

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**к годовой бухгалтерской отчетности за 2013 год**  
**Государственного унитарного предприятия города Москвы**  
**«Дирекция единого заказчика района «Новогиреево»**

**Основные сведения об организации.**

Государственное унитарное предприятие города Москвы «Дирекция единого заказчика района «Новогиреево» создано в соответствии с распоряжением префекта ВАО №123 от 03.02.1993г.

Сокращенное наименование предприятия – ГУП ДЕЗ района Новогиреево.

Юридический адрес: 111396, г. Москва, Союзный пр-т, д.22

ОГРН: 1037739254080

ИНН: 7720009634

КПП: 772001001

Зарегистрировано в ИФНС России № 46 по г. Москве «07» декабря 2013г. свидетельство серия 77 № 008755482

Учредителем предприятия является город Москва в лице Департамента имущества города Москвы. Полномочия собственника имущества предприятия в соответствии с нормативными правовыми актами г. Москвы осуществляет Департамент имущества города Москвы.

Предприятие находится в ведомственном подчинении управы района Новогиреево г. Москвы.

Предприятие является самостоятельно хозяйствующим субъектом с правом юридического лица, имеет самостоятельный баланс, расчетные счета в учреждениях банков, печать со своим наименованием, бланки, штампы.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона №129-ФЗ от 21.11.1996 г. «О бухгалтерском учете», действующего по 31 декабря 2013 г. включительно.

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2013 г. не возникало.

Деятельность осуществлялась Предприятием на протяжении всего периода 2013 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Основным видом деятельности ГУП ДЕЗ района Новогиреево является оказание услуг по управлению многоквартирными домами (осуществление функций заказчика на выполнение работ по содержанию и текущему ремонту общего имущества в многоквартирных домах, обезвреживанию и вывозу твердо-бытового и крупногабаритного мусора с территории района, проведение работ по дератизации и дезинсекции жилого фонда, аварийно-техническому обслуживанию инженерного оборудования, входящих в состав общего имущества в многоквартирном доме).

**Сведения об учетной политике организации.**

Положение по учетной политике, применяемой Предприятием, составлено в соответствии с положениями Федерального закона №129-ФЗ от 21.11.1996 г. «О бухгалтерском учете», действовавшего по 31 декабря 2012 г. включительно, и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Предприятия утверждена Приказом №29-П от 27 декабря 2011 г.

Бухгалтерский учет на предприятии осуществлялся бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера с использованием компьютерной технологии (бухгалтерская программа 1С 7.7 «Бухгалтерия») и учетных регистров, предусмотренных в ней.

Предприятие использует формы первичных учетных документов, утвержденных Госкомстатом РФ.

Предприятие применяет стандартный План счетов, утвержденный Приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н.

Инвентаризация имущества и обязательств проводится:

- в отношении внеоборотных активов на конец года
- в отношении оборотных активов на конец года
- в отношении кредиторской задолженности на конец года

К основным средствам относились материально-вещественные ценности, используемые для управления Предприятием в течение срока более 12 месяцев.

ОС делились на группы согласно Классификации, утвержденной Постановлением Правительства РФ №1 от 01.01.2002 г.

Стоимость ОС погашалась путем начисления амортизации линейным способом.

Переоценка ОС не производилась.

ОС и литература стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражались в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Понижающие (повышающие) коэффициенты к действующим нормам амортизационных отчислений ОС не применялись.

Резервы под предстоящий ремонт ОС не формировались.

Материалы учитывались на счете 10 «Материалы» по цене приобретения с учетом расходов, указанных в ПБУ 5/01. Операции по изготовлению и приобретению материально-производственных запасов отражались в бухгалтерском учете без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Списание материалов в производство производилось по средней себестоимости.

Расходы организации учитывались на 20 и 26 счете.

На счете 20 «Основное производство» отражались прямые расходы, связанные непосредственно с выполнением работ и оказанием услуг. Прямые расходы учитывались на счете 20 в разрезе экономических элементов. Расходы, учтенные на счете 20, в полном объеме списывались ежемесячно со счета 20 «Основное производство» в дебет счета 90.2 «Себестоимость продаж».

На счете 26 «Общехозяйственные расходы» учитывались расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом. Расходы, учтенные на счете 26, в полном объеме списывались ежемесячно со счета 26 «Общехозяйственные расходы» в дебет счета 90.8 «Управленческие расходы».

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражались на счетах 20 и 26 и списывались равномерно в течение срока, к которому они относятся, либо принятого самостоятельно срока в зависимости от характера затрат, учтенных на данном счете в соответствии с приказом руководителя предприятия в налоговом учете, в бухгалтерском учете - одновременно.

Доходы от содержания и обслуживания жилищного фонда; доходы от поставщиков коммунальных услуг, доходы от арендаторов нежилых помещений; платные услуги учитывались на счете 90 «Продажи».

Прочие доходы: субсидии в связи с применением регулируемых цен; выпадающие доходы по содержанию и обслуживанию жилого фонда и коммунальных услуг на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

#### **Информация о капитале.**

Размер уставного капитала Предприятия на 31.12.2013 г. составляет 83 490 рублей.

В 2013 году изменение уставного капитала не происходило.

### **Информация о внеоборотных активах.**

У Предприятия отсутствовали на начало и конец 2013 года и в течение отчетного периода нематериальные активы.

Сведения о наличии на начало и конец 2013 года и движении в течение отчетного периода отдельных видов собственных и арендованных (при наличии) основных средств представлены Предприятием в разделе 2 типовой формы Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках за 2012 год, предусмотренной Приложением N 3 к Приказу Минфина РФ от 2 июля 2010 г. N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (далее – типовая форма Пояснений).

Предприятие в 2013 году не получало основные средства по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами.

Сроки полезного использования основных средств установлены Предприятием в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. N 1. Начисление амортизации объектов основных средств производилось линейным способом по всем группам объектов в течение всего срока полезного использования объектов.

### **Информация о финансовых вложениях.**

У Предприятия отсутствовали на начало и конец 2013 года и в течение отчетного периода финансовые вложения.

### **Информация о материально-производственных запасах.**

Сведения о наличии на начало и конец 2013 года и движении в течение отчетного периода материально-производственных запасов представлены Предприятием в разделе 4 типовой формы Пояснений.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производилась по средней себестоимости. Способ оценки в течение 2013 года не изменялся.

### **Информация о дебиторской и кредиторской задолженности.**

Сведения о наличии на начало и конец 2013 года и движении в течение отчетного периода отдельных видов дебиторской и кредиторской задолженности представлены Предприятием в разделе 5 типовой формы Пояснений.

### **Информация о полученных кредитах (займах).**

У Предприятия отсутствовали на начало и конец 2013 года и в течение отчетного периода полученные кредиты (займы).

### **Информация об оценочных значениях.**

В 2013 году Предприятие оценивало дебиторскую задолженность на предмет наличия сомнительной и формировало резерв по сомнительным долгам на сумму 42 002 543 руб.

Предприятие не оценивало материально-производственные запасы на предмет их обесценения и не создавало соответствующий резерв.

Предприятие не создавало резервы предстоящих расходов и платежей.

### **Информация об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах.**

В 2013 году Предприятие создавало оценочное обязательство на оплату отпусков.

У Предприятия отсутствуют по состоянию на конец 2013 года условные обязательства и условные активы.

### Сведения о связанных сторонах.

Связанными сторонами являются:

Департамент городского имущества города Москвы, доля которого составляет 100% уставного капитала.

### Сведения о событиях после отчетной даты и условных фактах хозяйственной деятельности.

У Предприятия отсутствуют события после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности.

### Информация о выданных и полученных обеспечениях обязательств и платежей организации.

У Предприятия отсутствуют выданные и полученные обеспечения обязательств и платежей.

### Выручка (доходы) от реализации.

Доходами от обычных видов деятельности признается выручка от поступлений, связанных с выполнением работ, оказанием услуг, являющихся предметом деятельности Предприятия. При определении выручки Предприятие использовало метод начисления, предусматривающий выполнение условий, определенных пунктом 12 Приказа Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 32н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99".

Доходы от реализации в 2013 году составили 854 703 976,20 руб. (без НДС):

Показатель	Сумма дохода, тыс. руб.	Процент к общему объему доходов
Содержание и эксплуатация жилого фонда	205 800	24,1
Коммунальные услуги физ. лица (МВК)	122 079	14,3
Коммунальные услуги физ. лица (МОЭК)	374 953	43,9
Льготы ГЦЖС	138 023	16,1
Капитальный ремонт	2 240	0,3
Электроэнергия	1 255	0,1
Прочие доходы	10 354	1,2
<b>ИТОГО</b>	<b>854 704</b>	<b>100</b>

В 2013 года Предприятие не получало выручку в результате выполнения договоров строительного подряда и договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами.

Доходы от реализации за прошлые отчетные периоды составили:

- 2012 год – 630 284 тыс. руб.
- 2011 год – 633 889 тыс. руб.;
- 2010 год – 624 135 тыс. руб.;
- 2009 год – 672 108 тыс. руб.

### Расходы, связанные с реализацией.

Учет затрат ведется Предприятием в разрезе видов затрат по объектам учета (по видам работ, услуг, подразделениям), а также по объектам учета в разрезе производственных (прямых) и управленческих (косвенных) расходов.

В бухгалтерском учете Предприятие организовало учет по статьям затрат с применением системы счетов:

- счета 20 «Основное производство» - отражены прямые расходы, связанные непосредственно с выполнением работ и оказанием услуг;

- счета 26 «Общехозяйственные расходы» - отражены расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом.

Расходы, связанные с реализацией (прямые и косвенные), в 2013 году составили 931 861 469,88 руб.

Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией составила 931 861 469,88 руб.

В учете производственных и управленческих расходов для целей бухгалтерского и налогового учета разницы не возникло.

Расходы, связанные с реализацией за прошлые отчетные периоды составили:

- 2012 год – 976 177 тыс. руб.;
- 2011 год – 921 110 тыс. руб.;
- 2010 год – 978 806 тыс. руб.;
- 2009 год – 799 324 тыс. руб.;

#### Учет операций по отоплению

Расходы по приобретению коммунальных услуг учитываются на счете 20 «Основное производство»

При этом учитывая особенность предоставления коммунальных услуг конечным потребителям отражение осуществляется с учетом следующих особенностей:

На счете 76.5.8 «Расчеты с прочими дебиторами» на основании пункта 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации утверждения приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н учитывается разница между начислениями потребителям тепла в течении года и фактически поставленным теплом за год ресурсоснабжающими организациями до проведения перерасчетов потребителям в соответствии с подпунктом 3 пункта 3 приложения N 2 Правил предоставления коммунальных услуг гражданам утвержденных постановлением Правительства РФ от 23 мая 2006 г. N 307 (Один раз в год корректировка производится по итогам всех 12 месяцев прошедшего года)

#### **Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности.**

Расходы, учтенные на счете 20 «Основное производство» ежемесячно списывались в дебет счета 90 «Продажи» субсчет 90.2 «Себестоимость продаж».

Расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в качестве условно-постоянных списывались в дебет счета 90 «Продажи» субсчет 90.8 «Управленческие расходы».

При формировании финансового результата деятельности от обычных видов деятельности и определении себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг управленческие расходы признавались отдельно от себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания (директ-костинг).

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2013 году, составил убыток в сумме 77 157 494 руб.

Для целей налогового учета сумма убытка от реализации составила – 77 157 494 руб.

#### **Прочие доходы.**

Прочие доходы в 2013 году составили 141 209 974,76руб. (без НДС):

Для целей налогового учета сумма внереализационных доходов составила 141 209 974 76руб.

## Прочие расходы.

Сумма прочих расходов в 2013 году составила 62 813 478,98 руб.

Для целей налогового учета сумма внереализационных доходов составила 58 075 298,03 руб.

### Информация об исправлении существенных ошибок прошлых лет.

Предприятием признается существенной ошибка, приводящая к искажению показателя соответствующей строки бухгалтерской (финансовой) отчетности. Существенная ошибка определяется как наибольшая из двух величин:

5% суммы активов по балансу за отчетный период, предшествующий совершению ошибки;

5% суммы выручки от реализации работ, услуг за отчетный период, предшествующий совершению ошибки.

В 2013 году ошибки прошлых лет не были признаны Предприятием существенными.

### Порядок учета коммунальных услуг в рамках договоров управления многоквартирными домами.

Расходы по приобретению коммунальных услуг учитываются на счете 20 «Основное производство»

При этом учитывая особенность предоставления коммунальных услуг конечным потребителям отражение осуществляется с учетом следующих особенностей:

На счете 76.5.8 «Расчеты с прочими дебиторами» на основании пункта 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации утверждения приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н учитывается разница между начислениями потребителям тепла в течении года и фактически поставленным теплом за год ресурсоснабжающими организациями до проведения перерасчетов потребителям в соответствии с подпунктом 3 пункта 3 приложения N 2 Правил предоставления коммунальных услуг гражданам утвержденных постановлением Правительства РФ от 23 мая 2006 г. N 307 (Один раз в год корректировка производится по итогам всех 12 месяцев прошедшего года)

### Информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности.

Основные виды деятельности Предприятия: выполнение работ связанных с управлением жилым и нежилым фондом, переданным в установленном порядке в хозяйственное ведение Предприятия и управление, производство продукции, оказание услуг для выполнения городских социально-экономических заказов, удовлетворение общественных потребностей и получение прибыли.

Численность работающих на конец отчетного периода составила 34 человека.

Состав членов исполнительных и контрольных органов организации:

руководитель Лукина Марина Викторовна  
главный бухгалтер Волкова Елена Александровна

Руководитель \_\_\_\_\_ (подпись)

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_ (подпись)

