

**Пояснения к бухгалтерской отчетности
за 2014 год**

Открытое акционерное общество «Ремонтно-эксплуатационное управление №24 района
Измайлово»

1. Общие сведения.

1.1. Сокращенное наименование – ОАО «РЭУ №24 района Измайлово».

1.2. Юридический адрес – 105064, г.Москва, ул.Верх. Первомайская, д.23-а.

1.3. Дата государственной регистрации – 15 ноября 2005 г.

Руководитель: Мингазеева Таскиря Фаруковна

Главный бухгалтер: Мингазеева Таскиря Фаруковна

Основной вид деятельности (наименование и код ОКВЭД): эксплуатация и техническое обслуживание жилого фонда

1.4. Численность сотрудников, включая обособленные подразделения, по состоянию на 31.12.2014 г. составляет 115 человек и распределяется по отделам и службам:

Наименование	Численность по состоянию на 31.12.2013
Управление	3
Бухгалтерия	3
Экономическая служба	4
Инженерная служба	14
Текущий ремонт	54
Содержание домохозяйства	32
Итого:	110

1.5. Обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств - Нет

1.6. Состав акционеров и их доля в уставном капитале согласно выписке из реестра акционеров:

ООО «Трансстрой», 100%

1.7. Уставный капитал - оплачен в размере 140 тыс. руб., что составляет 100%.

1.8. Дочерних и зависимых обществ - нет

1.9. Перечень видов деятельности - из них обычных видов деятельности:

- техническое обслуживание и ремонт МКД
- услуги сторонним организациям
- коммунальные услуги РСО
- прочие

1.10. Проведена инвентаризация:

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация
Основные средства	31.12.2014 г.
Материально-производственные запасы	31.12.2014 г.

Денежные средства	31.12.2014
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2014
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2014
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	31.12.2014
Расчеты по налогам и сборам	31.12.2014

2. Основные элементы учетной политики

2.1. Изменения в учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2014 год не было:

2.2.1 Основные положения утвержденной учетной политики

Учетная политика для целей бухгалтерского учета

- Бухгалтерская отчетность за 2014 год сформирована в соответствии с Учетной политикой организации, утвержденной приказом от 28 декабря 2013 года и действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и подготовки отчетности, установленными законодательством и Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ). Дополнения в учетную политику организации внесены в связи с введением в действие Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина РФ и других нормативных источников, регламентирующих бухгалтерский учет и отчетность в РФ.

(Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» ПБУ 8/20, утв. Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 г (в редакции от 04.12.12). №167н, ПБУ 22/2010, утв. Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 г. № 63н, ПБУ 6/01, утв. Приказом Минфина РФ № 26н в ред. от 22.12.2010 г., ПБУ 12/2010, утв. Приказом Минфина РФ №143н от 08.11.2010 г., а также изменениями, внесенными в Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 №34н и др.)

Принятая Учетная политика Общества применяется последовательно, от одного отчетного года к другому.

- Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций, осуществлять в рублях и копейках (п.25 Приказа Министерства финансов РФ от 29 июля 1998г. №34н в редакции последних изменений и дополнений).

- Бухгалтерский учет вести силами структурного подразделения - бухгалтерии, возглавляемой Главным бухгалтером (п.3 ст.6 Закона РФ «О бухгалтерском учете»).

- Все подразделения и службы обязаны обеспечить неукоснительное выполнение требований Главного бухгалтера в части порядка оформления и представления для учета документов и сведений.

- Устанавливается бухгалтерский учет вести с использованием Рабочего плана счетов, разработанного на основе Приказа Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению», компьютерной техники с применением программы 1С.

2.2.2. Нематериальные активы

В 2014 году нематериальные активы организацией не приобретались и не использовались в деятельности.

2.2.3. Основные средства

Бухгалтерский и налоговый учет основных средств ведется в соответствии с ПБУ 06/01 «Учет основных средств» (утв. Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. №26н в ред. от 24.12.2010 г.) и налоговым кодексом РФ.

К основным средствам относятся активы, в отношении которых одновременно выполняются следующие условия:

предназначение для использования в производстве продукции, при выполнении работ или при оказании услуг; либо для управленческих нужд, либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование.

использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

способность приносить компании экономические выгоды (доход) в будущем (ПБУ 6/10).

Активы стоимостью не выше 40 000 руб. (не учитывая НДС) за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются на затраты по мере их отпуска в эксплуатацию (п. 5 ПБУ 6/01, Приказ Минфина от 24.12.2010 г.).

Основные средства принимаются к учету по фактическим затратам на их приобретение (п.7-8 ПБУ 6/01).

Основные средства распределяются по амортизационным группам в соответствии со сроком их полезного использования.

Нормы амортизации устанавливаются исходя из конкретного срока полезного использования для объектов основных средств, в пределах, установленных для данной амортизационной группы.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом в течение установленного срока их полезного использования (п. 18 ИБУ 6/01 «Учет основных средств» и ст. 259 НК).

Амортизационная премия не начисляется.

Инвентаризация основных средств проводится 1 раз в год.

Арендные основные средства по договору текущей аренды учитываются на забалансовом счете 001 «Арендные основные средства» по первоначальной стоимости, обозначенной в договоре аренды.

Текущий и капитальный ремонт основных средств не проводился.

2.2.4. Наличие и движение основных средств.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Переоценка		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности)	За 2014 г.	700	552	1300			305	-	-	2030	857
	За 2013 г.	1023	668		323	323	207	-	-	700	552

Наименование показателя	На 31 Декабря 2014 г.	На 31 Декабря 2013 г.	На 31 Декабря 2012 г.
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	2395	2991	1264

2.2.5. Материально-производственные запасы.

Бухгалтерский и налоговый учет материальных ценностей ведется в соответствии с ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» (утв. приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н. ред. от 25.10.2010 г.) и Налоговым Кодексом РФ

Материально-производственные запасы (МПЗ) принимаются к учету по фактической себестоимости, включающей в себя сумму фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость (и.6 11БУ 5/01).

Для учета, приобретения и заготовления материалов используется счет 10 «Материалы» с разбивкой по субсчетам в соответствии с видом МПЗ.

При отпуске МПЗ в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения МПЗ.(п. 16 ПБУ 5/01) «Учет материально-производственных запасов».

4. Запасы

4.1 Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
		Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Поступления и затраты	Выбыло		Убытков от снижения стоимости	Оборот запасов между их группами (видами)	Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости
					Себестоимость	Резерв в под снижение стоимости				
Запасы - всего	За 2014 г.	2138	-	16402	15321	-	-	X	3219	-
	За 2013 г.	3714	-	19550	21126	-	-	X	2138	-
в том числе: материалы	За 2014 г.	2138	-	16402	15321	-	-	-	3219	-
	За 2013 г.	3714	-	19550	21126	-	-	-	3138	-

2.2.6. Финансовые вложения

Бухгалтерский и налоговый учет финансовых вложений отражается в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» (утв. приказом Минфина РФ от 10.12. 2002 № 126н, ред. от 27.04.2012 г.) и Налоговым Кодексом РФ.

В 2012 г. финансовые вложения организацией не осуществлялись. Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

2.2.7. Порядок формирования доходов

Бухгалтерский и налоговый учет формирования доходной части (в разрезе по видам деятельности) ведется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» (утв. приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 32н, ред. от 27.04.2012 г.) и Налоговым Кодексом РФ.

Особенности бухгалтерского и налогового учета формирования доходов отражены в Учетной политике организации.

Доходами от обычных видов деятельности выручка от поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Доходы признаются в том отчетном (налоговом периоде), в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств (работ, услуг) и их оплаты.

Арендаторы	20178
Коммунальные услуги РСО	326313
Обслуживание МКД	105627
платные услуги	1851
прочие поступления	6634

2.2.8. Порядок формирования расходов

Бухгалтерский и налоговый учет формирования расходов ведется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации» (утв. приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 33н, ред. от 27.04.2012 г.) и налоговым Кодексом РФ.

Особенности бухгалтерского и налогового учета формирования расходов отражены в Учетной политике организации.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с оказанием услуг и работ. Расходы организации делятся на прямые и косвенные. Прямые расходы учитываются на счете 20 «Основное производство» и списываются в бухгалтерском учете непосредственно на счет 90 «Продажи». Косвенные расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы»; (зарплата администрации и отчисления в ПФР, ФСС, ОМС, аренда помещения) расходы на списываются в конце месяца на счет 90.8

Резервы предстоящих расходов на ремонт основных средств не создаются.

В соответствии с Учетной политикой для целей налогообложения резерв по неиспользованным отпускам, в налоговом учете не создается.

6. Затраты на производство

Наименование показателя	За 2014 г.	За 2013 г.
Материальные затраты	79346	99429
Расходы на оплату труда	41712	43977
Отчисления на социальные нужды	12875	9953
Амортизация	305	207
Прочие затраты	344955	306612
Итого по элементам	479193	460178
Итого расходы по обычным видам деятельности	479193	460178

2.2.9. Особенности отражения, в учете расходов по налогу на прибыль

Бухгалтерский учет налога на прибыль осуществляется в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (утв. приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н, ред. от 24.12.2010 г.)

2.2.10 Особенности учета налога на добавленную стоимость (НДС)

Налог на добавленную стоимость ведется в соответствии с требованиями гл.21 НК РФ:

Налогообложение выручки производится по налоговой ставке 18% в случаях оказания услуг на территории России:

Полученные от покупателя в качестве авансов суммы включаются в налоговую базу по НДС по ставке 18/118, при этом сумма НДС, исчисленная с суммы полученного аванса, принимается к вычету на основании п.8 ст. 171 НК РФ.

Перечисленные поставщику суммы оплаты (частичной оплаты) в счет предстоящих поставок товаров, работ, услуг подлежат вычету в соответствии с п. 12 ст. 171 НК РФ и на основании счетов-фактур, выставленных продавцами при получении оплаты (частичной оплаты) на основании и. 9 ст. 172 НК РФ.

3. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

3.1. Внеоборотные активы

Расшифровка внеоборотных активов приведена в следующей таблице:

Наименование показателя	На 31 Декабря 2014 г.	На 31 Декабря 2013 г.	На 31 Декабря 2012 г.
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	-	-	-
Основные средства	1173	148	355

3.2. Оборотные активы

Расшифровка оборотных активов по видам в таблице:

Наименование показателя	На 31 Декабря 2014 г.	На 31 Декабря 2013 г.	На 31 Декабря 2012 г.
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	3219	2138	3714
Дебиторская задолженность	93657	97909	78632
Денежные средства и денежные эквиваленты	1552	2027	6969
Прочие оборотные активы	6		

Перечень организаций-дебиторов имеющих по состоянию на 31.12.2014г. наибольшую задолженность в таблице:

	Сальдо на начало периода	Сальдо на конец периода
ЕИРЦ население	13576053,47	10821318,33
ЕИРЦ юр.лица	3215108,18	11459324,10
ЕИРЦ юр.лица МВК	3684850,70	1690667,04
ЕИРЦ юр.лица МОЭК	11297738,24	12642322,89
ЕИРЦ/насел МВК	9692007,21	11168718,53
ЕИРЦ/насел МОЭК	19461962,32	24266979,56
		-

Дебиторская задолженность покупателей услуг является краткосрочной (возникает и погашается не позднее следующего квартала) в 2015 г.

3.3. Долгосрочные и краткосрочные обязательства

Расшифровка кредиторской задолженности по видам приведена в таблице:

V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	На 31 Декабря 2014 г.	На 31 Декабря 2013 г.	На 31 Декабря 2012 г.
Кредиторская задолженность	85442	93953	86265
Прочие обязательства			
Итого по разделу V	85442	93953	86265

Перечень организаций-кредиторов перед которыми общество имеет наибольшую задолженность по состоянию на 31.12.2014 г. в таблице:

	Сальдо на начало периода	Сальдо на конец периода
ГЦЖС	1785873,10	2388739,04
ЕИРЦ население	2765221,09	2517480,93
МВК/население	5973228,22	1002864,16
МОЭК/население	19102194,44	23176416,70
ООО «РЭУ-Жилсервис»	2485879,94	-
ООО «Тамира-Р»	500000,00	-
ОАО «МОСЭНЕРГОСБЫТ»	449654,03	4947956,06
ООО «Стройрост-41»	1494679,93	297231,97
ООО «РЭУ-Транс»	2979635,13	12211820,97
ОАО «СтройМонтаж»	187936,00	100000,00
ООО "Группа Гратан"	208708,20	-
ООО"ПКФ Материалы"	762897,48	762897,48

Кредиторская задолженность перед поставщиками является краткосрочной (возникает и погашается не позднее следующего квартала) в 2015 г.

4. Налог на прибыль

4.1. Расчет налога на прибыль

Выручка за услуги составила в 2014 г.	-	440744 тыс. руб.
Прочие доходы	-	50 тыс. руб.
Расходы уменьшающие сумму доходов	-	479193 тыс. руб.
Прочие расходы	-	2060 тыс. руб.
Текущий налог на прибыль	-	1 904 тыс. руб.

Чистая прибыль

5940 тыс. руб.

5. Бухгалтерская отчетность

Бухгалтерская отчетность за 2014 г. составлена в соответствии с приказом Минфина РФ от 04.12.2012 г. №154н о внесении изменений в приказ Министерства Финансов Российской Федерации от 02.07.2010г. №66 «О формах бухгалтерской отчетности организаций»

В балансе приведены в соответствие показатели на конец отчетного периода 2014, 2013 и 2012 г.

5. Пояснения к бухгалтерскому балансу

Пояснения к бухгалтерскому балансу представлены по форме, рекомендованной в приложении к приказу Минфина РФ от 04.12.2012 г. №154н о внесении изменений в приказ Минфина РФ от 01.07.2010 г. №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Организация представляет в составе бухгалтерской отчетности за 2014 год следующие пояснения:

- наличие и движение запасов
- основные средства
- наличие и движение дебиторской и кредиторской задолженности
- расшифровку затрат на производство по статьям затрат

Генеральный директор ОАО «РЭУ №24 района Измайлово»

Мингазеева Т.Ф.



Главный бухгалтер ОАО «РЭУ №24 района Измайлово»

Мингазеева Т.Ф.