

**ПОЯСНЕНИЯ  
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ  
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА  
«САДОВО-ПАРКОВОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ «ФЛОРА»  
ЗА 2025 ГОД**

## Оглавление

<b>I.</b>	<b>Общие сведения</b> .....	<b>4</b>
1.1.	Информация об Обществе.....	4
1.2.	Общая информация об Обществе.....	4
1.3.	Лицензии и сертификаты.....	4
1.4.	Филиалы и представительства.....	4
1.5.	Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность	4
<b>II.</b>	<b>Учетная политика</b> .....	<b>5</b>
2.1.	Основа составления.....	5
2.2.	Основные средства и капитальные вложения в них.....	5
2.3.	Аренда (лизинг).....	6
2.4.	Запасы.....	7
2.5.	Дебиторская задолженность.....	7
2.6.	Кредиторская задолженность.....	7
2.7.	Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств.....	7
2.8.	Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.....	7
2.8.1	Оценочные обязательства.....	7
2.8.2	Условные обязательства и условные активы.....	8
2.9.	Доходы.....	9
2.10.	Расходы.....	9
2.11.	Расчет налога на прибыль.....	10
2.12.	Отражение в отчетности временных и постоянных налоговых разниц.....	10
2.13.	Изменения в учетной политике Общества на 2025 год.....	11
2.14.	Корректировки в связи с исправлением в отчетном периоде существенных ошибок прошлых лет.....	11
<b>III.</b>	<b>Раскрытие существенных показателей</b> .....	<b>11</b>
3.1.	Основные средства.....	11
3.2.	Запасы.....	15
3.3.	Дебиторская задолженность.....	16
3.4.	Денежные средства и денежные эквиваленты.....	17
3.5.	Прочие оборотные активы.....	17
3.6.	Капитал и резервы.....	17
3.6.1.	Уставный капитал.....	17
3.6.2.	Добавочный капитал.....	18
3.6.3.	Резервный капитал.....	18
3.7.	Кредиты и займы.....	18
3.8.	Обязательства.....	18
3.8.1.	Наличие и движение обязательств.....	18
3.8.2.	Прочие долгосрочные обязательства.....	19
3.8.3.	Оценочные обязательства.....	20
3.9.	Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте.....	21
3.10.	Налоги.....	21
3.10.1.	Налог на добавленную стоимость.....	21
3.10.2.	Налог на прибыль.....	21
3.10.3.	Прочие налоги и сборы.....	23
3.11.	Выручка от продаж.....	23
3.12.	Расходы по обычным видам деятельности.....	23

3.13.	Прочие доходы и прочие расходы.....	25
3.14.	Базовая прибыль (убыток) на акцию.....	25
3.15.	Связанные стороны.....	26
3.16.	События после отчетной даты.....	28
3.17.	Выданные и полученные обеспечения обязательств и платежей.....	28
3.18.	Условные обязательства.....	29
3.19.	Управление финансовыми рисками.....	29
3.20.	Непрерывность деятельности.....	31

## **I. Общие сведения**

### **1.1. Информация об Обществе**

### **1.2. Общая информация об Обществе**

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

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

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

Численность персонала Общества по состоянию на:

31 декабря 2025 года – 122 человек;

31 декабря 2024 года – 103 человек.

### **1.3. Лицензии и сертификаты**

Общество имеет лицензии по следующим видам деятельности:

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

### **1.4. Филиалы и представительства**

Общество не имеет филиалов и представительств, дочерних и зависимых организации.

### **1.5. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность**

Среда функционирования Общества ограничена:

- целями деятельности, определенными Уставом, в соответствии с которым Общество создано для достижения следующих целей: удовлетворение общественных потребностей по сохранению, восстановлению и развитию зеленых насаждений общего пользования (парков, садов, скверов, бульваров, озеленения улиц) и оздоровления экологической обстановки, а также извлечение прибыли; Таким образом, 77% в 2025 году и 85% выполненных Обществом работ в 2024 году, осуществлено в рамках работ, определяемых и финансируемых Государственным заказчиком;
- территориальной обособленностью, а именно: расположение материально-технической базы в границах Петродворцового района Санкт-Петербурга является нерентабельным фактором для осуществления деятельности в других районах города.

## **II. Учетная политика**

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики.

### **2.1. Основа составления**

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" и другими федеральными стандартами и положениями по бухгалтерскому учету и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

Факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в автоматизированном виде с применением специализированной бухгалтерской программы 1с:Бухгалтерия, посредством метода двойной записи.

Ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества возложено на главного бухгалтера.

Для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности существенной признается информация, которая составляет 5% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 5%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

### **2.2. Основные средства и капитальные вложения в них**

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

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

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

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

Начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Ликвидационная стоимость определяется из расчета того, что в случае выбытия объекта основного средства после окончания его использования Общество может получить.

ОС распределяются по следующим группам и видам:

- здания;
- сооружения;
- машины и оборудование;
- офисное оборудование;
- транспортные средства;
- земельные участки.

Срок полезного использования (по группам основных средств):

Наименование группы	Срок полезного использования (месяцев)
Здания	свыше 360
Сооружения	свыше 120 до 180
Машины и оборудование	свыше 24 до 120
Офисное оборудование	свыше 12 до 84
Транспортные средства	свыше 36 до 120
Земельный участок	не амортизируется

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

Общество не осуществляет переоценку объектов основных средств.

Общество проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, а также восстановление объектов основных средств.

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый объект основных средств или восстанавливаемый объект основных средств. Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, а также на восстановление объектов основных средств.

### 2.3. Аренда (лизинг)

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

Общество не осуществляет переоценку ППА.

На конец каждого отчетного периода Общество проводит проверку на наличие признаков обесценения прав пользования активами.

#### **2.4. Запасы**

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

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

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

На каждую отчетную дату производится оценка запасов на предмет их обесценения.

#### **2.5. Дебиторская задолженность**

В составе дебиторской задолженности отражаются задолженность покупателей и заказчиков, авансовые платежи, связанные с выплатами в счет предстоящих поставок товаров и услуг, задолженность бюджета и государственных внебюджетных фондов, задолженность по претензиям. Страховую премию по договорам страхования имущества и деятельности, лицензионные права на программные продукты учитывайте как дебиторскую задолженность и включается в расходы в тех отчетных периодах, за которые она уплачена.

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

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

#### **2.6. Кредиторская задолженность**

В составе кредиторской задолженности отражена задолженность перед поставщиками, авансы, полученные от покупателей и заказчиков, и прочая кредиторская задолженность. Задолженность перед поставщиками определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и поставщиками.

#### **2.7. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств**

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты - депозиты до востребования.

Показатели отчета о движении денежных средств организации отражаются в валюте Российской Федерации – рублях.

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

#### **2.8. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы**

##### **2.8.1 Оценочные обязательства**

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

Обществом формируются следующие оценочные обязательства:

- Оценочные обязательства по выплате отпускных. Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на конец отчетного года определяется

исходя из количества дней неиспользованного отпуска, средневзвешенной суммы расходов на оплату труда работников и обязательных отчислений страховых взносов. Если по итогам инвентаризации сумма рассчитанного оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков в части неиспользованного отпуска, определенная исходя из средневзвешенной суммы расходов на оплату труда и количества дней неиспользованного отпуска на конец года, превышает фактический остаток неиспользованного оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков на конец года, то сумма превышения подлежит включению в состав расходов на оплату труда. Если же по итогам инвентаризации оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков сумма рассчитанного оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков оказывается меньше фактического остатка неиспользованного оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков на конец года, то отрицательная разница подлежит включению в состав внереализационных доходов.

- Организация признает оценочные обязательства в отношении выданных покупателям (заказчикам) гарантий. Величина оценочного обязательства, признаваемого в бухгалтерском учете на отчетную дату, определяется в следующем порядке: стоимость выполненных работ, на которые распространяется гарантия качества, руб.  $\times$  вероятность возникновения гарантийного обязательства, %.

- Оценочное обязательство на выплату вознаграждений по итогам работы за год. Оценочное обязательство по предстоящей выплате вознаграждений по итогам работы за год создается на основании решения работодателя в соответствии с пунктом 5.2. Положения об оплате труда и стимулирующих выплатах Общества. Принятое решение оформляется Приказом руководителя, в котором определяется порядок расчета размера предстоящих выплат вознаграждений по итогам работы за год, исходя из возможных размеров предстоящих выплат по итогам финансового результата за год.

Расчет размера оценочного обязательства на выплату вознаграждений по итогам работы за год определяется в следующем порядке: сумма предстоящих выплат каждому работнику, определенная Приказом руководителя,  $\times$  1,312. В период выплаты вознаграждения по итогам работы за год проводится инвентаризация оценочного обязательства на выплату вознаграждений по итогам работы за год. Если по итогам инвентаризации сумма рассчитанного оценочного обязательства по предстоящей выплате вознаграждений по итогам работы за год превышает фактический остаток неиспользованного оценочного обязательства, то сумма превышения подлежит включению в состав расходов на оплату труда. Если же по итогам инвентаризации оценочного обязательства по предстоящей выплате вознаграждений по итогам работы за год сумма рассчитанного оценочного обязательства оказывается меньше фактического остатка неиспользованного оценочного обязательства, то отрицательная разница подлежит включению в состав внереализационных доходов.

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

## **2.8.2 Условные обязательства и условные активы**

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

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

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

поддаются определению.

## **2.9. Доходы**

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

Выручка Общества формируется в связи с выполнением работ, оказанных услуг по видам:

- Субподряд ( ремонт и компенсированное озеленение объектов и территорий зеленых насаждений);
- Субподряд ( содержание объектов и территорий зеленых насаждений);
- Обследовние зеленых насаждений;
- Договорные прочие (благоустройство, содержание, ремонт и компенсационное озеленение объектов и территорий зеленых насаждений (по коммерческим договорам).

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки. В 2025 году отражались следующие доходы:

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

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

## **2.10. Расходы**

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с оказанием услуг и прочие расходы. Ежемесячно списываемые пропорционально доходам по видам выполненных работ, услуг. . В составе расходов по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с получением доходов по ообычным видам деятельности.

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

- Расходы, связанные с ликвидацией основных средств;
- Расходы, связанные с реализацией прочего имущества и основных средств;
- Материальная помощь сотрудникам и начисленные на нее страховые взносы;
- Пени и штрафы к уплате;
- Премии к юбилейным датам сотрудников и начисленные на них страховые взносы;
- Прочие расходы, не принимаемые в целях налогообложения налогом на прибыль;
- Расходы по решениям суда и судебные расходы;
- Расходы, связанные с обслуживанием ценных бумаг;
- Расходы на услуги банков;
- Проценты по арендным обязательствам;
- Расходы на оценку имущества;
- списание НДС, не подтвержденный счет-фактурой поставщика;
- списание неликвидных МПЗ.

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

стоимость.

### **2.11. Расчет налога на прибыль**

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Налоговая стоимость актива определяется в порядке, определенном МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль", как сумма, которая для целей налогообложения подлежит вычету из любых налогооблагаемых экономических выгод, которые будут поступать в организацию при возмещении балансовой стоимости этого актива. Если они не будут подлежать налогообложению, налоговая стоимость соответствующего актива считается равной его балансовой стоимости.

Налоговая стоимость обязательства определяется в порядке, определенном МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль", как его балансовая стоимость, уменьшенная на суммы, которые в будущих периодах будут подлежать вычету в налоговых целях в отношении данного обязательства. Если доходы получены авансом, налоговая стоимость возникшего в результате обязательства равна его балансовой стоимости за вычетом любой суммы соответствующего дохода, в которой он не будет облагаться налогом в будущих периодах.

### **2.12. Отражение в отчетности временных и постоянных налоговых разниц**

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

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

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

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете исходя из величины условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль

### **2.13. Изменения в учетной политике Общества на 2025 год**

Изменения в учетной политике на 2025 год внесены в части применения с 2025 года ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

#### **2.14. Корректировки в связи с исправлением в отчетном периоде существенных ошибок прошлых лет**

Существенных ошибок прошлых лет, не выявлено. Корректировки отсутствуют.

### **III. Раскрытие существенных показателей**

#### **3.1. Основные средства**

3.1.1. Информация о наличии и движении основных средств приведена в табличной форме ниже.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение	ликвидационная стоимость
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	114 091	(45 972)	29 708	(2 386)	2 255	(8 864)	-	-	-	-	-	142 952	(54 088)	1 599
	За 2024 г.	85 408	(36 934)	17 999	(894)	842	(4 683)	-	-	-	-	-	114 091	(45 972)	1 407
в том числе:															
Здания	За 2025 г.	6 687	(3 506)	-	-	-	(83)	-	-	-	-	-	6 687	(3 589)	-
	За 2024 г.	6 687	(3 423)	-	-	-	(83)	-	-	-	-	-	6 687	(3 506)	-
Сооружения	За 2025 г.	565	(146)	1 006	-	-	(89)	-	-	-	-	-	1 571	(235)	30
	За 2024 г.	565	(97)	-	-	-	(49)	-	-	-	-	-	565	(146)	30
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	37 436	(16 064)	18 456	(792)	751	(6 330)	-	-	-	-	-	55 100	(21 643)	633
	За 2024 г.	18 365	(11 057)	10 780	-	-	(2 934)	-	-	-	-	-	37 436	(16 064)	455
Офисное оборудование	За 2025 г.	102	(102)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	102	(102)	-
	За 2024 г.	102	(102)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	102	(102)	-
Транспортные средства	За 2025 г.	34 369	(26 153)	10 246	(1 594)	1 504	(2 362)	-	-	-	-	-	44 561	(28 518)	936
	За 2024 г.	24 758	(22 255)	7 219	(894)	842	(1 597)	-	-	-	-	-	34 369	(26 153)	922
Земельные участки	За 2025 г.	34 931	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	34 931	-	-
	За 2024 г.	34 931	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	34 931	-	-

### 3.1.2. Наличие и движение прав пользования активами:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценения	поступило (с учетом пересмотра фактической)	списано (с учетом пересмотра фактической)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизации и обесценения
					фактическая (переоцененная)	накопленные амортизации			фактическая (переоцененная)	накопленные амортизации		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	5 057	(2 290)	4	-	-	(1 031)	-	-	-	3 522	(1 815)
	За 2024 г.	16 635	(5 478)	-	-	-	(2 029)	-	-	-	5 057	(2 290)
в том числе:												
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	3 378	(1 070)	-	-	-	(676)	-	-	-	3 378	(1 745)
	За 2024 г.	11 670	(2 191)	-	-	-	(952)	-	-	-	3 378	(1 070)
Транспортные средства	За 2025 г.	1 540	(1 179)	-	-	-	(327)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	4 826	(3 273)	-	-	-	(1 050)	-	-	-	1 540	(1 179)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	140	(41)	4	-	-	(28)	-	-	-	144	(70)
	За 2024 г.	140	(14)	-	-	-	(27)	-	-	-	140	(41)

Право предусмотренное п.11 ФСБУ 20/2018 не используется. Все объекты аренды признаны правом пользования активом и арендными обязательствами, ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Предмет аренды	Договор	Срок	Процентная ставка	Проценты по договору начисленные, тыс. руб.	Характер использования
<b>на 31.12.2025 год</b>					
Погрузчик малогабаритный LONKING CDM 308	финансовая аренда ( Лизинг) № 02л/сб-23 от 02 мая 2023 г.	60 мес	31.13	329	Используется в основной деятельности, производства работ
Часть нежилого помещения №2 16-Н,S=14,8кв.м., СПб, Стрельна, СПб шоссе,д.43, лит.Б.	№ 10-2023/12 аренда федерального имущества от 10.07.2023	60 мес	18	18	Используется в качестве бытового помещения для хранения садово-паркового инвентаря
<b>на 31.12.2024 год</b>					
Погрузчик малогабаритный LONKING CDM 308	финансовая аренда ( Лизинг) № 02л/сб-23 от 02 мая 2023 г.	60 мес	31.13	400	Используется в основной деятельности, производства работ
Часть нежилого помещения №2 16-Н,S=14,8кв.м., СПб, Стрельна, СПб шоссе,д.43, лит.Б.	№ 10-2023/12 аренда федерального имущества от 10.07.2023	60 мес	18	21,5	Используется в качестве бытового помещения для хранения садово-паркового инвентаря

В расчет право пользования активом учитывается фактическая стоимость, в которую включили:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- сумму платежей по договору (без НДС), перечисленных до даты получения предмета аренды, лизинга.

Ставка дисконтирования рассчитана на основании данных договоров, определена из расчета срока и сумм будущих платежей. Переменных платежей нет, затраты на модернизацию и реконструкцию нет. В 2025 году только по договору аренды, части нежилого помещения, был пересмотр фактической стоимости и обязательств из-за изменения стоимости ежемесячной аренды. В 2024 году не было пересмотров фактической стоимости и обязательств по договорам аренды.

### 3.1.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	90 571	70 886	59 630
в том числе:			
Здания	3 098	3 181	3 264
Сооружения	1 336	419	468
Машины и оборудование (кроме офисного)	35 089	23 680	16 786
Транспортные средства	16 043	8 576	4 055
Земельные участки	34 931	34 931	34 931
Другие виды основных средств	74	98	126

### 3.1.4. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленные обесценения	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных	фактические затраты	накопленные обесценения
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	29 708	-	-	(29 708)	-	-
	За 2024 г.	-	-	17 532	-	-	(17 532)	-	-
в том числе:									
Оборудование (объекты основных средств)	За 2025 г.	-	-	2 671	-	-	(2 671)	-	-
	За 2024 г.	-	-	4 610	-	-	(4 610)	-	-
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	10 246	-	-	(10 246)	-	-
	За 2024 г.	-	-	7 219	-	-	(7 219)	-	-
Сооружения	За 2025 г.	-	-	1 006	-	-	(1 006)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	15 785	-	-	(15 785)	-	-
	За 2024 г.	-	-	6 122	-	-	(6 122)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	48	-	-	(48)	-	-
в том числе:									
Система видеонаблюдения	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	48	-	-	(48)	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление	За 2025 г.	-	-	4	-	-	(4)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Другие виды основных средств	За 2025 г.	-	-	4	-	-	(4)	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Обществом проведена проверка элементов амортизации объектов основных средств на соответствие условиям использования объектов основных средств в 2025 и 2024 годах в соответствии с п. 37 раз. 3 ФСБУ 6/2020. В результате проверки выявлено в 2025 году:

1. Элемент амортизации «Способ начисления амортизации» по всем объектам «Линейный». Соответствует условиям использования. Пересмотру не подлежит.
2. Элемент амортизации "Ликвидационная стоимость" по всем объектам рассчитан как стоимость реализации металлолома после списания основного средства по окончании срока его полезного использования. Соответствует условиям использования. Пересмотру не подлежит.
3. Элемент амортизации "Срок полезного использования" подлежит пересмотру по 7 объектам основных средств, в связи с его физическим и моральным износом, но продолжением эксплуатации данных объектов.

В результате проверки выявлено в 2024 году:

1. Элемент амортизации «Способ начисления амортизации» по всем объектам «Линейный». Соответствует условиям использования. Пересмотру не подлежит.
2. Элемент амортизации "Ликвидационная стоимость" подлежит пересмотру по объектам, рассчитан как стоимость реализации металлолома после списания основного средства по окончании срока его полезного использования.
3. Элемент амортизации "Срок полезного использования" подлежит пересмотру по 41 объектам основных средств, в связи с его физическим и моральным износом, но продолжением эксплуатации данных объектов.

Изменения по группам основных средств элемента амортизации «Срок полезного использования» приведены в таблице:

Наименование группы	2025 год	2024 год
Машины и оборудование	было свыше 24 до 115, стало свыше 24 до 120	было свыше 24 до 110, стало свыше 24 до 115
Транспортные средства	было свыше 36 до 115, стало свыше 36 до 120	было свыше 36 до 110, стало свыше 36 до 115

Ликвидационная стоимость по объектам основных средств рассчитана как стоимость реализации металлолома после списания основного средства по окончании срока его полезного использования.

Общество не осуществляет переоценку объектов основных средств.

Общество проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, а также восстановление объектов основных средств.

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый объект основных средств или восстанавливаемый объект основных средств. Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, а также на восстановление объектов основных средств.

Обществом проведены проверки на 31.12.2025 и на 31.12.2024 основных средств и ППА на обесценение в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", по результатам которых обесценение капитальных вложений и основных средств не установлено.

### 3.2. Запасы

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость материально-производственных запасов.

Дополнительная информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе групп, видов приведена табличной форме:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	2 504	-	334 284	(332 568)	-	-	X	X	4 220	-
	За 2024 г.	4 230	(225)	204 992	(206 718)	-	225	X	X	2 504	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	2 504	-	39 345	(16 411)	-	-	(21 218)	-	4 220	-
	За 2024 г.	4 230	(225)	12 539	(7 303)	-	225	(6 962)	-	2 504	-

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

отчетном периоде.

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

На каждую отчетную дату производится оценка запасов на предмет их обесценения. По состоянию на 31.12.2025 года резерв под обесценение запасов не создан, так как рассчитанная сумма резерва не является существенной. По состоянию на 31.12.2024 года резерв под обесценение запасов не создан, так как рассчитанная сумма резерва не является существенной.

### 3.3. Дебиторская задолженность

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена табличной форме:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одноотчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хоз. жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	16 665	(38)	24 122	-	(14 759)	-	-	-	26 027	(38)
	За 2024 г.	17 293	(577)	16 502	-	(16 052)	-	(539)	-	16 665	(38)
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	174	-	682	-	(173)	-	-	-	683	-
	За 2024 г.	1 074	-	174	-	(1 074)	-	-	-	174	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	14 563	(38)	18 644	-	(14 525)	-	-	-	18 682	(38)
	За 2024 г.	14 013	(577)	14 409	-	(12 780)	-	(539)	-	14 563	(38)
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	-	-	75	-	(52)	-	-	-	22	-
	За 2024 г.	93	-	-	-	(93)	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	8	-	2 604	-	(8)	-	-	-	2 604	-
	За 2024 г.	2 099	-	4	-	(2 094)	-	-	-	8	-
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	1 855	-	1 982	-	-	-	-	-	3 837	-
	За 2024 г.	-	-	1 855	-	-	-	-	-	1 855	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	64	-	38	-	-	-	-	-	102	-
	За 2024 г.	4	-	60	-	-	-	-	-	64	-
Расчеты с подотчетным и лицами	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	10	-	-	-	(10)	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	97	-	-	-	-	-	97	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	16 665	(38)	24 122	-	(14 759)	-	-	X	26 027	(38)
	За 2024 г.	17 293	(577)	16 502	-	(16 052)	-	(539)	X	16 665	(38)

### Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	38	-	38	-	577	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	38	-	38	-	577	-

По состоянию на 31.12.2025 года резерв по сомнительным долгам сформирован по должнику ООО «РОСЭНЕРГОСНАБ», задолженность в установленные сроки не погашена, должник подал документы «О несостоятельности (банкротство)», документы рассматриваются судом.

По состоянию на 31.12.2024 года резерв по сомнительным долгам, сформирован по должнику ООО «РОСЭНЕРГОСНАБ», задолженность в установленные сроки не погашена, должник подал документы «О несостоятельности (банкротство)», документы рассматриваются судом.

Списан резерв по сомнительным долгам в 2024 году на сумму 539 тыс.руб. по должнику АО «ОЗЕЛЕНИТЕЛЬ» по сроку исковой давности.

### 3.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Средства на расчетных счетах	49 935	45 346	42 980
Средства на валютных счетах	-	-	-
Средства (наличные) в кассе	-	-	-
<b>Итого денежные средства</b>	<b>49 935</b>	<b>45 346</b>	<b>42 980</b>
<b>Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 бухгалтерского баланса)</b>	<b>49 935</b>	<b>45 346</b>	<b>42 980</b>
<b>Строка 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода» отчета о движении денежных средств</b>	<b>49 935</b>	<b>45 346</b>	<b>42 980</b>

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

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

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

Свернуто в Отчете о движении денежных средств отражены:

Строки 4119 – проценты полученные на остаток на р/счете в банке, возврат денежных средств от покупателей, возврат платы за размещение отходов, пособия, компенсации, меры социальной поддержки по ПНО.

Строка 4129 - уплаченные госпошлины, налог на имущество и другие налоги, НДС, благотворительное пожертвование.

### 3.5. Прочие оборотные активы

Состав прочих оборотных активов представлен суммой расходов будущих периодов, в 2025 году отсутствует, в 2024 году составляет 238 тыс. руб.

### 3.6. Капитал и резервы

#### 3.6.1. Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2025 года уставный капитал Общества сформирован полностью.

Уставный капитал Общества на 31 декабря 2025 года составляет 90 757 тыс.руб. и состоит из 90 757 штук именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1 тыс.руб. каждая. Уставный капитал в течение 2025 года был увеличен на сумму 10 000 тыс. руб., за счет дополнительного выпуска акций, количество – 10 000 штук номинальной стоимостью 1 тыс. руб., оплаченных другим имуществом. Учредителем и единственным акционером Общества, владеющим 100% от общего числа голосующих акций, является субъект Российской Федерации город федерального значения Санкт-Петербург в лице Комитета имущественных отношений Санкт-Петербурга (далее – КИО СПб).

Уставный капитал Общества на 31 декабря 2024 года составляет 80 757 тыс.руб. и состоит из 80 757 штук именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1 тыс.руб. каждая. Уставный капитал в течение 2024 года был увеличен на сумму 6 400 тыс. руб., за счет дополнительного выпуска акций, количество – 6 400 штук номинальной стоимостью 1 тыс. руб., оплаченных другим имуществом. Учредителем и единственным акционером Общества, владеющим 100% от общего числа голосующих акций, является субъект Российской Федерации город федерального значения Санкт-Петербург в лице Комитета имущественных отношений Санкт-Петербурга (далее – КИО СПб).

### 3.6.2. Добавочный капитал

По состоянию на 31 декабря 2025 года добавочный капитал составляет 10 560 тыс. рублей, в течение 2025 года был увеличен на сумму 8 000 тыс. рублей образовавшийся в результате увеличения уставного капитала. Разница между ценой размещения и номинальной ценой акций.

По состоянию на 31 декабря 2024 года добавочный капитал составляет 2 560 тыс. рублей, в течение 2024 года был увеличен на сумму 2 560 тыс. рублей образовавшийся в результате увеличения уставного капитала. Разница между ценой размещения и номинальной ценой акций.

### 3.6.3 Резервный капитал

По состоянию на 31.12.2025 резервный капитал составляет 3 267 тыс. руб. В 2025 году в резервный фонд направлено 2 774 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024 резервный капитал составляет 494 тыс. руб. В 2024 году в резервный фонд направлено 455 тыс. руб.

На 31.12.2025 величина резервного фонда составляет менее 5% от уставного капитала, в дальнейшем резервный фонд планируется увеличить.

## 3.7. Кредиты и займы

Кредиты и займы в отчетном году не привлекались.

## 3.8. Обязательства

### 3.8.1. Наличие и движение обязательств

Информация о наличии и движения обязательств приведена в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	1 750	-	-	(613)	-	(460)	677
	За 2024 г.	2 372	-	-	(6 285)	-	-	1 750
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	23 058	9 296	-	(4 844)	(38)	-	27 472
	За 2024 г.	16 296	10 216	-	(3 455)	-	-	23 058
в том числе: Расчеты с поставщиками и	За 2025 г.	3 489	2 942	-	(3 489)	-	-	2 942

подрядчиками	За 2024 г.	710	4 059	-	(1 281)	-	-	3 489
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	145	-	-	(75)	(38)	-	32
	За 2024 г.	818	82	-	(755)	-	-	145
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	1 171	984	-	(821)	-	-	1 334
	За 2024 г.	479	692	-	-	-	-	1 171
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	21	56	-	-	-	-	76
	За 2024 г.	36	-	-	(16)	-	-	21
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	1 297	1 290	-	(254)	-	-	2 333
	За 2024 г.	953	544	-	(200)	-	-	1 297
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	За 2025 г.	9 283	-	-	(204)	-	-	9 079
	За 2024 г.	6 696	3 090	-	(503)	-	-	9 283
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	3 298	1 409	-	-	-	-	4 707
	За 2024 г.	2 927	1 071	-	(700)	-	-	3 298
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	4 354	2 154	-	-	-	-	6 508
	За 2024 г.	3 676	678	-	-	-	-	4 354
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	1	-	-	(1)	-	-	-
	За 2024 г.	-	1	-	-	-	-	1
Обязательство по аренде	За 2025 г.	-	-	-	-	-	460	460
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	24 808	9 296	-	(5 457)	(38)	X	28 149
	За 2024 г.	24 331	10 216	-	(9 740)	-	X	24 808

#### Кредиторская задолженность Общества:

- по налогам, взносам и сборам на 31.12.2025г. составила 16 120 тыс.руб., в том числе:
  - НДФЛ за декабрь 2025 г. – 973 тыс. руб. (срок погашения 28.01.26);
  - НДС за 4 квартал 2025 г. – 9 079 тыс. руб. (сроки погашения 28.03.26);
  - земельный налог за 4 квартал 2025 г. – 261 тыс. руб. (срок оплаты 28.02.26);
  - транспортный налог за 4 квартал 2025 г. – 48 тыс. руб. (срок оплаты 28.02.26);
  - налог на имущество за 4 квартал 2025 г. – 232 тыс. руб. (срок оплаты 28.02.26);
  - взносы за негативное воздействие на окр. среду за 2025 г. – 820 тыс. руб. (срок оплаты 28.02.26);
  - страховые взносы по единому тарифу за декабрь 2025 г. – 4 526 тыс. руб. (срок оплаты 28.01.26);
  - страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний – 181 тыс. руб. (срок оплаты 15.01.26);
- по заработной плате на 31.12.2025г. в размере 6 508 тыс. руб. является текущей задолженностью за декабрь 2025 года. Срок выплаты 14.01.2026 г.

#### 3.8.2.Прочие долгосрочные обязательства

Прочие долгосрочные обязательства отраженные в строке 1450 – обязательства по аренде имущества и лизингу. В данной строке отражены обязательства по состоянию на:

- 31.12.2025 в сумме 677 тыс. руб. (620 тыс. руб. - по договору финансовой аренды ( лизинг) № 02л/сб-23 от 02 мая 2023 года и 57 тыс. руб. – по договору аренда федерального имущества от № 10-2023/12 10.07.2023);
- 31.12.2024 в сумме 1 750 тыс. руб. ( 1 352 тыс. руб. – по договору финансовой аренды (лизинг) № 02л/сб-23 от 02 мая 2023 года, 106 тыс. руб. – по договору аренда федерального имущества от № 10-2023/12 10.07.2023, 292 тыс. руб. – по договору финансовой аренды ( лизинг) №2020.517485 от 02.11.2020).

Расчет обязательств по аренде и лизингу определена из величины первоначальной оценки обязательства по аренде как приведенную стоимость ваших будущих арендных платежей (без учета НДС) на дату получения предмета аренды.

В качестве ставки дисконтирования взята ставка, определённая расчётным путём. Применялись показатели расчёта: стоимость лизинга, аванс, срок, выкупной платеж.

Обязательства по аренде увеличиваются на величину начисляемых процентов и уменьшаются на величину фактически уплаченных арендных платежей.

### 3.8.3. Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена табличной форме:

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	28 705	36 915	13 488	15 217	36 915
	За 2024 г.	32 564	24 420	13 085	15 195	28 705
в том числе:						
Резерв по гарантийным обязательствам	За 2025 г.	15 201	16 346	-	15 201	16 346
	За 2024 г.	19 316	10 916	-	15 032	15 201
Резерв на выплату вознаграждений по итогам года	За 2025 г.	8 488	13 607	8 488	-	13 607
	За 2024 г.	7 187	8 488	7 187	-	8 488
Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	5 016	6 962	5 016	-	6 962
	За 2024 г.	4 101	5 016	4 101	-	5 016
Прочие оценочные обязательства	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	1 960	-	1 960	-	-

По состоянию на 31.12.2025 г. созданы следующие оценочные обязательства:

- на расходы по неиспользованным отпускам работников:

6 962 тыс. руб. = 3,5 тыс.руб. \* (1+0,312) \* 1 505,71 дн.;

- на расходы по выплате вознаграждений по итогам года работникам 13 607 тыс.руб.;

- в отношении выданных покупателям (заказчикам) гарантий в размере 16 346 тыс.руб. в том числе в составе:

- долгосрочные обязательства (срок гарантии более 1 года) – 4 858 тыс. руб.,

- краткосрочные обязательства (срок гарантии в течение 12 месяцев) – 11 488 тыс. руб..

Выполненные работы, на которые распространяются ГО <i>Заказчик / Договор / Наименование работ</i>		Размер оценочного обязательства по ГО, тыс руб.
АО "СПП "Нарвское", №3-СРКО/2025 от 28.12.2024 (п. 8.1.)		
<i>Ремонт газонов, дорожек и площадок площадью свыше 100 кв. м.</i>	<i>12 месяцев с даты подписания КС-3</i>	6 374
<i>Ремонт водоотвода</i>	<i>3 года с даты подписания КС-3</i>	962
<i>Подготовка и посадка деревьев и кустов</i>	<i>3 года с даты подписания КС-3</i>	3 896
АО "СПП "Нарвское", №7-СРКО/2025 от 28.08.2025 (п. 8.1.)		
<i>Ремонт газонов, дорожек и площадок площадью свыше 100 кв. м.</i>	<i>12 месяцев с даты подписания КС-3</i>	4 368
ООО "МОНТАЖНО ЭКСПЛУАТАЦИОННАЯ ФИРМА АСК", Договор № 17 от 16.04.25. (п. 4.1.7.)		
<i>Ремонт дорожек</i>	<i>12 месяцев с даты приемки работ</i>	321
ООО «Строительная Компания «ВиГ», Договор № 16 от 16.04.2025 г. (п. 4.1.7.)		
<i>Ремонт дорожек</i>	<i>12 месяцев с даты приемки работ</i>	425
<b>Итого</b>		<b>16 346</b>

По состоянию на 31.12.2024 г. созданы следующие оценочные обязательства:

- на расходы по неиспользованным отпускам работников:

5 016 061,32 руб. = 2 431,67 руб. \* (1+0,312) \* 1 572,26 дн.;

- в отношении выданных покупателям (заказчикам) гарантий в размере 10 916 399,55 руб. в составе краткосрочных обязательств (срок гарантии в течение 12 месяцев).

- долгосрочные обязательства (срок гарантии более 1 года) – 4 284 тыс. руб..

### 3.9. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, отсутствуют.

### 3.10. Налоги

#### 3.10.1. Налог на добавленную стоимость

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

#### 3.10.2. Налог на прибыль

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

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

Условный расход по налогу на прибыль за 2025 год составил 4 142 тыс. руб. = 16 567 тыс. руб. \* 25%

Текущий налог на прибыль за 2025 год = 7 560 тыс. руб. = Условный расход 4 142 тыс. руб. + ПНР 1 348 тыс. руб. + ПНД 0 тыс. руб. + изменение ОНА 2 065 тыс. руб. - изменение ОНО (-9) тыс. руб.

#### Расчет налога на прибыль с учетом положений ПБУ 18/02 за 2025 год

Счета учета / Проводки	Бухгалтерский учет	Налоговый учет	Разницы	Налоговые активы / обязательства	Примечание
90.01 - 90.03	318 655 735,38	318 655 735,38			
90.02	316 157 050,68	293 191 243,27	510 903,67	127 726,00	ПР ФСБУ 6
			-113 983,38	-4 110,00	ВР, ОНО по лизинговому объекту ОС (амортизация и лизинговый платеж) договора до 2022 года
			97 545,16		
			-1 004 394,41	-12 015,00	ВР, ЛИЗИНГ с 2022 года: В БУ амортизация + %
			956 333,28		

			-28 483,99	3 790,00	ВР, Аренда помещения: в БУ амортизация (и % 91.02сч.)
			43 642,58		в НУ арендный платеж
			-16 345 837,87	-4 086 459,00	ВР, оценочное обязательство по гарантийным обязательствам (в НУ не создается) начисленное на 31.12.2025
			-13 607 384,47	-3 401 846,00	ВР, ОНА резерв на выплату вознаграждения по итогу года в БУ создан на 31.12.2025
			-6 962 046,96	-1 740 512,00	ВР, ОНА резерв на оплату отпусков в БУ создан на 31.12.2025
			5 016 061,32	1 254 015,00	ВР, ОНА резерв на оплату отпусков в БУ создан на 31.12.2024
			8 471 837,66	2 117 959,00	ВР, ОНА резерв на выплату вознаграждения по итогу года в БУ создан на 31.12.2024
<b>90.9</b>	<b>2 498 684,70</b>	<b>25 464 492,11</b>			
91.01 - 91.02 (НДС)	20 503 705,08	5 286 839,17	-15 200 745,85	-3 800 186,00	ВР, оценочное обязательство по гарантийным обязательствам (в НУ не создается) восстановлено неиспользованное в 2025 году
			-16 120,06	-4 030,00	ВР, восстановление резерва по вознаграждению
91.02 - НДС	6 435 079,29	512 208,54	-5 773 483,32	-1 443 371,00	ПР, ПНО с расходов, непринимаемых при расчете налога на прибыль
			-18 074,66	-4 519,00	ВР, аренда помещения, проценты по арендному обязательству: в БУ %
			-131 312,77	-32 828,00	ПР, остаточная стоимость в НУ (в связи с переходом в БУ на ФСБУ6)
<b>91.09</b>	<b>14 068 625,79</b>	<b>4 774 630,63</b>			
99.01.1	16 567 310,49	<b>30 239 122,74</b>	<b>7 559 781,00</b>		Налог на прибыль
Д99.02.1. К68.04.2	4 141 827,00	<b>7 559 781,00</b>			
Д09 К68.04.2	729,00				
Д68.04.2 К99.02.3	-127 726,00				
Д68.04.2 К09	-3 800 186,00				
Д68.04.2 К09	-4 030,00				
Д77 К68.04.2	4 110,00				
Д09 К68.04.2	-3 371 974,00				
Д99.02.3.К68.04.2	32 828,00				
Д09 К68.04.2	12 015,00				
Д09 К68.04.2	4 086 459,00				
Д09 К68.04.2	3 401 846,00				
Д09 К68.04.2	1 740 512,00				
Д99.02.3 К68.04.2	1 443 371,00				
<b>Итого налог на прибыль</b>	<b>7 559 781,00</b>				

**Чистая прибыль**

**11 081 910,27**

### Информация об отложенных налогах

Баланс временных разниц	Сальдо на 31.12. 2023 г.	Изменение текущего периода	Сальдо на 31.12.2024 г.	Корректировки	Изменения текущего периода	Сальдо на 31.12.2025 г.
Основные средства	32	25	7	2	9	0
Оценочные обязательства и резервы	6 513	(772)	5 741	1435	2 053	9 229
Резервы сомнительных долгов	115	(108)	7	2		9
Арендные обязательства	112	375	487	122	13	621
<b>Итого временные разницы</b>	<b>6 740</b>	<b>(505)</b>	<b>6 235</b>	<b>1559</b>	<b>2 066</b>	<b>9 859</b>
Применимая ставка налога	20%		20%	+ 5%		25%
<b>Итого ОНА по временным разницам</b>	<b>6 708</b>	<b>(480)</b>	<b>6 228</b>	<b>1 561</b>		<b>9 859</b>
Изменение применяемых налоговых ставок				1 557		
<b>Итого отложенный налог на прибыль</b>	<b>6 708</b>		<b>6 228</b>	<b>1 557</b>		<b>9 859</b>

### Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения

Наименование показателя	2025 год , тыс. рублей	2024 год , тыс. рублей
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<i>16 568</i>	<i>8 680</i>
Ставка налога на прибыль	<i>25%</i>	<i>20%</i>
<b>Условный расход (доход) по налогу на прибыль</b>	<i>(4 142)</i>	<i>(1 736)</i>
Постоянный налоговой расход (доход)	<i>(3 418)</i>	<i>(979)</i>
Пересчет отложенного налога за счет изменения ставки налога на прибыль	<i>0</i>	<i>1 557</i>
<b>Расход (доход) по налогу на прибыль</b>	<i>(7 560)</i>	<i>(2 715)</i>

### 3.10.3. Прочие налоги и сборы

На расходы по обычным видам деятельности отнесены следующие налоги и сборы в 2025г.: земельный налог – 1 043 тыс. руб., налог на имущество – 929 тыс. руб., транспортный налог - 193 тыс. руб., государственные пошлины и сборы – 920 тыс. руб.

### 3.11. Выручка от продаж

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

Наименование работ, услуг	2025	2024
Текущее содержание, ремонт и компенсационное озеленение объектов и территорий зеленых насаждений общего пользования (по договору субподряда в рамках Государственного контракта)	244 712	162 120
Благоустройство, обследование, содержание, ремонт и компенсационное озеленение объектов и территорий зеленых насаждений (по коммерческим договорам)	73 945	31 618
<b>Итого выручка (строка 2110 отчета о финансовых результатах)</b>	<b>318 656</b>	<b>193 738</b>

### 3.12. Расходы по обычным видам деятельности

Информация по раскрытию расходов по обычным видам деятельности приведена в таблице.

<b>Вид расхода по обычным видам деятельности</b>	<b>2025 год</b>	<b>2024 год</b>
Оплата труда основного производственного персонала, в т.ч. в БУ в 2026 году оценочные обязательства на выплату вознаграждений по итогам работы за год	101 699	62 002
Страховые взносы с сумм оплаты труда основного производственного персонала, в т.ч. в БУ в 2026 году с оценочного обязательства на выплату вознаграждений по итогам работы за год	31 709	19 345
Субподряд	14 209	1 503
Страховые взносы с сумм оплаты по договорам субподряда с физическими лицами	0	238
Материально-производственные запасы, в т.ч. топливо	21 275	6 765
Утилизация производственных отходов	18 413	13 158
Привлеченная специализированная техника	1 395	1 456
Лизинговые платежи в НУ, в БУ %	329	569
Амортизация	8 696	4 993
Резерв по гарантийным обязательствам	16 346	10 916
<b>Итого расходы, «Основное производство», строка 2120 ОФР</b>	<b>214 070</b>	<b>120 946</b>
Оплата труда управленческому и общехозяйственному персоналу, в т.ч. в БУ резерв на оплату отпусков и в 2025 году оценочные обязательства на выплату вознаграждений по итогам работы за год	50 505	40 290
Страховые взносы с сумм оплаты труда управленческого и общехозяйственного персонала, в т.ч. в БУ с резерва на оплату отпусков и в 2025 году с оценочного обязательства на выплату вознаграждений по итогам работы за год	15 490	12 458
Оплата за время нетрудоспособности (3 дня)	522	496
Налоги и сборы: земельный, транспортный, на имущество, за негативное воздействие на окружающую среду, государственные пошлины и сборы	3 077	1 155
Лицензии на использование программных продуктов	198	212
Материально-производственные запасы, в т.ч. запасные части для ремонта автотранспорта, топливо для служебного автотранспорта, хозинвентарь, спецодежда	10 411	7 112
Услуги сторонних организаций по техобслуживанию, ремонту и содержанию техники, автотранспорта, офисного оборудования и прочего имущества	6 944	3 493
Благоустройство территории предприятия	7 789	0
Страхование: ОСАГО, зданий и деятельности	257	295
Медицинские осмотры	650	730
Амортизация	1 200	1 724
Привлеченная специализированная техника	81	34
Коммунальные услуги, в т. ч. водопотребление, водоотведение, электроэнергия, вывоз отходов, газ, дератизация и дезинфекция	1 675	1 351

Услуги связи, в т.ч. почтовые расходы	270	249
Повышение квалификации и обучение персонала	72	141
Утилизация производственных отходов	62	0
Прочие услуги сторонних организаций (аудит, консультационные, в т.ч. по вопросам, юридические, архивные, по подбору персонала, доставке, соблюдению пожарной безопасности, обслуживанию оргтехники, услуги охраны и пр.)	2 887	1 541
<b>Итого расходы, «Управленческие расходы», строка 2220 ОФР</b>	<b>102 087</b>	<b>71 282</b>
<b>ИТОГО расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>316 157</b>	<b>192 228</b>

### 3.13. Прочие доходы и прочие расходы

тыс. руб.

Наименование видов операций, формирующих прочие доходы / прочие расходы	2025 год		2024 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Связанные с реализацией прочего имущества	81	87	65	57
Связанные с реализацией основных средств	1250	115	625	51
Связанные в связи со списанием основных средств	15	16		
Связанные со сдачей имущества в аренду	0	0	4	1
Возмещение убытков	367		93	
Списание задолженности	38	6		
Возмещение расходов из ФСС	237		186	
Оприходование излишков	1		5	
От оприходования металлолома, ветоши после списания вышедших из строя МБП, запчастей и спецодежды	122		141	
Проценты к получению (депозиты)	2 908			
Проценты по остатку на р/сч	268		227	
Проценты по арендному обязательству		18		1 721
Восстановление неиспользованной суммы оценочного обязательства (резерв на выплату вознаграждений по итогам года)	16		163	
Восстановление неиспользованной суммы оценочного обязательства	15 201		15 032	
Восстановление амортизационной премии			25	
Материальная помощь, выплаты к юбилейным датам сотрудникам		5 330		6 923
Услуги банков		86		79
Обслуживание ценных бумаг		152		53
Оценка имущества		114		100
Расходы по решениям суда и судебные расходы		68		
Списание НДС		20		
Прочие, не принимаемые в целях налогообложения налогом на прибыль		423		412
<b>Итого прочие доходы/расходы</b>	<b>20 504</b>	<b>6 435</b>	<b>16 566</b>	<b>9 397</b>

### 3.14. Базовая прибыль (убыток) на акцию

В отчете о финансовых результатах строка 2900 заполнена следующим показателем.

Фактический размер данного показателя составляет:

На 31 декабря 2025 – 122,11 руб. (11 082 тыс. руб. / 90 757 шт.).

На 31 декабря 2024 – 87,21 руб. (7 042 тыс. руб. / 80 757 шт.);

Разводненная прибыль на акцию не рассчитывается в связи с отсутствием факторов, дающих разводняющий эффект на показатель базовой прибыли на акцию.

### **3.15. Связанные стороны**

#### Акционер

Единственным акционером Общества является субъект Российской Федерации город федерального значения Санкт-Петербург в лице Комитета имущественных отношений Санкт-Петербурга, владеющий 100 % голосующих обыкновенных акций.

#### Основной управленческий персонал

Общее руководство деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных Федеральным законом «Об акционерных обществах» к компетенции Общего собрания акционеров, осуществляет Совет директоров Общества.

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

- Решением единственного акционера от 23.12.2024 б/н избраны:

Канунникова Лариса Викторовна – председатель СД ;

Холмогорская Анна Евгеньевна – представитель КБ СПб;

Тренина Екатерина Николаевна – представитель КБ СПб;

Сурина София Владиславовна – представитель КИО СПб;

Кох Никита Вячеславович – представитель Комитета государственного финансового контроля Санкт-Петербурга.

- Решением единственного акционера от 11.03.2025 б/н избраны:

Заварина Марина Афонасьевна – председатель СД;

Даричев Алексей Валентинович – представитель КБ СПб;

Тренина Екатерина Николаевна – представитель КБ СПб;

Сурина София Владиславовна – представитель КИО СПб;

Кох Никита Вячеславович – представитель Комитета государственного финансового контроля Санкт-Петербурга.

- Решением единственного акционера от 16.06.2025 б/н избраны:

Заварина Марина Афонасьевна – председатель СД;

Даричев Алексей Валентинович – представитель КБ СПб;

Тренина Екатерина Николаевна – представитель КБ СПб;

Сурина София Владиславовна – представитель КИО СПб;

Кох Никита Вячеславович – представитель Комитета государственного финансового контроля Санкт-Петербурга.

- Решением единственного акционера от 31.07.2025 б/н избраны:

Заварина Марина Афонасьевна – председатель СД;

Даричев Алексей Валентинович – представитель КБ СПб;

Привалова Юлия Викторовна – представитель КБ СПб;

Сурина С.В. – представитель КИО СПб;

Кох Никита Вячеславович – представитель Комитета государственного финансового контроля Санкт-Петербурга.

- Решением единственного акционера от 30.01.2026 б/н избраны:

Пришлецов Николай Борисович – председатель СД;

Даричев Алексей Валентинович – представитель КБ СПб;

Привалова Юлия Викторовна – представитель КБ СПб;

Сурина С.В. – представитель КИО СПб;

Кох Никита Вячеславович – представитель Комитета государственного финансового

контроля Санкт-Петербурга.

Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества осуществляет Ревизионная комиссия. Состав Ревизионной комиссии в отчетном периоде избран:

- Решением единственного акционера от 31.05.2024 б/н избраны:

Семенов Александр Викторович – представитель КБ СПб;

Григорьева Ольга Владимировна – представитель КБ СПб;

Осокина Юлия Александровна – представитель КБ СПб.

- Решением единственного акционера от 16.06.2025 б/н избраны:

Пословская Арина Владимировна – представитель КБ СПб;

Григорьева Ольга Владимировна – представитель КБ СПб;

Осокина Юлия Александровна – представитель КБ СПб.

Общие правила деятельности Ревизионной комиссии утверждены в Положении о ревизионной комиссии, утвержденной решением единственного акционера от 03.11.2020 б/н.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор. В отчетном периоде Генеральным директором Общества являются:

- Васендин М.В. в период с 22.02.2024 по настоящее время, избранный Советом директоров в соответствии с Протоколом от 21.02.2024 № 01.

#### Бенефициарные владельцы Общества

Бенефициарные владельцы в соответствии с Федеральным законом N 115-ФЗ не определяются, так как Общество является юридическим лицом, в котором субъект Российской Федерации имеет 100% акций в капитале.

#### Операции Общества со связанными сторонами за 2025 и 2024 годы:

Полное наименование	Виды операций	Объем операций (в тыс. руб.)	
		2025г.	2024г.
Субъект Российской Федерации город федерального значения Санкт-Петербург в лице Комитета имущественных отношений Санкт-Петербурга.	Внесение государственного имущества в качестве вклада в уставный капитал АО «СПП «Флора».	10 000	6 400
Субъект Российской Федерации город федерального значения Санкт-Петербург в лице Комитета имущественных отношений Санкт-Петербурга.	Выплата дивидендов	3 521	0

Остатки по незавершенным операциям отсутствуют.

Движение денежных средств по операциям со связанными сторонами

Наименование показателя	Отчетный 2025 год, тыс. рублей	Предыдущий 2024 год, тыс. рублей
Направление денежных средств связанным сторонам		
Финансовая деятельность:		
Выплата дивидендов акционеру	3 521	0

Вознаграждения (краткосрочные выплаты) основному управленческому персоналу

Выплаты доходов в пользу генерального директора Общества с учетом НДФЛ и страховые взносы составили в совокупности:

в 2025 году – 4 301 тыс. руб. ;

в 2024 году – 3 709 тыс. руб..

Долгосрочные выплаты за 2025 и 2024 года не производились.

Состояние расчетов со связанными сторонами

Наименование	на 31.12.2025		на 31.12.2024	
	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
Заработная плата генерального директора	0	57	0	51

Все расчеты со связанными сторонами производилась денежными средствами в безналичном форме.

Начисления и выплаты членам Совета директоров и ревизионной комиссии в 2024 и 2025 годах Обществом не осуществлялись.

**3.16. События после отчетной даты**

На дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности Обществу не известно о каких-либо событиях после отчетной даты, которые могли бы или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества.

**3.17. Выданные и полученные обеспечения обязательств и платежей**

Информация об обеспечении обязательств приведена в табличной форме.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	1 334	1 171	479
в том числе:			
РН-Карт ООО	850	595	245
СПУТНИК ООО	125	185	185
МАКСИМУМ ООО	125	-	-
ЭКВИТ ООО	110	-	-
ПЕТРО ВТОР-ТРЕЙД ООО	60	-	-
РЕЛИКТ ООО	38	-	-

СК ГРОМАДА ООО	26	-	-
ПЕРВЫЙ СПЕЦТРАНС АО	-	180	-
МОБИТЕС ООО	-	162	-
Мамут Артур Владимирович (ИП)	-	40	40
КОНСУЛЬТАНТ+АСКОН ООО ИПЦ	-	9	9
Выданные - всего	4	4	1 566
в том числе:			
ГУМРФ ИМЕНИ АДМИРАЛА С.О. МАКАРОВА ФГБОУ ВО	4	4	4
МЕСТНАЯ АДМИНИСТРАЦИЯ МО ГОРОД ПЕТЕРГОФ	-	-	1 562

Полученные обеспечения приведенные выше – обеспечения исполнения договоров, полученные от поставщиков товаров, работ, услуг.

Выданные обеспечения :

ГУМРФ ИМЕНИ АДМИРАЛА С.О. МАКАРОВА ФГБОУ ВО – выдан обеспечительный платеж за последний месяц аренды помещения;

МЕСТНАЯ АДМИНИСТРАЦИЯ МО ГОРОД ПЕТЕРГОФ - независимая гарантия в качестве обеспечения исполнения контракта.

### **3.18. Условные обязательства**

#### ***Судебные разбирательства***

Незавершенные судебные разбирательства по состоянию на 31.12.2025 года отсутствуют.

#### ***Условные налоговые обязательства***

Налоговое, таможенное и валютное законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Так как по некоторым вопросам российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства, Общество в отдельных случаях применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов Общества. Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

### **3.19. Управление финансовыми рисками**

#### ***Отраслевые риски***

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

#### ***Страновые и региональные риски***

В случае отрицательного влияния изменения ситуации в регионе Общество предполагает

осуществить все действия, направленные на снижение влияния таких изменений на свою деятельность, в том числе: сокращение расходов.

### ***Финансовые риски***

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

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

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

### ***Риск изменения процентной ставки***

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

### ***Риск ликвидности***

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

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

### ***Правовые риски***

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

### ***Риски, связанные с изменением налогового законодательства***

Как и любой иной субъект хозяйственной деятельности Общество является участником налоговых отношений. В настоящее время в Российской Федерации действует Налоговый кодекс и ряд законов, регулирующих различные налоги, установленные федеральными и региональными органами. Применяемые налоги включают в себя, в частности, налог на добавленную стоимость, налог на имущество и прочие отчисления.

Соответствующие нормативные акты нередко содержат нечеткие формулировки. Кроме того, различные государственные министерства и ведомства, равно как и их представители, зачастую расходятся во мнениях относительно правовой интерпретации тех или иных вопросов, что создает неопределенность и правовые противоречия. Подготовка и предоставление налоговой отчетности вместе с другими компонентами системы регулирования находятся в ведении и под контролем различных органов, имеющих законодательно закрепленное право налагать существенные штрафы, санкции и пени. Вследствие этого налоговые риски в России существенно превышают риски, характерные для стран с более развитой фискальной системой.

Руководство Общества считает, что Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что, тем не менее, не устраняет потенциальный риск расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.

### ***Репутационный риск***

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

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

### **3.20. Непрерывность деятельности**

По состоянию на 31.12.2025 года стоимость чистых активов составляет 115 666 тыс. руб., что больше размера уставного капитала составляющего 90 757 тыс. руб..

По состоянию на 31.12.2024 года стоимость чистых активов составляет 90 106 тыс. руб., что больше размера уставного капитала, составляющего 80 757 тыс. руб..

Бухгалтерская отчетность за 2025 год была составлена с учетом допущения о том, что в обозримом будущем Общество будет продолжать деятельность. Отчетность также основана на допущении об отсутствии намерения или необходимости ликвидации или существенного сокращения деятельности.

Генеральный директор АО «СПП «Флора» \_\_\_\_\_ М.В. Васендин

Дата: 27 февраля 2026 года.