Санкт-Петербургское государственное унитарное предприятие дачного обслуживания «Пригородное»

Пояснения
в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

г. Санкт-Петербург

СПб ГУПДО «Пригородное»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

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

Содержание

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Общая информация
1.2. Основные виды деятельности
1.3. Филиалы и представительства предприятия
1.4. Структура акционерного (складочного) капитала, основные акционеры
1.5. Информация об органах управления
1.6. Информация о контрольных органах
1.7. Информация об аудиторе
1.8. Сведения о дочерних и зависимых обществах

2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ

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

3. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ

4. ФАКТОРЫ, ВЛИЯЮЩИЕ НА ФИНАНСОВОЕ СОСТОЯНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности СПб ГУПДО «Пригородное» (далее – «Предприятие») за 2020 год, подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации. Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, с учетом применения МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам», утв. п. 3 приказа Минфина РФ от 18.07.2012 № 106н (основание п. 6 ПБУ 4/99, п. 25 приказа Минфина РФ от 06.07.1999); п. 59 Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (введенного в действие на территории России приказом Минфина РФ от 28.12.2015 № 217н).

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

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

При составлении пояснений организация руководствовалась Информацией Минфина РФ от 04.12.2012 № ПЗ-10/2012 «О вступлении в силу с 01.01.2013 г. Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ПЗ - 10/2012)».

1. Основные сведения.

1.1.Общая информация.

Санкт-Петербургское государственное унитарное предприятие дачного обслуживания «Пригородное», сокращенное наименование: ГУПДО «Пригородное», создано на основании распоряжения губернатора Санкт-Петербурга от 24.12.1996 № 570-р и распоряжения Комитета по управлению городским имуществом Администрации Санкт-Петербурга от 10.01.1997 № 21-р в процессе реорганизации в форме слияния государственных предприятий по дачному обслуживанию «Зеленогорск», «Комарово», «Репино», «Всеволожское», «Солнечное-1», «Солнечное-2» и «Солнечное-3».

Наименование Предприятия при создании: Санкт-Петербургское государственное унитарное предприятие дачного обслуживания «Пригородное».

Решением Регистрационной палаты Администрации Санкт-Петербурга от 31.01.1997 № 62804 зарегистрировано Санкт-Петербургское государственное унитарное предприятие дачного обслуживания «Пригородное», созданное в результате реорганизации в форме слияния:

- государственного унитарного предприятия «Всеволожское», зарегистрированного постановлением главы администрации Всеволожского района Ленинградской области 24.07.1993 № 2134,
- государственного предприятия дачного обслуживания «Зеленогорск», зарегистрированного решением Регистрационной палаты Санкт-Петербурга от 05.08.1993 № 4365,
- государственного предприятия дачного обслуживания «Репино», зарегистрированного решением Регистрационной палаты Санкт-Петербурга от 14.12.1993 № 5578,
- государственного предприятия дачного обслуживания «Комарово», зарегистрированного решением Регистрационной палаты Санкт-Петербурга от 02.08.1993 № 3188,
- государственного предприятия дачного обслуживания «Солнечное-3», зарегистрированного решением Регистрационной палаты Санкт-Петербурга от 08.07.1994 № 8042,
- государственного предприятия дачного обслуживания «Солнечное-2», зарегистрированного решением Регистрационной палаты Санкт-Петербурга от 14.12.1993 № 3932,
- государственного предприятия дачного обслуживания «Солнечное-1», зарегистрированного решением Регистрационной палаты Санкт-Петербурга от 03.08.1993 № 4311.

Свидетельство о государственной регистрации юридических лиц от 31.01.1997 № 42026, выдано Регистрационной палатой Санкт-Петербурга. Распоряжением КУГИ Администрации Санкт-Петербурга от 10.01.1997 № 21-р утвержден устав государственного унитарного предприятия дачного обслуживания «Пригородное».

Адрес предприятия: Санкт-Петербург, ул. Ординарная, д. 4, литера Б.

Собственником имущества Предприятия является город Санкт-Петербург (далее – Собственник) в лице уполномоченных государственных органов.

Предприятие находится в ведении Управления по развитию садоводства и огородничества Санкт-Петербурга и Ленинградской области, осуществляющего координацию и регулирование деятельности Предприятия.

Среднесписочная численность сотрудников предприятия за 2020 год составляет 178 чел.

1.2. Виды деятельности.

Целью закрепления собственности Санкт-Петербурга за государственным унитарным предприятием является получение Санкт-Петербургом прибыли от деятельности этого предприятия, если иная цель не определена в установленном порядке применительно к конкретному государственному унитарному предприятию.

Целью создания СПБ ГУПДО «Пригородное» является удовлетворение общественных потребностей в услугах и работах по дачному обслуживанию.

Для достижения поставленной цели Предприятие осуществляет следующие виды деятельности:
-эксплуатация существующего государственного дачного фонда;

-сдача в аренду дач физическим и юридическим лицам

1.3. Филиалы и представительства предприятия.

В составе **СПб ГУПДО «Пригородное»** отсутствуют филиалы и представительства. Предприятие имеет шесть обособленных отделений в Курортном районе Санкт-Петербурга, которые зарегистрированы в Межрайонной ИФНС России № 12 по Санкт-Петербургу.

1.4. Уставной фонд.

Уставный фонд СПб ГУПДО «Пригородное» в 2020 году был увеличен до размера 308 415 471 рублей.
На основании распоряжения КИО Санкт-Петербурга от 18.08.2020 № 1497-рз в устав внесены изменения, зарегистрированные МИФНС России № 15 по Санкт-Петербургу. ГРН 2207804316102 от 11.09.2020.
Собственником имущества является город Санкт-Петербург в лице уполномоченных государственных органов. Учредителем Организации является город Санкт-Петербург в лице Комитета по управлению городским имуществом (в н.в. Комитет имущественных отношений Санкт-Петербурга). Предприятие является коммерческой организацией, имущество принадлежит предприятию на праве хозяйственного ведения.

1.5. Информация об органах управления.

В отчетном периоде генеральным директором СПБ ГУПДО «Пригородное» был Подзигун Николай Александрович (в должности с 01.07.2010 по настоящее время).

1.6. Информация о контрольных органах.

Контрольными органами является Комитет имущественных отношений Санкт-Петербурга, Комитет по контролю за имуществом Санкт-Петербурга, Управление по развитию садоводства и огородничества Санкт-Петербурга.

На основании раздела 2 Положения о Комитете имущественных отношений, утв. постановлением Правительства Санкт-Петербурга от 16.02.2015 № 98 одной из основных задач Комитета является распоряжение государственным имуществом Санкт-Петербурга в соответствии с действующим законодательством. На основании раздела 3 Положения Комитет имущественных отношений закрепляет за государственными предприятиями и учреждениями государственное имущество Санкт-Петербурга на праве хозяйственного ведения или оперативного управления, а также осуществляет внесение государственного имущества Санкт-Петербурга в уставные (складочные) капиталы (фонды) юридических лиц любой организационно-правовой формы в соответствии с законодательством Российской Федерации и Санкт-Петербурга.

На основании раздела 2 Положения о Комитете по контролю за имуществом Санкт-Петербурга утв. постановлением Правительства Санкт-Петербурга от 23.03.2016 № 207 одной из основных задач Комитета является контролировать использование и сохранность государственного имущества Санкт-Петербурга. На основании раздела 3 Положения Комитет по контролю за имуществом выдает предписания об устранении выявленных нарушений по вопросам, относящимся к компетенции Комитета.

Контроль со стороны органа, осуществляющего полномочия собственника осуществляется:

- при согласовании сделок (ст. ст. 18, 19, 20, 22, 23 Закона об унитарных предприятиях), при утверждении бухгалтерской отчетности и отчетов унитарного предприятия (ст. 20 Закона об унитарных предприятиях),
- при контроле за использованием по назначению и сохранностью принадлежащего унитарному предприятию имущества (ст. 20 Закона об унитарных предприятиях),
- при утверждении показателей экономической эффективности деятельности унитарного предприятия и контроле их выполнения (ст. 20 Закона об унитарных предприятиях).
Положение о порядке осуществления контроля за деятельностью государственных унитарных предприятий Санкт-Петербурга и государственных учреждений Санкт-Петербурга утверждено постановлением Правительства Санкт-Петербурга от 06.02.2012 № 107 (с изм. и доп.). На основании п. 6.3. данного положения проверка должна осуществляться комиссией.

На основании п. 1 Постановления Правительства Санкт-Петербурга от 11.03.2014 № 131 исполнительные органы государственной власти Санкт-Петербурга, в ведении которых находятся государственные унитарные предприятия Санкт-Петербурга (далее - исполнительные органы), в отношении подведомственных им государственных унитарных предприятий Санкт-Петербурга (далее - предприятия) от имени Санкт-Петербурга осуществляют следующие права собственника имущества предприятий:
- осуществляют контроль за деятельностью предприятий в порядке, установленном Правительством Санкт-Петербурга, в том числе осуществляют контроль за использованием по назначению и сохранностью принадлежащего предприятиям имущества, утверждают показатели экономической эффективности деятельности предприятий и контролируют их выполнение.
- осуществляют другие права и исполняют другие обязанности собственника имущества предприятий, определенные законодательством Российской Федерации, за исключением полномочий, отнесенных к компетенции Комитета по управлению городским имуществом и Правительства Санкт-Петербурга.

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

1.7. Информация об аудиторе.

Аудитором предприятия является Независимая аудиторская и консалтинговая фирма «Аудит-консалтинг» в форме Общества с ограниченной ответственностью (полное наименование), ООО «Аудит-консалтинг» (сокращенное наименование). Свидетельство о государственной регистрации Независимой аудиторской и консалтинговой фирма «Аудит-консалтинг» в форме общества ограниченной ответственностью № 69391 выдано на основании решения Регистрационной палаты Санкт-Петербурга № 108162 от 04.06.1998.
Общий регистрационный номер записи (ОРНЗ) аудиторской организации **12006074441 от 27.02.2020** в саморегулирующей организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (далее СРО ААС). Основание - выписка из реестра от 28.02.2020 № 2590-Ю/20 и и свидетельство о членстве № 20032.
Сведения о членстве в СРО аудиторов и аудиторских организаций до вступления в СРО ААС: Саморегулируемая организация аудиторов «Российский союз аудиторов» (Ассоциация), ОРНЗ 1160305006, период членства с 20.10.2016 по 12.02.2020.

1.8. Сведения о дочерних и зависимых обществах.

По состоянию на 31.12.2020 СПБ ГУПДО «Пригородное» не имеет дочерних и зависимых предприятий.

2. Основа представления информации и отчетности.
2.1. Основа представления

Настоящая бухгалтерская отчетность предприятия сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

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

Учетная политика Предприятия для целей бухгалтерского учета утверждена на 2014 год и последующие годы приказом директора от 31.12.2013 № 57. В учетную политику внесены дополнения на основании приказа от 30.12.2016 № 71, приказа от 25.12.2018 № 22 и приказа от 24.12.2019 № 30/1.

Учетная политика предприятия сформирована на основе следующих основных допущений:
- активы и обязательства предприятия существуют обособленно от имущества и обязательств собственника предприятия и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- предприятие планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности предприятия относятся к тому отчетному периоду (отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Предприятия предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

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

2.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности.

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

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

Не являются ошибками неточности или пропуски в отражении фактов хозяйственной деятельности, выявленные в результате получения новой информации, которая не была доступна на момент отражения (неотражения) таких фактов (например, неотражение хозяйственных операций в связи с несвоевременным поступлением первичных учетных документов в бухгалтерские службы). Правила исправления ошибок, установленные в ПБУ 22/2010, на такие ситуации не распространяются.
Ошибки отчетного года, выявленные до его окончания, исправляются записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором они были выявлены.

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

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

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

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

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

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

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

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

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после представления бухгалтерской отчетности за этот год акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу

местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., но до даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством Российской Федерации порядке, исправляется в порядке, установленном пунктом 6 ПБУ 22/2010.

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

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

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется в порядке, установленном:
- подп. 1) пункта 9 ПБУ 22/2010 записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка);
- подп. 2) пункта 9 ПБУ 22/2010 путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности организации за текущий отчетный год, за исключением случаев, когда невозможно установить связь этой ошибки с конкретным периодом либо невозможно определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов.
Пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности осуществляется путем исправления показателей бухгалтерской отчетности, как если бы ошибка предшествующего отчетного периода никогда не была допущена (ретроспективный пересчет).

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

2.3. Организация и формы бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет на предприятии ведется на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н., с применением программы «1С: Предприятие 8.3», конфигурация «Бухгалтерский учет», «Зарплата и управление персоналом».
Главный бухгалтер – Даниэль Ирина Людвиговна с 25.02.2015 по настоящее время.

2.4. Инвентаризация имущества и обязательств.

Порядок проведения инвентаризации и имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49.

Инвентаризации основных средств, других активов и обязательств в соответствии с Учетной политикой проводятся ежегодно по состоянию на дату, определяемую приказом по предприятию, но не ранее 1 октября. Инвентаризация перед составлением годовой

бухгалтерской отчетности за 2020 год проведена на основании приказа от 20.11.2020 № 31. Излишков и недостач не обнаружено.

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

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

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

2.6. Основные средства и нематериальные активы.

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств предприятие руководствуется критериями, указанными в Положении по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утв. приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н, а именно:
а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

На основании пп. 3 п. 1 статьи 254 НК РФ предприятие использует право при списании имущества стоимостью более 40 000 руб. (до 100 000 руб.) включительно, не являющегося амортизируемым, признавать в составе материальных расходов стоимость такого имущества с учетом срока его использования и списывать на материальные расходы в течение срока его полезного использования, установленного в бухгалтерском учете. Письмо Минфина РФ от 26.05.2016 № 03-03-06/1/30414

Предприятием не проводится переоценка объектов основных средств.

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

Предприятие не осуществляет переоценку объектов НМА и не проводит проверку на обесценение НМА.

Амортизация

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом;

Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости или (текущей (восстановительной) стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Срок полезного использования объекта основных средств определяется предприятием при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

По основным средствам, принятым к бухгалтерскому учету после 01.01.2002 г., Предприятие применяет сроки полезного использования, утв. постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

При начислении амортизации после реконструкции и модернизации учетной политикой предусмотрено начисление исходя из остаточной стоимости ОС, увеличенной на сумму затрат на модернизацию и оставшегося срока полезного использования (п. 20 ПБУ 6/01., п. 1 статьи 258 НК РФ, письмо Минфина РФ от 15.12.2009 № 03-05-05-01/81).

Выбытие объектов основных средств

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

Расходы по ремонту и обслуживанию

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

Для целей бухгалтерского учета расходы на капитальный ремонт основных производственных средств предусмотрено осуществлять на счете 97 «Расходы будущих периодов» с дальнейшим списанием в дебет счетов 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы» (п.19 ПБУ 10/99, утв. приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н (в ред. приказа Минфина РФ от 30.12.1999 № 107н; п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н).

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

Информация о наличии и движении основных средств раскрыта в разделе 2.1 пояснений к балансу.

2.7. Материально-производственные запасы.

Учет материально-производственных запасов в 2020 году осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утв. приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится методом:
- по средней себестоимости;

Специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование и специальная одежда учитывается в составе оборотных средств. Специальная одежда, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, списывается в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации.

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

2.8. Расчеты с дебиторами и кредиторами.

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений предприятия.

В состав дебиторской задолженности включаются следующие существенные виды дебиторской задолженности:
- расчеты с покупателями и заказчиками;
- авансы выданные;

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

В состав кредиторской задолженности включаются следующие существенные виды кредиторской
задолженности:
- расчеты с поставщиками и подрядчиками;
- авансы полученные;
Авансы полученные, представляют собой суммы денежных средств, уплаченных покупателями и заказчиками, включая НДС, по которым не были предоставлены товары или оказаны услуги. Основной вид деятельности предприятие сдача в аренду обьектов недвижимости. Из условий договоров аренды вытекает специфика получения авансов по ним в период март-июнь, отсюда большая кредиторская задолженность (авансы арендаторов) в отчетности за 1 полугодие, 9 месяцев и год. По мере отражения реализации услуг по аренде в бухгалтерском учете (в течении всего периода аренды) кредиторская задолженность уменьшается, но на конец года еще имеет существенное место в балансе,

поскольку период аренды по договору апрель-март (следующего года). Существенную долю дебиторской задолженности составляют авансы выданные поставщикам, а не долги покупателей. Соотношение величины показателей дебиторской с кредиторской задолженности друг к другу не может однозначно указывать на нерациональное использование средств в обороте и угрозу финансовой устойчивости предприятия

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

2.9. Кредиты и займы.

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

В 2020 году предприятие не привлекало кредитных или заемных денежных средств.

2.10. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

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

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

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

Размер оценочного обязательства начисляется для целей бухгалтерского учета в оценочной сумме исходя из того, что за каждый отработанный месяц работнику причитается определенное количество дней отпуска (2,33 календарных дня при общей продолжительности отпуска 28 календарных дней). Соответственно, по отпускным будет накапливается оценочное обязательство в разрезе конкретных работников.

В бухгалтерском учете признается расход в суммах оценочных обязательств, а в налоговом учете отражаются фактически понесенные затраты.
Для целей налогообложения оценочное обязательство по ПБУ 8/2010 не признается. В налоговом учете будут признаваться суммы фактически начисленных отпускных в момент предоставления отпуска, если предприятие не создает резервы по оплате отпусков; в

противном случае будут признаваться суммы резерва по оплате отпусков, сформированного в соответствии с требованиями.

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

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

Учетной политикой предприятия предусмотрено применение Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 19 «Вознаграждения работникам», который введен в действие Приказом Минфина РФ от 18.07.2012 № 106н и обязателен к применению с 01.01.2013 года (см. п. 172 и п.173 МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»).

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

2.11. Оценочные резервы.

В связи с отсутствием сомнительной задолженности у Общества в 2020 году не создавались резервы по сомнительной дебиторской задолженности.

Учетной политикой Общества предусмотрено создание резерва при наличии сомнительной дебиторской задолженности.

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

Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного периода инвентаризации дебиторской задолженности и исчисляется следующим образом:

- по сомнительной дебиторской задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней – в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;

- по сомнительной дебиторской задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) – в сумму резерва включается 50 процентов от суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности;

- по сомнительной дебиторской задолженности со сроком возникновения до 45 календарных дней – не увеличивает сумму создаваемого резерва.

При появлении новой информации величина резерва сомнительных долгов подлежит корректировке (увеличению или уменьшению) (п. п. 2, 4 ПБУ 21/2008). Сумма созданного

резерва признается прочим расходом, а его корректировка - прочим расходом (в случае увеличения) или прочим доходом (при уменьшении) (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, п. 11 ПБУ 10/99 «Прочие расходы», п. 4 ПБУ 21/2008; п. 59 МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»).

2.12. Арендованное имущество.

В 2020 году предприятием осуществлялась аренда легкового автомобиля для служебных разъездов, аренда здания под офис по месту нахождения организации ул. Ординарная д.4Б, а также имелась аренда земельных участков в Курортном районе.

2.13. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов.

Списанная в убыток дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности или по причинам неплатежеспособности дебиторов должна отражаться в бухгалтерском учете на счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение 5 лет.

2.14. Денежные средства и денежные эквиваленты.

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

2.15. Порядок формирования доходов.

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

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

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:
• доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
• прочие доходы.
Доходы Предприятия, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Доходами от обычных видов деятельности признаются:

• доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации) доходы от аренды объектов недвижимости;

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

2.16. Порядок формирования расходов.

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

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

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:
• расходы по обычным видам деятельности;
• прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, относящиеся к доходам по обычным видам деятельности, поименованным в пункте 2.15. настоящих пояснений.

К прочим расходам относятся в том числе расходы, связанные с прочими доходами, поименованными в пункте 2.15. настоящих пояснений.

Учет затрат на производство работ и услуг ведется с подразделением на прямые, собираемые по дебету счетов 20 «Основное производство» и косвенные, отражаемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы».

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

Разница между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода, образуется в результате применения различных правил признания расходов в бухгалтерском и налоговом учете, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах

Разница между бухгалтерской и налоговой прибылью состоит из временных и постоянных разниц.

К постоянным разницам относятся такие расходы как:
- сумм материальной помощи работникам;
- расходов на вознаграждения;
- прочие расходы не учитываемые при налогообложении прибыли

К временным разницам относятся разницы, которые возникли ввиду:
- модернизации основных средств (разница в сумме ежемесячной амортизации);
- капитального ремонта основных средств (см. п.2.6 раздел Расходы по ремонту и обслуживанию).
- оценочные обязательства на отпуска.

2.18. Расходы будущих периодов.

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

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

2.19. Прибыль.

В 2020 году часть прибыли была перечислена в бюджет согласно Постановления Правительства Санкт-Петербурга от 28.04.2009 № 446 «О размере части прибыли государственных унитарных предприятий Санкт-Петербурга, порядке и сроках ее перечисления в бюджет СПб:
- за 2019 год в сумме – 1 785 000 рублей;

Прибыль за 2020 год отражена в составе нераспределенной прибыли предприятия.

2.20. Информация о связанных сторонах.

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

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:
- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- аренда земельных участков;
- предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств;
- другие операции.

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности в 2020 году предприятие осуществляло операции (сделки и платежи) с взаимосвязанными лицами:

ИНН	наименование	вид операций	объем операций (тыс. руб)
7830000426	ГУП "Водоканал Санкт-Петербурга"	Приобретение услуг водоснабжения и водоотведения	12 719
7832000076	Комитет имущественных отношений	Аренда земельных участков в Курортном районе СПб	30 223
7832000076	Комитет имущественных отношений	Аренда здания под офис	3 448
7821006510	СПб ГУДСП "Курортное"	Приобретение услуг по вывозу и утилизации жидких коммунальных отходов	3 432
7825444176	СПб ГУП " Автоматическая телефонная станция Смольного"	Приобретение услуг за телефонный номер	256

Размер вознаграждения (компенсации расходов) основного управленческого персонала.

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

Вид начисления	Сумма, руб.
Оплата по окладу	1 460 395
Ежемесячная премия	872 309
Надбавка за трудовой стаж	176 425
Персональная надбавка	588 084
Ежемесячная надбавка за особые услов. работы	522 749
Ежемесячное денежное поощрение	513 453
Больничный	43 726
Пособие по уходу за ребенком (до 1,5лет, до 3лет)	314 427
Единовременное пособие при рождении ребенка	
Единовременное пособие при постановке на учет в ранние сроки беременности	
Премия прочая производственного назначения	333 527
Премия начисленная к празднику	3 000
Премия, за участие в общественное деятельности предприятия	5 000
Отпуск основной	315 762
Дополнительный отпуск за НРД	79 167
Единовременная выплата к ежегодному отпуску	200 919
Премия по итогам года	364 135

Материальная помощь	
Итого	5 793 078

обязательное пенсионное страхование (ОПС)	обязательное медицинское страхование (ОМС)	обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством (ОСС ВНиМ)	обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и проф. заболеваний (ОСС н/с)
965 293	279 000	79 033	15 318

В составе информации раскрыта информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых предприятием основному управленческому персоналу, в совокупности и по каждому из следующих видов выплат (п. 12 ПБУ 11/2008, Письмо Минфина России от 24.01.2011 № 07-02-18/01):
краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты в том числе:
- оплата труда за отчетный период;
- оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде.

Также раскрыта информация о начисленных налогах и иных обязательных платежах в бюджеты и внебюджетные фонды.

2.21. События после отчетной даты.

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты установлен требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утв. приказом Минфина России от 25.11.1998 № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

События после отчетной даты, способные оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год отсутствуют.

Событием после отчетной даты признан факт списания убытков от пожара объекта основных средств Дача № 157 в п.Репино в 1 квартале 2021 года, ввиду невозможности взыскания этих убытков по суду (Определение ВС РФ №307-ЭС20-23499 от 19.02.2021)

2.22. Вступительные и сравнительные данные.

Данные статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2018, 31.12.2019 сформированы путем переноса данных бухгалтерского баланса за 2019 год. Данные статей отчета о финансовых результатах сформированы путем переноса соответствующих показателей отчета о финансовых результатах за 2019 год.

3. Факторы, влияющие на финансовое состояние предприятия.

Условия ведения деятельности предприятия

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики. Рыночные колебания и снижение темпов экономического развития в мировой экономике также оказывают существенное влияние на российскую экономику.

Мировой финансовый кризис привел к возникновению неопределенности относительно будущего экономического роста, доступности финансирования, а также стоимости капитала, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Предприятия. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние.

Основные факторы риска, связанные с деятельностью Предприятия:

- обстоятельства, объективно препятствующие деятельности Предприятия – ветхий и изношенный дачный фонд, негативным последствием этого – не высокий спрос на такие объекты.
- возможное усиление конкуренции на рынке схожих услуг (пансионаты, дома отдыха предлагающие медицинское сопровождение);
- предприятие имеет ряд ограничений - это разработанная и утвержденная методика КУГИ по определению арендной платы за дачные помещения, отсюда предельно допустимый объем выручки.
- косвенные причины независящих от Предприятия - это влияние погодных условий (дождливое холодное лето снижает спрос дачных помещений в последующем сезоне)

Руководство Предприятия считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Предприятия в текущих условиях.

4. Существенные показатели в отчетности.

В бухгалтерскую отчетность включены существенные показатели. Показатель считается существенным, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. Решение вопроса, является ли данный показатель существенным, зависит от оценки показателя, его характера, конкретных обстоятельств возникновения.

Предприятие признает показатель существенным для целей составления бухгалтерской отчетности, отношение которого к общему итогу соответствующих данных (разделу) за отчетный год составляет не менее пяти процентов (абз. 2, 4 п. 1 Указаний о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности, утв. Приказом Минфина России от 22.07.2003 № 67н, п. 11 ПБУ 4/99, п. 6.2.1 Концепции).

Генеральный директор _____ Подзигун Н.А.