

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**к годовой бухгалтерской отчетности за 2012 год**  
**Государственного унитарного предприятия города Москвы**  
**Дирекция единого заказчика Восточное Дегунино**

**Основные сведения об организации.**

Государственное унитарное предприятие города Москвы Дирекция единого заказчика Восточное Дегунино.

Юридический адрес: 127591, Москва, ул. Дубнинская, д.44, корпус 2

Дата государственной регистрации: 05 января 1993г. в Московской регистрационной палате за № 020.825, свидетельство серии ЛО № 033720.

ОГРН: 1037739097351

ИНН: 7713061961

КПП: 771301001

Зарегистрировано в Межрайонной инспекции МНС России № 39 по городу Москве «15» января 2003г., свидетельство серии 77 № 007205551

Директор - Голоенко Роман Викторович

Главный бухгалтер - Кулюшина Анна Вячеславовна

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 2012г. включительно.

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2012г. не возникало.

Деятельность осуществлялась Предприятием на протяжении всего периода 2012 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

**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 2012г. включительно, и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Предприятия утверждена Приказом № 64 от 30 декабря 2011г.

Бухгалтерский учет на предприятии осуществлялся бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера с использованием специализированных бухгалтерских компьютерных программ «1С 8.2: Бухгалтерия», «1С 8.2: Зарплата и управление персоналом». Аналитические и синтетические регистры бухгалтерского учета оформляются автоматизировано.

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

Инвентаризация имущества и обязательств проводилась:

- в отношении внеоборотных активов на 03.11.2010 года,
- в отношении оборотных активов на 31.12.2012 года,
- в отношении кредиторской задолженности на 31.12.2012 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 заготовлению 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 90.02 «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 90.08 «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 в налоговом учете, в бухгалтерском учете - единовременно.

Доходы от содержания и обслуживания жилищного фонда, субсидии в связи с применением регулируемых цен; доходы от потребителей коммунальных услуг, доходы от арендаторов и собственников нежилых помещений; платные услуги, выпадающие доходы по содержанию и обслуживанию жилого фонда и коммунальных услуг и учитывались на счете 90 «Продажи».

Прочие доходы и расходы отражались на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

#### **Информация о капитале.**

Размер уставного фонда Предприятия на 31.12.2012 г. составляет 6 906, 67 рублей.

Размер добавочного капитала Предприятия на 31.12.2012 г. составляет 543 173,69 рублей.

Размер резервного капитала Предприятия на 31.12.2012 г. составляет 1 058 340,30 рублей.

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

У Предприятия отсутствовали на начало и конец 2012 года и в течение отчетного периода нематериальные активы.

Предприятие в 2012 году получило в хозяйственное ведение от Департамента городского имущества города Москвы основное средство Минитрактор AGT-835T на сумму 1 140 270,00 рублей. Данная хозяйственная операция отражена на счетах бухгалтерского учета следующими проводками:

Дт 08.04 Кт 75.01 – 1 140 270 рублей

Дт 75.01 Кт 84.03 – 1 140 270 рублей

В бухгалтерской отчетности «Бухгалтерский баланс» вышеуказанная хозяйственная операция отражена по статье 1370.



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 2012 года и в течение отчетного периода финансовые вложения.

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

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производилась по средней себестоимости. Способ оценки в течение 2012 года не изменялся.

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

Сведения о наличии дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2012 г. строка 1230 «Бухгалтерский баланс» в сумме 204 265 тыс. рублей, в том числе:

- покупатели и заказчики – 77 038 тыс. рублей,
- авансы выданные – 100 662 тыс. рублей,
- платежи в бюджет – 19 948 тыс. рублей,
- расчеты по социальному страхованию – 722 тыс. рублей,
- расчеты с подотчетными лицами – 10 тыс. рублей,
- расчеты с разными дебиторами и кредиторами – 5 885 тыс. рублей.

Сведения о наличии кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2012 г. строка 1520 «Бухгалтерский баланс» в сумме 177 331 тыс. рублей, в том числе:

- поставщики и подрядчики – 175 738 тыс. рублей,
- авансы полученные – 650 тыс. рублей,
- платежи в бюджет – 78 тыс. рублей,
- расчеты по социальному страхованию – 410 тыс. рублей,
- расчеты по оплате труда – 415 тыс. рублей,
- расчеты с разными дебиторами и кредиторами – 40 тыс. рублей.

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

У Предприятия отсутствовали в течение отчетного периода полученные кредиты (займы).

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

В 2012 году Предприятие оценивало дебиторскую задолженность на предмет наличия сомнительной и сформировало резерв по сомнительным долгам в сумме 57 198 тыс. рублей.

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 2012 году Предприятие создавало оценочное обязательство на оплату отпусков. Расчет оценочных обязательств определялся по каждому сотруднику, исходя из

среднедневного заработка и количества дней отпуска с учетом страховых взносов, и составил на 31 декабря 2012 года 2 496 тыс. рублей.

У Предприятия отсутствуют по состоянию на конец 2012 года условные обязательства и условные активы.

#### **Сведения о связанных сторонах.**

Связанными сторонами Предприятия являются:

- Департамент городского имущества города Москвы: 115054, г. Москва, ул. Бахрушина, д.20

- Директор: Голоенко Роман Викторович, проживающий по адресу: 121351, г. Москва ул. Кунцевская, дом № 10/8, кв.192. Паспорт гражданина Российской Федерации, серия: 28 11, № 192478, выдан: 20 июля 2012 года, Отделением УФМС России по Тверской области в Ржевском районе, код подразделения 690-030.

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

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Предприятия и которые могли иметь место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не выявлены.

Условные факты хозяйственной деятельности за отчетный год не выявлены.

#### **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".

В период с 01.01.2012 г. по 31.12.2012 г. Предприятием на основании Договора № 0201002 от 27.02.2012 г. с Государственным казенным учреждением города Москвы «Городской центр жилищных субсидий» получены льготы по отдельным категориям граждан на оплату жилищно-коммунальных услуг.

Выпадающие доходы отражаются на счетах бухгалтерского учета следующими записями:

Дт 76.09 Кт 90.01 – 109 606 132,95 руб.

В бухгалтерской отчетности выпадающие доходы, предоставляемые бюджетом, в связи с применением Предприятием государственных регулируемых цен, классифицируются как доходы по обычным видам деятельности и отражены по строке 2110 «Выручка» бухгалтерской отчетности «Отчет о финансовых результатах».

В период с 01.01.2012 г. по 31.12.2012 г. Предприятием на основании Договора № 51/135/12-СУ от 26.03.2012 г. с ГКУ «Дирекция ЖКХиБ САО» получены субсидии из бюджета города Москвы на содержание и текущий ремонт общего имущества многоквартирных домов, находящихся в управлении в сумме 150 013 308, 54 рублей.



Также с ГКУ «Дирекция ЖКХиБ САО» был заключен договор № 43/135/12-Н от 31.05.2012 г. и дополнительные соглашения №1 от 21.08.2012г., №2 от 25.09.2012г., № 3 от 13.11.2012г., №4 от 10.12.2012г., №5 от 24.12.2012г. на компенсацию содержания и текущего ремонта общего имущества многоквартирных домов, находящихся в управлении, по нераспределенной площади, по которым в совокупности получена бюджетная субсидия на сумму 857 817,43 рубля.

Доходы по получению субсидий на счета бухгалтерского учета отражаются следующими записями:

Дт 76.09 Кт 90.01 – 150 871 125,97 руб.

В бухгалтерской отчетности субсидии классифицируются как бюджетные средства, предоставленные в установленном порядке на финансирование расходов, понесенных Предприятием, и отражаются как доходы по обычным видам деятельности, в бухгалтерской отчетности «Отчет о финансовых результатах» по строке 2110 «Выручка».

Доходы от реализации в 2012 году составили **881 883 тыс. руб.** (без НДС).

Показатель	Сумма дохода, в рублях	Процент к общему объему доходов
Доходы по содержанию и обслуживанию жилищного фонда, в т.ч. бюджетные субсидии, выпадающие доходы	336 400 543,69	0,38
Доходы от потребителей коммунальных услуг, выпадающие доходы	499 085 964,95	0,57
Доходы от арендаторов нежилых помещений	15 844 509,06	0,02
Доходы по содержанию и обслуживанию ЖСК	22 387 971,48	0,03
Прочие доходы	8 163 544,20	0,01
<b>ИТОГО</b>	<b>881 882 533,38</b>	<b>100</b>

#### 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 2012 году составили 894 964 515,25 рублей (**894 965 тыс. рублей**), в том числе:

- прямые расходы – 847 140 901,38 рублей,
- косвенные расходы – 47 823 613,87 рублей.

Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией составила 894 614 024,67 рублей.

Возникшая разница в учете производственных и управленческих расходов для целей бухгалтерского и налогового учета в размере **350 490,58 рублей** сложилась из временной разницы в размере 313 210,19 рублей и постоянных разниц на сумму 37 280,39 рублей следующим образом:

1. Временная разница в размере 313 210,19 рублей образовалась в связи:
  - 196 098,87 руб. – расходы по страхованию,
  - 117 111,32 руб. – расходы по формированию резерва на отпуска.
2. Постоянные разницы в размере 37280,39 руб. состоят из расходов, не принимаемых для целей налогового учета, а именно:
  - 37280,39 руб. – материальные расходы.

#### **Прочие доходы.**

Сумма прочих доходов в 2012 году составила **82 293 тыс. рублей** (без НДС):

Показатель	Сумма прочего дохода, в рублях
Аренда	508 474,56
Взыскание задолженности	700 000,00
Возмещение убытков к получению (уплате)	605 730,33
Возмещение части доли по страховой премии	13 540,24
Госпошлина	70 255,81
Исполнительский сбор	5 000,00
Прибыль прошлых лет	694 790,01
Проценты за пользование чужими денежными средствами	58 446,68
Проценты к получению	44 687,44
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	172 575,98
Субсидии на возмещение оплаты труда дежурным	1 161 126,16
Штрафы по договорам	13 200,00
Сальдо, образовавшееся в результате отражения доходов и расходов по коммунальным услугам через транзитный счет в прошлых периодах	78 245 197,78
<b>ИТОГО</b>	<b>82 293 024,99</b>

Для целей налогового учета сумма внереализационных доходов составила **82 293 024,99 рублей**.

В 2012 году с ГКУ «Дирекция ЖКХиБ САО» был заключен договор № 50/135/К-12 от 03.02.2012 г. на компенсацию затрат по оплате труда дежурных в подъездах. Денежные средства в сумме 1 161 126,16 рублей были использованы по целевому назначению.



Доходы по получению вышеуказанной субсидии на счетах бухгалтерского учета отражены следующими записями:

Дт 51 Кт 86.01 – 1 161 126,16 руб.

Дт 86.01 Кт 98.01 – 1 161 126,16 руб.

Дт 98.01 Кт 91.01 – 1 161 126,16 руб.

В бухгалтерской отчетности «Отчет о финансовых результатах» субсидии на компенсацию затрат по оплате труда дежурных в подъездах отражены как прочие доходы по строке 2340 «Прочие доходы»

**Прочие расходы.**

Сумма прочих расходов в 2012 году составила **65 036 тыс. рублей.**

Показатель	Сумма прочего расхода, в рублях
Амортизация	258 984,00
Взыскание задолженности	840 076,94
Вода	24 677,96
Возмещение убытков к получению (уплате)	200 094,76
Госпошлина	273 706,62
Заработная плата дежурным по подъездам	1 161 126,16
Комиссия за обработку	1 904 313,56
Курьерские услуги	150 000,00
Материальная помощь	787 476,71
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	11 043,70
Налог на имущество	46 071,00
НДС	104 725,12
Прибыль (убыток) прошлых лет	14 618,82
Проценты за пользование чужими денежными средствами	9 258,73
Прочие операционные расходы (материальные расходы)	124 297,41

Расходы на услуги банков	10 498,69
Резерв по сомнительным долгам	57 198 258,92
Списание дебиторской задолженности	1 166 663,30
Транспортный налог	2 475,00
Штрафы, пени и неустойки к уплате (не учитываемые) административные штрафы, пени	747 808,74
<b>ИТОГО</b>	<b>65 036 176,14</b>

Для целей налогового учета сумма внереализационных доходов составила **61 704 625,59 рублей**.

Возникшая разница в учете прочих расходов для целей бухгалтерского учета и внереализационных для целей налогового учета в размере **3 331 550,55 рублей** сложилась из постоянных разниц, не принимаемых для целей налогового учета, следующим образом:

- 787 476, 71 руб. – материальная помощь,
- 104 725,12 руб. – НДС, списанный за счет собственных средств
- 148 975,37 руб. – материальные расходы
- 1 181 282,12 руб. – списание дебиторской и кредиторской задолженности
- 150 000,00 руб. – курьерские услуги
- 947 903,50 руб. – административные штрафы, пени, штрафы
- 9 258,73 руб. – проценты за пользование чужими денежными средствами
- 1 929 руб. – прочие расходы

За отчетный период начислено налогов:

- налог на имущество – 46 071 рублей,
- плата за негативное воздействие на окружающую среду – 1 835,16 рублей
- транспортный налог – 2475 рублей
- НДС:

исчисленный к возмещению из бюджета – 16 596 216 рублей,

начисленный к уплате в бюджет – 2 067 914 рублей.

В первом квартале 2012 года Предприятие пользовалось льготой по НДС согласно п.п. 29, 30 п. 3 статьи 149 Налогового кодекса РФ.

#### **Расчеты по налогу на прибыль.**

Предприятие формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 7 856 908 рублей.

Ставка налога на прибыль в 2012 году составила 20%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2012 год составила 1 571 382 рубля.

Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета составила 4 174 866,98 рублей.

Сумма условного расхода, отраженного в бухгалтерском учете по дебету счета 99.02.1 «Условный расход по налогу на прибыль», составила 940 584,57 рублей.



Сумма условного дохода, отраженного в бухгалтерском учете по кредиту счета 99.02.2 «Условный доход по налогу на прибыль» составила 105 611,17 рублей.

Сумма отложенных налоговых активов (ОНА) на начало 2012 года составляла 475 869,04 рублей. В течение 2012 года произошло увеличение ОНА на сумму 62 642,03 рублей в связи с возникновением временной разницы в размере 313 210,19 рублей.

Сумма постоянных налоговых обязательств (ПНО) составила в 2012 году 673 766,19 рублей. ПНО возникло за счет постоянных разниц на сумму 3 368 830,94 рублей.

Текущий налог на прибыль организаций, рассчитанный в соответствии с положениями ПБУ 18/02 составляет 1 571 382 рублей и соответствует данным налоговой декларации за 2012 год.

#### **Информация об исправлении существенных ошибок прошлых лет.**

В 2012 году Предприятием были исправлены следующие существенные ошибки.

В связи с исключением сумм полученных субсидий из налогооблагаемой базы по НДС, поданы уточненные налоговые декларации по налогу на добавленную стоимость за 2009 год в 2011 году. На основании принятых решений ИФНС № 13 в 2012 году сумма налога, к возмещению составила 26 544 534 рублей. В связи с данными корректировками и возникшим увеличением налоговой базы за 2009 год была предоставлена уточненная декларация по налогу на прибыль, доначислен и уплачен в бюджет налог на прибыль в сумме 5 308 907 рублей.

Вышеуказанная ошибка была признана существенной и отражена на счетах бухгалтерского учета следующим образом:

Дт 68.02 Кт 84.01 – 26 544 534 рублей

Дт 84.01 Кт 68.04 – 5 308 907 рублей

Исправления вышеуказанной ошибки повлекли корректировки вступительного сальдо следующих статей бухгалтерской отчетности «Бухгалтерский баланс» за предшествующие отчетные периоды:

тыс. рублей

Статья баланса	По состоянию на 31.12.2011 г.		По состоянию на 31.12.2010 г.	
	до корректировки	после корректировки	до корректировки	после корректировки
Дебиторская задолженность (строка 1230)	158038	179274	121672	142908
Итого по разделу II (строка 1200)	177693	198929	149812	171048
Баланс (строка 1600)	180417	201653	152671	173907
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (строка 1370)	23018	44254	20380	41616
Итого по разделу III (строка 1300)	24 626	45862	21988	43224
Баланс (строка 1700)	180417	201653	152671	173907

## Информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности.

Основным видом деятельности ГУП города Москвы ДЕЗ Восточное Дегунино является выполнение работ связанных с управлением жилым фондом, переданным в установленном порядке в хозяйственное ведение и управление, производство продукции, оказание услуг для выполнения городских социально-экономических заказов, удовлетворение общественных потребностей и получение прибыли.

В управлении Предприятия находятся 129 МКД района Восточное Дегунино общей площадью 1 219 тыс.кв.м., а также заключены договоры на техническое обслуживание с 23 ЖСК.

Численность работающих на конец отчетного периода составила 39 человек.

Расходы на оплату труда составили - 24 776 774,53 рублей,

Выплаты социального характера - 761 116,99 рублей

Сумма начисленных страховых взносов – 6 536 093,72 рублей.

В 2012 году субсидии в связи с применением регулируемых цен, доходы от потребителей коммунальных услуг, выпадающие доходы по содержанию и обслуживанию жилого фонда и коммунальных услуг учитывались на счете 90 «Продажи».

В 2011 субсидии в связи с применением регулируемых цен, выпадающие доходы по содержанию и обслуживанию жилого фонда учитывались на счете 91 «Прочие доходы», доходы от потребителей коммунальных услуг, выпадающие доходы по предоставлению коммунальных услуг учитывались на транзитном счете 86 «Целевое финансирование».

Для приведения в сопоставимость показателей бухгалтерской отчетности, субсидии в связи с применением регулируемых цен, выпадающие доходы по содержанию и обслуживанию жилого фонда за 2011 в сумме 152 897 тыс. рублей перенесены из строки 2340 «Прочие доходы» в строку 2110 «Выручка» «Отчета о финансовых результатах».

Директор

Голоенко Р. В.

Главный бухгалтер

Кулюшина А. В.



Handwritten signatures in blue ink, corresponding to the Director and the Chief Accountant.