих за собой учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

2.6. Основные средства, нематериальные активы, капитальные вложения.

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется с 01.01.2022 года в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

В бухгалтерском учете с 01.01.2021 года в составе основных средств учитываются материальные ценности, используемые в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, а также для управленческих нужд, в течение срока, превышающего 12 месяцев.

Предприятие считает существенными активы, для отнесения в состав основных средств, используемые в течение срока, превышающего 12 месяцев вне зависимости от стоимости, за исключением специальной одежды, специального инструмента, автошин (резины) и аккумуляторов. с 01.01.2022 не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении специальной одежды, специального инструмента, автошин (резины) и аккумуляторов. Предприятие не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении вышеуказанных несущественных активов характеризующихся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020, устанавливая существенность информации о таких активах в размере 5 % от активов, учтенных в составе основных средств Организации. Затраты на приобретение и создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Предприятие обеспечивает надлежащий контроль наличия и движения таких активов (п. 5 ФСБУ 6/2020). Предприятие установило вышеуказанный лимит в отношении всей выделяемой совокупности несущественных активов.

Необходимость в установлении каких-либо стоимостных лимитов в отношении отдельных единиц активов отсутствует. Основные средства, которые по их совокупной стоимости не могут быть отнесены к несущественным активам, учитываются в порядке, предусмотренном ФСБУ 6/2020, независимо от стоимости отдельных объектов (Письмо от 25.08.2021 № 07-01-09/68312, п. п. 2 - 6, 8 Рекомендации Р-126/2021-КпР «Стоимостной лимит для основных средств»). Все объекты недвижимости считаются существенными для бухгалтерской отчетности, к ним применяются положения ФСБУ 6/2020 вне зависимости от их стоимости (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020).

После признания объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Объекты инвестиционной недвижимости средств также оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (основание – п. 32А МСФО (IAS) № 40) без последующей переоценки и с начислением амортизации. В этом случае п. 28 ФСБУ 6/2020 не применяется.

Последствия изменения с 01.01.2022 года способа оценки основных средств отражаются альтернативно (п. 49 ФСБУ 6/2020) с единовременной корректировкой балансовой стоимости основных

средств на дату перехода без пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за предыдущие периоды. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, за исключением аварийного ремонта.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется при принятии объекта ОС к учету исходя из периода, в течение которого использование основного средства приносит экономические выгоды организации (п. 8 ФСБУ 6/2020).

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

Срок полезного использования определяется приемной комиссией и утверждается распоряжением руководителя Предприятия. При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, и соответствующие условиям, установленным п. 4 ФСБУ 6/2020, учитываются в качестве объектов ОС (Основание: п. 4 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008).

При завершении реконструкции объекта ОС амортизация по новым нормам начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошло завершение реконструкции (Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020; п. 18 ФСБУ 26/2020).

В отличие от правил бухгалтерского учета, в налоговом учете на основании п. 1 статьи 260 НК РФ расходы на ремонт основных средств относить к прочим расходам и признавать для целей налогообложения в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены, в размере фактических затрат.

Сроки полезного использования ОС

Предприятие определяет СПИ для каждого объекта основных средств, а сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период должна определяться таким образом, чтобы только к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной нулю, или равной его ликвидационной стоимости (если она определена) (п. 32 ФСБУ 6/2020).

При этом сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации (п. 8 ФСБУ 6/2020).

Дата начала и окончания начисления амортизации: дата признания объекта в бухгалтерском учете и дата списания объекта с учета, т.е. амортизируемая величина актива распределяется в течение всего срока его использования.

Согласно п. 3 ПБУ 21/2008 СПИ основных средств является оценочным значением. На основании п. 2 ПБУ 21/2008 корректировка величины, отражающей погашение стоимости актива, является изменением оценочного значения. Международная практика бухгалтерского учета, формализованная в международных стандартах финансовой отчетности (МСФО), строится на необходимости регулярного пересмотра СПИ основных средств, что закреплено в § 51 IAS 16 «Основные средства».

Для учета основных средств по международным правилам предусмотрен Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства», который введен в действие Приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н. Стандарт излагает понятие амортизации как систематическое распределение амортизируемой величины актива на протяжении срока его полезного использования (п. 6 МСФО (IAS) 16).

При отсутствии специальных российских правил согласно п. 7.1. ПБУ 1/08 Предприятие руководствуется нормами МСФО. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях (Основание: п. 6 IAS 16 «Основные средства»; МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»; п. 8, п. 9, п. 37 ФСБУ 6; п. 2, п. 3 ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»; п. 3, п. 4 Рекомендация Р-6/2009-КлР «Изменение срока полезного использования основных средств в течение эксплуатации»).

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- здания, строения, помещения;
- производственное оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника;
- мебель;
- инвестиционная недвижимость.

Инвестиционная недвижимость (при наличии) отражается в бухгалтерском учете на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности» по первоначальной стоимости. Иные основные средства, в том числе ОС, которые соответствуют критериям доходных вложений в материальные ценности, но не признаются инвестиционной недвижимостью, отражаются на отдельном субсчете счета 01 «Основные средства».

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится (Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020).

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета (Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020).

Предприятие проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» (Основание: п. 38 ФСБУ 6/2020).

Амортизация

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом (п. 35 ФСБУ 6/2020) исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования.

Амортизация начисляется с 1-го числа того месяца, который следует за месяцем принятия объекта ОС к учету в составе ОС; прекращение начисления амортизации осуществляется с момента его списания с бухгалтерского учета. Основание: подп. а) п. 33 ФСБУ 6/2020).

Амортизация начисляется по всем ОС, кроме (п. 27, 28 ФСБУ 6/2020):

- инвестиционной недвижимости, оцениваемой по переоцененной стоимости;
- основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не меняются (в частности, по земельным участкам);
- используемых в мобилизационных целях объектов основных средств, которые законсервированы и не используются при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд.

Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости (п. 32 ФСБУ 6/2020).

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации определяются при принятии объекта к учету

В конце каждого отчетного года (или чаще, если есть основания) эти показатели проверяются на соответствие условиям использования объекта и при необходимости корректируются (п. 37 ФСБУ 6/2020).

По состоянию на 31.12.2022 отсутствуют ОС с ненулевой ликвидационной стоимостью, так как:

- а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена (Основание: п. 31 ФСБУ 6/2020).

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) должны регулярно пересматриваться – на конец года и при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

По результатам такой проверки при необходимости Предприятие принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений перспективно (Основание: п. 37 ФСБУ 6/2020, п. 4 ПБУ 21/2008).

Выбытие объектов основных средств

Доходы и расходы от реализации и от ликвидации основных средств включены в составе прочих доходов и расходов отчета о финансовых результатах предприятия.

Информация о наличии и движении основных средств раскрыта в разделе 2.1 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Право пользования активами.

Предприятие применяет ФСБУ 25/2018 начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год. Предприятие признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным списанием обязательства по аренде.

В соответствии с МСФО (IFRS) 16 «Аренда» в бухгалтерском учете арендатора признается в качестве актива право пользования арендованным имуществом. Порядок формирования учетной политики в условиях отсутствия способов в ФСБУ 25/2018 регулируется подп. 7.1. ПБУ 1/2008, в соответствии с которым по иерархии используемых источников в первую очередь необходимо применять МСФО. На основании п. 47 МСФО (IFRS) 16 «Аренда» в учете Предприятия предусмотрен способ представления в бухгалтерском балансе такого права пользования отдельно от других активов.

На основании п. 10 ФСБУ 25/2018 Предприятие признает в качестве права пользования активом арендные платежи по договорам аренды свыше года, а также общую сумму лизинговых платежей по договору лизинга по дебету счета 97 «Расходы будущих периодов» с одновременным признанием обязательства по аренде, отражаемого по кредиту счета 76. Стоимость выкупной цены предмета аренды отражается на счете 08 «Капитальные вложения» при уплате последнего лизингового платежа, включающего выкупную стоимость.

Стоимость права пользования, отраженная по дебету счета 97 «Расходы будущих периодов» не амортизируется. Отнесение на расходы периода сумм лизинговых платежей (за исключением выкупной

цены) отражается по кредиту счета 97 в соответствии с графиком лизинговых платежей и условиями договора в части авансовых платежей (п. 21 ФСБУ 25/2018).

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды (Основание: п. 15 IFRS 16, п. 6 Рекомендации БМЦ Р-130/2021-ОК Лизинг «Арендный и неарендный компоненты договора»).

Предприятие не имеет доходных вложений в материальные ценности, учитываемых на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

Капитальные вложения.

Общество относит к капитальным вложениям затраты, если они обеспечат получение в будущем экономических выгод в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев (пп. "а" п. 6, пп. "ж" п. 5 ФСБУ 26/2020). К капитальным вложениям отражаются затраты Общества, направленные на создание, увеличение, улучшение технических характеристик или приобретение внеоборотных активов длительного пользования (свыше 12 месяцев), не предназначенных для продажи.

Затраты на ремонт, признаваемые капитальными вложениями:

- увеличивают первоначальную стоимость объекта ОС, если межремонтный период («срок службы» ремонта) существенно не отличается от оставшегося СПИ объекта ОС (п. 24 ФСБУ 6/2020);
- учитываются как отдельный объект ОС, если «срок службы» проведенного ремонта существенно отличается от оставшегося СПИ объекта ОС (п. 10 ФСБУ 6/2020).

Учет капитальных вложений осуществляется с учетом норм Положения по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утв. Приказом Минфина РФ от 30.12.1993 № 160, а с 01.01.2022 с учетом ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Общество проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» (Основание: п. 17 ФСБУ 26/2020).

Расходы по ремонту и обслуживанию

Учетной политикой предприятия установлено, что для целей бухгалтерского и налогового учета расходы на текущий (мелкий) ремонт основных средств являются расходами по обычным видам деятельности и учитываются в том отчетном (налоговом периоде), в котором они были осуществлены, в размере фактических затрат без формирования резерва предстоящих расходов на ремонт (п.7 ПБУ 10/99).

К капитальным вложениям относятся затраты организации, направленные на создание, увеличение, улучшение технических характеристик или приобретение внеоборотных активов длительного пользования (свыше 12 месяцев), не предназначенных для продажи.

Нематериальные активы

Для целей бухгалтерского и налогового учета учетной политикой предусмотрено начисление амортизации по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования линейным способом в течение всего их срока полезного использования (п.28 ПБУ 14/2007; подп. 1) п. 1 статьи 259 НК РФ). Предприятие не осуществляет переоценку объектов НМА и не проводит проверку на обесценение НМА.

Информация о наличии и движении НМА раскрыта в разделе 1 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.7. Запасы.

Согласно п. 3 ФСБУ 5/2019 для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Если актив используется в течение периода, превышающего 12 месяцев, то он учитывается в составе основных средств и амортизации в течение срока его полезного использования. Предприятие приняло решение применять ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении всех запасов, в т.ч. предназначенных для управленческих нужд.

Материально-производственные запасы принимались к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости (пп. "а" п. 36 ФСБУ 5/2019). Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражались непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не использовались, учетные цены не применялись (п. 9 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов). ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределялись пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится методом:

- по средней себестоимости.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер (п. 6 ФСБУ 5/2019). При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости каждой единицы (п. 5, п. 6 ПБУ 5/01; пп. "а" п. 36 ФСБУ 5/2019). Себестоимость единицы запаса при списании (отпуске) материалов определяется с учетом всех затрат на приобретение.

Информация о наличии и движении запасов раскрыта в разделе 4 пояснений к балансу.

2.8. 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.

В состав дебиторской задолженности включаются следующие существенные виды дебиторской задолженности:

- расчеты с покупателями и заказчиками;
- авансы выданные;

Авансы выданные, представляют собой суммы денежных средств, уплаченных поставщикам и подрядчикам, включая НДС, по которым не были получены товары или оказаны услуги.

В состав кредиторской задолженности включаются следующие существенные виды кредиторской задолженности:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками;
- авансы полученные;

Авансы полученные, представляют собой суммы денежных средств, уплаченных покупателями и заказчиками, включая НДС, по которым не были предоставлены товары или оказаны услуги.

Информация о наличии и движении дебиторской и кредиторской задолженности раскрыта в разделе 5 пояснений к балансу.

2.9. Кредиты и займы.

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

2.10. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утв. приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н, оценочными обязательствами предприятия являются:

- оценочное обязательство на оплату отпусков.

Согласно п. 15 ПБУ 8/2010 по состоянию на конец каждого отчетного периода (промежуточного, годового) оценочное обязательство должно признаваться в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. При этом наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

При этом механизм расчета как среднего заработка, так и компенсации за неиспользованный отпуск, установлен Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922, аналогичен. Наиболее достоверной является оценка расходов на отпуска по каждому работнику представляет величину, отражающую сумму, которую работник имеет право истребовать у организации при выходе в отпуск либо увольнении по состоянию на отчетную дату.

Размер оценочного обязательства начисляется для целей бухгалтерского учета в оценочной сумме исходя из того, что за каждый отработанный месяц работнику причитается определенное количество дней отпуска (2,33 календарных дня при общей продолжительности отпуска 28 календарных дней). Соответственно, по отпускным будет накапливается оценочное обязательство в разрезе конкретных работников. В бухгалтерском учете признается расход в суммах оценочных обязательств, а в налоговом учете отражаются фактически понесенные затраты. Для целей налогообложения оценочное обязательство по ПБУ 8/2010 не признается.

При признании оценочного обязательства на отпуска в расчет включаются также обязательства организации по страховым взносам (на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний), которые приведут к уменьшению экономических выгод организации в случае наступления события в виде предоставления отпуска работнику или выплаты компенсации за неиспользованный отпуск, т.е. с потенциальных сумм отпускных, включенных в расчет оценочного обязательства.

Обязательства предприятия по оплачиваемым перерывам в работе отражаются на счете 96 «Резервы предстоящих расходов» (п. 8 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»).

Учетной политикой Предприятия предусмотрено применение Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 19 «Вознаграждения работникам», который введен в действие на территории России приказом Минфина РФ от 28.12.2015 № 217н.

На дату реорганизации 01.11.2024г. сумма оценочных обязательств на отпуска не корректирована

Информация о наличии и движении оценочных обязательств раскрыта в разделе 7 пояснений к балансу.

2.11. Оценочные резервы.

Учетной политикой Предприятия предусмотрено создание резерва при наличии сомнительной дебиторской задолженности (основание п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н; статья 266 НК РФ).

Величина резерва по сомнительным долгам является оценочным значением в бухгалтерском учете (п. 3 ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»). Определяется отдельно по каждому сомнительному долгу с учетом финансового положения (платежеспособности) должника и оценки вероятности полного или частичного погашения долга (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

Резерв по сомнительным долгам создается на основе результатов проведенной инвентаризации при наличии сомнительной дебиторской задолженности.

При появлении новой информации величина резерва сомнительных долгов подлежит корректировке (увеличению или уменьшению) (п. п. 2, 4 ПБУ 21/2008). Сумма созданного резерва признается прочим расходом, а его корректировка - прочим расходом (в случае увеличения) или прочим доходом (при уменьшении) (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, п. 11 ПБУ 10/99 «Прочие расходы», п. 4 ПБУ 21/2008; п. 59 МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»).

Информация о наличии резерва по сомнительным долгам раскрыта в разделе 5 пояснений к балансу.

2.12. Арендованное имущество

Аренда основных средств в период 01.01.2024 – 01.11.2024г. Предприятием не осуществлялась. Договора лизинга в период 01.01.2024 – 01.11.2024г. (Дата реорганизации) не заключались.

Предприятием арендовались земельные участки по бессрочным договорам:

- в Василеостровском районе по договору № 01/ЗК-05224 от 10.12.2008.
- в Красносельском районе по договору № 08-ЗК-01478 от 28.10.2002.

По срочным договорам:

- в Василеостровском районе по договору № 01/ЗД-06298 от 06.05.2024 (на 49 лет)

2.13. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства в кассе и на счетах в банках отражены в составе денежных средств в бухгалтерском балансе.

2.14. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утв. приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н.

В бухгалтерском учете признание доходов осуществляется в соответствии с разделом IV Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организаций» ПБУ 9/99, утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н (с изм. и доп.). Если сумма выручки от продажи продукции, выполнения работы, оказания услуги не может быть определена, то она принимается к бухгалтерскому учету в размере признанных в бухгалтерском учете расходов по изготовлению этой продукции, выполнению этой работы, оказанию этой услуги, которые будут впоследствии возмещены организации (Основание п.14

Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н (с изм. и доп.).

Доходы в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Доходы, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Доходами от обычных видов деятельности признаются:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);

Прочими доходами признаются:

- доходы по предоставленным субсидиям;
- материалы, выявленные по результатам инвентаризации;
- материалы, основные средства, полученные при демонтаже, разборке основных средств;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- поступления в возмещение причиненных Предприятию убытков;
- доходы от списания кредиторской и дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- прочие доходы.

2.15. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утв. приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

В бухгалтерском учете расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности) (Основание п.18 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н с изм. и доп.).

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

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, относящиеся к доходам по обычным видам деятельности, поименованным в пункте 2.14. настоящих пояснений.

К прочим расходам относятся расходы, связанные с прочими доходами, поименованными в пункте 2.14. настоящих пояснений.

Учет затрат на производство работ и услуг ведется с подразделением на прямые, собираемые по дебету счетов 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы» и косвенные, отражаемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы». Счет 26 закрывается в дебет счета 90 «Продажи».

2.16. Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком).

Разница между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из расходов, не признаваемых для целей налогообложения:

- сумм материальной помощи работникам;
- расходов на вознаграждения;
- оценочных обязательств по предстоящим отпускам;
- сумм амортизации по объектам, созданным с использованием целевого бюджетного финансирования;
- капитального ремонта основных средств (см. п.2.7 раздел Расходы по ремонту и обслуживанию);
- оценочные обязательства на отпуска.
- пересчет накопленной амортизации ОС (переход на ФСБУ 6)
- прочие расходы не учитываемые при налогообложении прибыли

2.17. Расходы будущих периодов.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

В бухгалтерском учете данные затраты отражены на счете 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включены в строку баланса «Прочие оборотные активы».

2.18. Прибыль.

В периоде 01.01.2024 – 01.11.2024г. часть прибыли была перечислена в бюджет согласно Постановления Правительства Санкт-Петербурга от 28.04.2009 № 446 (ред. от 16.09.2015) «О размере части прибыли государственных унитарных предприятий Санкт-Петербурга, порядке и сроках ее перечисления в бюджет СПб»:

- за 2023 год в сумме – 24 482 961,92 руб.;
- п/п от 16.05.2024 №1739.

Прибыль за период 01.01.2024 – 01.11.2024г. отражена в составе нераспределенной прибыли Предприятия.

2.19. Информация о связанных сторонах.

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утв. приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- аренда земельных участков;
- финансовые операции, включая предоставление и получение займов;
- предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств;
- другие операции.

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности в периоде 01.01.2024 – 01.11.2024г. году Предприятие осуществляло операции (сделки и платежи) с взаимосвязанными лицами:

1. Комитет имущественных отношений:

- аренда земельного участка по договору № 01/ЗД-06298 от 06.05.2024 на сумму 646 295,36 руб.
- передача имущества в хозяйственное ведение Предприятия на общую сумму 762 804 367,56 руб.

2. ГУП "ВОДОКАНАЛ САНКТ-ПЕТЕРБУРГА"

- Договор №06-085865-ПП-ВО от 31.01.2019 – 47 314,40 руб.
- Договор № 16-39666/10-Д от 24.02.2005 ВОЛХ.Ш.– на сумму 552 663,76 руб.
- ДСО №1 от 28.04.2021г. к Дог.№ 06-123828-Б-ВС-В от 12.02.2021 (В.О.) – на сумму 7 016,03 руб.

3. Комитет по природопользованию, охране окружающей среды и обеспечению экологической безопасности по договорам:

Ликвидации загрязнения и засорения водных объектов, в том числе:

- ГК 001-23 от 30.12.2022 Ликвидация загрязнения и засорения водных объектов северных районов Санкт-Петербурга от наплавного мусора в сумме 2 729 207,98 руб.
- ГК 007-23 от 23.01.2023 Ликвидация загрязнения и засорения водных объектов восточных районов Санкт-Петербурга от наплавного мусора в сумме 7 112 034,85руб.
- ГК 008-23 от 23.01.2023 Ликвидация загрязнения и засорения водных объектов западных районов Санкт-Петербурга от наплавного мусора в сумме 4 278 434,28руб.
- ГК 009-23 от 23.01.2023 Ликвидация загрязнения и засорения водных объектов центральных районов Санкт-Петербурга от наплавного мусора в сумме 17 450 715,09руб.
- ГК 008-24 от 18.12.2023 Ликвидация загрязнения и засорения водных объектов Санкт-Петербурга от наплавного мусора на основании обращений, в том числе поступающих на портал «Наш Санкт-Петербург» в сумме 2 761 394,43руб.
- ГК 028-24 от 15.01.2024 Ликвидация загрязнения и засорения водных объектов северных районов в сумме 36 847 111,77 руб.
- ГК 029-24 от 15.01.2024 Ликвидация загрязнения и засорения водных объектов центральных районов в сумме 36 446 728,27 руб.
- ГК 115-24 от 07.06.2024 Ликвидация загрязнения и засорения водных объектов Санкт-Петербурга июнь-сентябрь 2024 в сумме 251 824 667,70 руб.
- ГК 015-24 от 25.12.2023 Выполнение работ по предотвращению и ликвидации последствий загрязнения и засорения русла реки Черной в поселке Песочный на участке от Сельской улицы до ж/д моста в сумме 2 396 376,84 руб.

Расчистка, экологическое оздоровление и благоустройство водоемов и водотоков,

в том числе:

- ГК 097-24 от 22.04.2024 Расчистка русла реки Пряжка в сумме 21 422 326,12 руб.

Проведение инженерно-экологических изысканий и разработка проектно-сметной документации по очистке и благоустройству водных объектов, в том числе:

- ГК 103-24 от 14.05.2024 Инженерные изыскания и разработка проектной документации для выполнения работ по очистке от донных отложений Карпатского пруда в сумме 1 204 897,66 руб.
- ГК 174-23 от 11.09.2023 Проведение инженерных изысканий и разработка проектной и рабочей документации на очистку от донных отложений Красного пруда водоподводящей системы фонтанов г. Петергофа в сумме 1 979 215,76 руб.
- ГК 162-23 от 16.08.2023 Инженерные изыскания и разработка проектной документации по экологическому оздоровлению гидросистемы Суздальских озер в сумме 25 687 095,54 руб.
- ГК 160-23 от 08.08.2023 Инженерные изыскания и разработка проектной документации по очистке водных объектов ГМЗ «Царское Село» в сумме 4 746 298,75 руб.

Мероприятия по снижению экологических рисков на окружающую среду, включая обеспечение радиационной безопасности, в том числе:

- ГК 001-24 от 27.11.2023 Услуги по ведению учета радиоактивных веществ и радиоактивных отходов на территории Санкт-Петербурга в сумме 1 706 775,49 руб.

- ГК 006-24 от 11.12.2023 Услуги по снижению экологических рисков путем приема от населения Санкт-Петербурга веществ и предметов, потенциально способных оказать негативное воздействие на окружающую среду, в январе – марте 2024 года в сумме 39 998 911,20 руб.
- ГК 063-24 от 09.03.2024 Услуги по снижению экологических рисков путем приема от населения Санкт-Петербурга веществ и предметов, потенциально способных оказать негативное воздействие на окружающую среду 170 707 930,22 руб.
- ГК 159-24 от 26.08.2024 Услуги по снижению экологических рисков путем сбора от населения Санкт-Петербурга веществ и предметов, потенциально способных оказать негативное воздействие на окружающую среду, посредством экологических центров, в сентябре – декабре 2024 года в сумме 1 616 084,45 руб.
- ГК 178-23 от 20.09.2023 Услуги по снижению экологических рисков путем приема от населения Санкт-Петербурга веществ и предметов, потенциально способных оказать негативное воздействие на окружающую среду в ноябре – декабре 2023 в сумме 9 605 746,10 руб.
- ГК 221-22 от 06.12.2022 Услуги по ведению учета радиоактивных веществ и радиоактивных отходов на территории Санкт-Петербурга в сумме 2 170 000,43 руб.

Освоены денежные средства в рамках Соглашений о предоставлении субсидии из бюджета Санкт-Петербурга на возмещение затрат в связи с выполнением работ, оказанием услуг:

- Соглашение № 001 от 06.05.2024 Содержание и эксплуатация специализированной техники, используемой для предупреждения и ликвидации последствий аварийных ситуаций – 63 295 809,91 руб.
- Соглашение № 003 от 17.05.2024 Содержание, эксплуатация и капитальный ремонт ГТС, находящихся в собственности Санкт-Петербурга, переданных в хозяйственное ведение – 33 213 033,98 руб.
- Соглашение № 002 от 16.05.2024 Содержание, эксплуатация и капитальный ремонт имущества – 43 659 870,02 руб.

Дополнительно привлечены сторонние организации, произведены следующие работы/услуги, в том числе:

- Дог № 197 от 26.03.2024 Выполнение работ по бесперебойной подаче воды для обеспечения работы фонтанов ГМЗ Петергоф – 11 473 500,00 руб.

**Размер вознаграждения (компенсации расходов)
основного управленческого персонала.**

Под основным управленческим персоналом организации понимаются (п. 11 ПБУ 11/2008): руководители (генеральный директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа организации); их заместители; главный бухгалтер

№ п/п	Фамилия, Имя, Отчество	Должность	Среднемесячная заработная плата
1	Шумилин Алексей Викторович (с 04.04.2024)	Генеральный директор	234 935,59
2	Бочкова Валентина Викторовна	Заместитель генерального директора по общим вопросам	218 860,55
3	Тихомиров Николай Александрович	Первый заместитель генерального директора	230 493,53
4	Вакантна	Заместитель генерального директора по судостроению и судоремонту	0,00

5	Шелестович Мария Сергеевна	Заместитель генерального директора по экономике и финансам	223 596,46
6	Самсоненко Юлия Михайловна	Заместитель генерального директора по обеспечению радиационной и химической безопасности	218 564,94
7	Яковлева Наталия Михайловна	Заместитель генерального директора по гидротехническим и проектным работам	216 576,17
8	Смирнова Виктория Ювенальевна	Главный бухгалтер	234 843,78

В составе информации раскрыта информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых предприятием основному управленческому персоналу, в совокупности и по каждому из следующих видов выплат (п. 12 ПБУ 11/2008, Письмо Минфина России от 24.01.2011 № 07-02-18/01): краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода, в том числе:

- оплата труда за отчетный период;
- оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде.

2.20. События после отчетной даты.

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты установлен требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утв. приказом Минфина России от 25.11.1998 № 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.

Событием после отчетной даты, способным оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и которое имело место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год является: подготовка к реорганизации в соответствии со статьей 3 Федерального закона от 27.12.2019 N 485-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» и Федеральный закон «О защите конкуренции» государственные и муниципальные предприятия, созданные до 08 января 2020 года и осуществляющие деятельность на товарных рынках, находящихся в условиях конкуренции, подлежат ликвидации или реорганизации по решению учредителя в срок до 01 января 2025 года, а в случае непринятия либо неисполнения такого решения - ликвидации в судебном порядке по иску антимонопольного органа.

Сведения о реорганизации в форма преобразования «собственником Предприятия принято постановление № 603 от 17.07.2024г. о реорганизации путем преобразования Предприятия в Санкт-Петербургское государственное бюджетное учреждение «Дирекция по обеспечению экологической безопасности, осуществлению водохозяйственных мероприятий на территории Санкт-Петербурга и обеспечению безопасности гидротехнических сооружений водопроводящей системы фонтанов г. Петергофа «Экострой». На дату составления бухгалтерской отчетности документы в регистрирующий орган поданы

2.21 Непрерывность деятельности

В соответствии со ст. 3 ФЗ 27.12.2019 N 485-ФЗ «О внесении изменений в ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» будет проведена реорганизация в форме

преобразования СПБ ГУП «Экострой» в СПБ ГБУ «Экострой». Реорганизация в форме преобразования предполагает полную правопреемственность, а следовательно деятельность не будет прерываться, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

3. Факторы, влияющие на финансовое состояние предприятия.

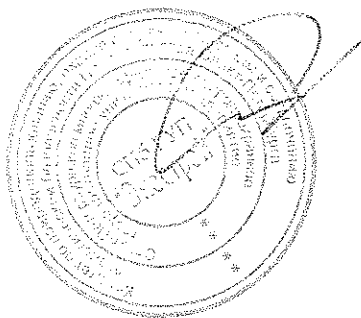
В периоде 01.01.2024 — 01.11.2024г. на деятельность предприятия оказывали влияние ряд факторов: негибкая система госзакупок, недостаточная самостоятельность Предприятия в праве выбора условий тендеров, нехватка квалифицированных специалистов среднего звена из-за неконкурентного уровня оплаты труда по отрасли. Вместе с тем, в России продолжаются экономические реформы, в том числе в области природопользования, судостроения и других смежных областях; развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики в сложившейся мировой ситуации.

Российский бизнес налаживает собственные производства жизненно важных товаров и строит базис для развития национально ориентированной промышленности. Таким образом, за ближайшие несколько лет в стране будут созданы оригинальные технологии, которые позволят не только преодолеть введенные санкции, но и нарастить собственный промышленный потенциал, который послужит прочным фундаментом для роста отечественной экономики в будущем. В свою очередь, руководство предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Предприятия в сложившихся экономических условиях.

4. Существенные показатели в отчетности.

В бухгалтерскую отчетность включены существенные показатели. Показатель считается существенным, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. Решение вопроса, является ли данный показатель существенным, зависит от оценки показателя, его характера, конкретных обстоятельств возникновения. Предприятие признает показатель существенным для целей составления бухгалтерской отчетности, отношение которого к общему итогу соответствующих данных (разделу) за отчетный год составляет не менее пяти процентов (абз. 2, 4 п. 1 Указаний о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности, утв. Приказом Минфина России от 22.07.2003 № 67н, п. 11 ПБУ 4/99, п. 6.2.1 Концепции).

Генеральный директор



Шумилин А.В.