

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Государственного унитарного
производственного ремонтно-эксплуатационного предприятия «Прогресс»

за 2023 год

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Государственного унитарного производственного ремонтно-эксплуатационного предприятия «Прогресс» (далее-Предприятие) за 2023 год, сформированной Предприятием исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

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

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

1. Основные сведения о Предприятии

Полное наименование: Государственное унитарное производственное ремонтно-эксплуатационное предприятие «Прогресс» (далее - Предприятие) создано на основании распоряжения КУГИ от 10.08.1994 № 641-р с целью обеспечения надлежащего содержания, эксплуатации и ремонта жилого фонда и оказания услуг населению.

Юридический и фактический адрес: 194156, Санкт-Петербург, Костромской пр. дом 4

Сведения о регистрации из выписки Единого государственного реестра юридических лиц (ЕГРЮЛ):

Способ образования: Создание юридического лица до 01.07.2002

Наименование органа, зарегистрировавшего юридическое лицо до 1 июля 2002 года:

Регистрационная палата Администрации Санкт-Петербурга ОГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения: 1037804016370 03.01.2003

ОГРН: 1037804016370 ИНН 7802067884 КПП 781001001

Дата присвоения ОГРН: 03.01.2003

Регистрационный номер, присвоенный до 1 июля 2002 года: 10015

Дата регистрации до 1 июля 2002: 25.08.1994

Лицензия на осуществление предпринимательской деятельности по управлению МКД № 78-000030 от 03.04.2015 г.

Свидетельство в СРО №-0045-УК-2011-7802067884 от 01.11.2011 без ограничения срока действия.

Уставный капитал Предприятия составляет 61 000 (Шестьдесят одна тысяча) рублей и на момент регистрации Устава сформирован полностью.

В соответствии с Уставом Предприятие создано Собственником с целью обеспечения надлежащего содержания, эксплуатации и ремонта жилого и нежилого фонда на территории Санкт-Петербурга. Для достижения цели Устава, Предприятие осуществляет в установленном законодательстве порядке следующие виды деятельности:

- организация и выполнение комплекса работ по технической эксплуатации жилищного и нежилого фондов: санитарное содержание домов и придомовых территорий, техническое обслуживание конструкций, элементов, узлов, инженерного оборудования зданий, благоустройство придомовых территорий.

- организация и выполнение работ по текущему, планово-предупредительному и капитальному ремонту жилищного и нежилого фондов,

- организация предоставления коммунальных услуг физическим и юридическим лицам, использующим жилищный и не жилой фонды, находящиеся на обслуживании Предприятия,

- организация взимания платы за пользование жилыми помещениями и коммунальными услугами,

- организация учета и регулирования потребления энергетических и иных ресурсов, предоставляемых физическим и юридическим лицам,

- ликвидация аварий и проведение ремонтно-восстановительных работ инженерных систем и конструктивных элементов,

- оказание услуг по механизированной уборке территорий,

- оказание транспортных услуг в рамках цели деятельности Предприятия,

- выполнение трубоочистных работ и работ по огнезащитной обработке строительных конструкций, необходимых для технического обслуживания жилищного и нежилого фондов,

- осуществление работ по ремонту уборочной, дорожно-строительной, транспортной техники и средств малой механизации, необходимых для технического обслуживания жилищного и нежилого фондов,

- заключение договоров на обеспечение коммунальными услугами объектов жилищного и нежилого фондов,

- заключение, изменение и расторжение в установленном порядке договоров на техническое обслуживание жилищного и нежилого фондов,

- осуществление функций по управлению многоквартирными домами (далее – МКД) по договорам с домовладельцами, жилищно-строительными и жилищными кооперативами, иными объединениями собственников недвижимости в жилищной сфере, созданными для управления кондоминиумами, либо иными уполномоченными на то лицами в установленном законодательном порядке,

- проведение возложенных на жилищные организации мероприятий по гражданской обороне и защите от чрезвычайных ситуаций,

- выявление неиспользуемых жилых и нежилых помещений, находящихся в государственной собственности Санкт-Петербурга и на обслуживании Предприятия,

- право Предприятия осуществлять деятельность, на занятие которой необходимо получение лицензии, прохождение аккредитации и (или) аттестации, возникает у предприятия с момента получения соответствующего документа или в указанный в документе срок и прекращается по истечении срока его действия, если иное не установлено законодательством.

Предприятие располагает квалифицированными специалистами, соответствующим материально-техническим обеспечением, имеет парк спецтехники как отечественного, так и импортного производства, а также соответствующую техническую базу.

Предприятие осуществляет лицензируемый вид деятельности – управление многоквартирными домами на основании лицензии Государственной жилищной инспекции Санкт-Петербурга № 78-000030 от 03.04.2015 г.

По состоянию на 31.12.2023 г. Предприятие не имеет дочерних и зависимых обществ.

По состоянию на 31.12.2023 г. Предприятие не имеет филиалов.

По состоянию на 31.12.2023 г. Предприятие не имеет обособленные подразделения.

Информация о связанных сторонах (аффилированных лицах):

В виду того, что собственником имущества Предприятия является город Санкт-Петербург в лице уполномоченных государственных органов, в лице Комитета имущественных отношений Санкт-Петербурга и Жилищного комитета осуществляющего контроль в соответствии с пунктами 1.14, 1.14-1 Положения об осуществлении исполнительными органами государственной власти Санкт-Петербурга прав собственника имущества государственных унитарных предприятий, утвержденного постановлением Правительства Санкт-Петербурга от 11.03.2014 № 131 «Об осуществлении исполнительными органами государственной власти Санкт-Петербурга прав собственника имущества государственных унитарных предприятий Санкт-Петербурга» в ведении которого находится Предприятие, сведения о бенефициарных владельцах не раскрывается.

Связанными сторонами для Предприятия является собственник в лице КИО СПб и Жилищный комитет.

В отчетном периоде связанными сторонами являлся:

Директор – Сазанов С.В. назначенный приказом Жилищного комитета от 14.02.2023 г.

Операции с аффилированными лицами не производились за исключением оплаты труда руководителю Предприятия. Данные выплаты являются краткосрочными. Долгосрочных выплат не производилось.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в РФ Правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

В 2023 году в отношении Предприятия была введена процедура банкротства-наблюдение.

2. Сведения об учетной политике

Учетная политика по бухгалтерскому и налоговому учету Предприятия утверждена приказом № 1УП от 31.12.2018г., разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете и пролонгирует свое действие на 2023 год на основании приказа №1УП от 31.12.2018 г.

Бухгалтерский учет на Предприятии ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и действующими федеральными стандартами по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете», Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации, и Федеральных стандартов по бухгалтерскому учету, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

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

Отчетным годом является период с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.

Бухгалтерский учет на предприятии осуществляется автоматизированным методом с применением специализированной бухгалтерской программы 1С:Предприятие 8.3. В целях подтверждения фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов.

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

Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности несет главный бухгалтер.

В качестве рабочего плана счетов бухгалтерского учета используется типовой План счетов, утвержденный приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н, с дополнением дополнительных субсчетов.

Учетная политика Предприятия сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 106н.

Основные средства

Учет основных средств и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утверждёнными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Капитальных вложений по состоянию на 31.12.2023 г. нет.

Инвентаризация основных средств проводится один раз в три года.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (ста тысяч) рублей, со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то такой актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Объекты основных средств, принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение).

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования.

Амортизация основных средств, производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1.

По основным средствам, которые не указаны в Классификации, срок полезного использования определяется Комиссией по ОС исходя из ожидаемого срока полезного использования и получения дохода с учетом указанного в технической документации срока эксплуатации.

Затраты на проведение всех видов ремонта включаются в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Учет затрат на ремонт основных средств осуществляется по мере осуществления ремонта.

Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается.

Производственные расходы отражаются на счете 20 «Основное производство».

Управленческие расходы отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

На конец каждого отчетного периода расходы по счету 20 и 26 списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 «Продажи»).

Материально-производственные запасы

Учет запасов, сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

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.

Порядок признания расходов — по фактическим затратам.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Предприятия на их приобретение, за исключением

НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создается.

Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Предприятием в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражаются как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым относятся.

Формирование резервов, оценочных обязательств

Резерв по сомнительным долгам, оплату отпусков в 2023 году сформирован не был.

Налоги и налогообложение

Расчеты по налогу на добавленную стоимость:

В целях налогообложения моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость (далее — НДС) является наиболее ранняя из следующих дат:

- 1) день отгрузки (передачи) товара (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав;
- 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

Расчеты по налогу на прибыль:

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль используется метод начисления. 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 РФ от 19.11.2002 № 1 Мн.

Ставка по налогу на прибыль — 20%.

Информация о постоянных и временных разницех формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом, постоянные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете за отчетный период (год). Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль Предприятия.

Прибыль по данным бухгалтерского учета (до налогообложения) за 2023 год: - 365 327,0 руб.

Учет доходов и расходов Предприятия

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н и положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

К доходам от основного вида деятельности относится выручка от реализации по основной деятельности. Остальные доходы, являются прочими доходами. Прямые расходы Предприятия, связанные с выполнением основных производственных процессов, учитываются на счете 20 «Основное производство», ведутся по видам номенклатуры, статей затрат и по подразделениям. Управленческие расходы, связанные с административно-управленческими затратами учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» плана счетов предприятия. В конце отчетного периода (квартала) управленческие расходы закрываются на счет 90.08 и выделяются отдельной строкой в Отчете о финансовых результатах по итогам соответствующего периода; производственные расходы закрываются на счет 90.03.

Инвентаризация имущества и обязательств

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в случаях, установленных законодательством РФ и внутренними нормативными документами предприятия, проводится инвентаризация имущества и финансовых обязательств.

Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливаются приказом директора.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проведена полная инвентаризация активов и обязательств на основании приказа директора от 25.12.2023 № 85.

3. Основные показатели бухгалтерского баланса

Основные средства

Основные средства, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2023 г. отсутствуют. По строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса отражены следующие виды основных средств:

Группа основных средств	Год	Первоначальная стоимость на 31 декабря	Накопленная амортизация на 31 декабря	Перевод в состав запасов ОС стоимость менее лимита в соответствии с ФСБУ 6/2020	Корректировка амортизации в соответствии с ФСБУ 6/2020	Итоговые данные по строке 1150
Машины и оборудование	2022	4831	4752	-	-	79
	2023	4831	4784	-	-	47
Транспортные средства	2022	9476	9051	-	-	425
	2023	9476	9201	-	-	275
Производственные и хозяйственный инвентарь	2022	996	996	-	-	0
	2023	996	996	-	-	0
Нежилые здания и помещения	2022	2656	1246	-	-	1410
	2023	2656	1269	-	-	1387
Офисное оборудование	2022	47	47	-	-	0
	2023	47	47	-	-	0

Отложенные налоговые активы (ОНА), строка бухгалтерского баланса 1180 (тыс. руб.):

Расшифровка временных разниц	ОНА	ОНА
	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2023 г.
Налоговый убыток	15 487	15 371
Итого	15 487	15 371

Запасы

Информация о наличии и движении запасов строка баланса 1210 в отчетном периоде представлена состоит из: (тыс. руб.)

Наименование запаса	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Сырье и материалы	6 762	5 368

Резерв под обесценение запасов не создавался. Запасов с признаками обесценения нет.

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям строка баланса 1220 (тыс.руб.) по состоянию на 31.12.2023 г. составляет 1241 тыс.руб.

Отражена сумма «входного» налога на добавленную стоимость по поступившим ценностям (выполненным работам, оказанным услугам), которая не была списана по состоянию на последнее число отчетного периода. Подобные суммы учитывают на счете 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по строке баланса 1230 (тыс.руб.) на 31.12.2023 г. составляет 273 086,0 тыс.руб., отражена долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность.

Большой процент дебиторской задолженности приходится на неоплаченные услуги собственниками и нанимателями помещений в обслуживаемых многоквартирных домах за жилищно-коммунальные услуги.

Финансовые вложения по строк 1240 баланса отсутствуют.

Денежные средства

По строке баланса 1250 «Денежные средства» отражены остатки денежных средств по состоянию на 31.12.2023 г. на счетах банка.

Прочие оборотные активы

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражены расходы будущих периодов к которым относятся страховые продукты.

Уставные капитал

По строке 1310 «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)» отражается величина уставного капитала Предприятия.

По строке баланса 1340 «Переоценка внеоборотных активов» и 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» отражены операции предыдущих периодов.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

По строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» баланса отражен непокрытый убыток. За 2023 год снижен.

Заемные средства

По срокам 1410 «Заемные средства» и 1510 «Краткосрочные заёмные средства» заемные средства отсутствуют.

Отложенные налоговые обязательства

По строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» отражены отложенные обязательства на 31.12.2023 г. в размере 11 тыс. руб.

Кредиторская задолженность

По строке баланса 1520 «Кредиторская задолженность» отражена кредиторская задолженность в размере 353 289 тыс. руб. перед поставщиками услуг, а также задолженность перед бюджетом всех уровней. Большой процент составляет задолженность перед ресурсоснабжающими организациями.

Доходы будущих периодов

По строке 1530 «Доходы будущих» отражены доходы за предыдущие периоды.

4.Выручка (доход) от реализации

Выручка от выполнения работ, оказания услуг признаётся в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Доходы Общества от реализации в 2023 году составили 242 196 тыс. руб. в том числе:

Предоставление коммунальных услуг 70 803 тыс. руб.;

Услуги по содержанию и ремонту жилого фонда 162 031 тыс. руб.;

Прочая коммерческая деятельность 11 362 тыс. руб.

Прочие доходы Общества за 2023г. составили 19 891 тыс. руб., основными показателями являются:

Прочая коммерческая деятельность 13 418 тыс. руб.

Чистая прибыль Общества за отчётный период составила 292 тыс. руб.

5. Расходы, связанные с реализацией

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с оказанием жилищно-коммунальных услуг собственникам и пользователям помещений в многоквартирных домах. Расходы отличные от расходов по обычным видам деятельности, признаются в составе прочих расходов.

Расходы, связанные с реализацией в 2023 году, составили 257 143 тыс. руб., в том числе управленческие расходы 44 893 тыс. руб.

Прочие расходы Общества за 2023г. составили 4 579 тыс. руб.

Основными показателями являются:

Начисленные по условиям договорных отношений пени 2 288 тыс. руб.;

Банковские услуги 395 тыс. руб.;

Иные выплаты (МПИ) 1 800 тыс. руб.;

6. Кредиты и займы

Кредиты и займы в отчётном периоде не привлекались.

7. Обеспечение обязательств и платежей

Обеспечения, выданные и полученные в форме поручительства отсутствуют.

8. Событие после отчетной даты

События после отчетной даты 31.12.2023 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение отсутствуют.

Директор



С.В. Сазанов

Врио. Главного бухгалтера

Г.М. Светик