

**Пояснительная записка
К бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год**

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование юридического лица:

**Государственное унитарное предприятие Курской области
«Курскоблжилкомхоз»**

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

ГУПКО «Курскоблжилкомхоз»

Адрес (место нахождения) юридического лица:

Место нахождения: 305040, г. Курск, ул. 50 лет Октября, д. 126

Почтовый адрес: 305040, г. Курск, ул. 50 лет Октября, д. 126

Телефон: 8(4712) 35-42-55; Факс: 8(4712) 53-67-28;

Адрес страницы в сети интернет: www.ogup-komhoz.ru

Сведения об образовании юридического лица:

ГУПКО «Курскоблжилкомхоз» зарегистрировано в Инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Курску 01.07.2002 года, основной государственный регистрационный номер 1024600962836.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): **4632024035**

Код причины постановки на учет (КПП): **46301001**

Бухгалтерская отчетность ГУПКО «Курскоблжилкомхоз» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Уставный капитал ГУПКО «Курскоблжилкомхоз» составляет 26 919 000 (Двадцать шесть миллионов девятьсот девятнадцать тысяч) рублей.

2. Учетная политика

Учетная политика по бухгалтерскому учету ГУПКО «Курскоблжилкомхоз» разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Учетная политика призвана:

- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции ГУПКО «Курскоблжилкомхоз»

Основные средства

В составе основных средств отражены здания, сооружения, оборудование, транспортные средства, вычислительная техника, оргтехника и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев, которые используются в процессе производства, либо для управленческих нужд и способны приносить экономическую выгоду.

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

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ № 1 от 01.01.2002г. (В редакции Постановления Правительства РФ от 07. 07.2016г. № 640)

Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам;
- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса;

Объекты, стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, списываются на себестоимость по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

Затраты на проведение всех видов ремонта включены в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Учет затрат на ремонт основных средств осуществляется по мере осуществления ремонта. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Инвентаризация основных средств проводится один раз в три года .

Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Активы принимаемые к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, но не более 40000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации организован надлежащий контроль за их движением. В бухгалтерской отчетности такие активы отражаются на забалансовом счете. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится в момент отпуска в производство .

Расходы будущих периодов

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

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между ГУПКО и покупателями и заказчиками.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой.

Расчеты по налогу на добавленную стоимость:

В целях налогообложения для ГУПКО «Курскоблжилкомхоз» моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость (далее – НДС) является наиболее ранняя из следующих дат:

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

На день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы.

Расчеты по налогу на прибыль

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль ГУПКО «Курскоблжилкомхоз» использует метод начисления.

ГУПКО «Курскоблжилкомхоз» рассчитывает и отражает в учете и отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, которые представляют собой доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налогооблагаемую базу по налогу на прибыль – в других отчетных периодах.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного налога на прибыль, скорректированной на суммы постоянных налоговых активов и обязательств, а также отложенных налоговых активов и обязательств отчетного периода.

Признание доходов

Доходы ГУПКО «Курскоблжилкомхоз» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации выполненных работ признается по методу начисления, то есть по мере оказания услуг, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Признание расходов

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (пункт 6 ПБУ 10/99).

В бухгалтерском учете организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

3. Финансово-хозяйственная деятельность предприятия.

Основным видом деятельности предприятия является производство пара и горячей воды в виде тепловой энергии.

Отпущено тепловой энергии за 2020 год – 175 198 Гкал в том числе:

- бюджетным организациям -95 298 Гкал
- населению — 79 029 Гкал

Выручка за 2020 год от основного вида деятельности (тепловая энергия) составила – 454 967 тыс. руб

Прочие доходы и расходы учитываются и отражаются в бухгалтерской отчетности с учётом ПБУ 9/99 “Доходы организации” и ПБУ 10/99 “Расходы организации”.

Прочие доходы за 2020 год составили 6 420 тыс. руб.

Прочие расходы -8 474 тыс. руб.

Затраты по выпуску тепловой энергии составили – 449 994 тыс. руб., в том числе основные статьи затрат:

- энергоресурсы – 244 678 тыс. руб. (природный газ – 181 036 тыс. руб., э/энергия – 63 642 тыс. руб.),
- заработная плата – 105 656 тыс. руб.
- страховые взносы – 31 908 тыс. руб.
- амортизация ОС – 27 049 тыс. руб. и др.

В соответствии с ПБУ 18/01 предприятие начисляет постоянный налоговый расход Дт 99.2.3 Кт 68 — это расходы не принимаемые к налогообложению.

Перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетностью предприятием проведена инвентаризация товарно-материальных ценностей (приказ № 64/1 от 29.11.19г.), а также проведена инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, других статей баланса (приказ № 1 от 09.01.20г.)

Так сумма дебиторской задолженности предприятия по состоянию на 31 декабря 2020 года составила — 93 351 тыс. руб., из них за потреблённую тепловую энергию 92 649 тыс. руб., в том числе просроченная более трех месяцев -22 276 тыс. руб. (сумма дебиторской задолженности подтверждена актами сверки расчётов с заказчиками и покупателями счёт 62);

расчёты с разными дебиторами и кредиторами, поставщиками и подрядчиками — 322 тыс. руб. (акт сверки по расчётам счёт 60, 76/5).

По всей просроченной задолженности имеются судебные решения в пользу предприятия , начислены проценты за пользование чужими средствами по решению суда в сумме — 683 тыс. руб., взыскано 471 тыс. руб.

Сумма кредиторской задолженности предприятия по состоянию на 31

декабря 2020 года - 69 974 тыс. руб., из них расчёты с поставщиками и подрядчиками — 61 680 тыс. руб. (подтвержденная актами сверки расчётов с поставщиками и подрядчиками);

расчёты с дебиторами и кредиторами — 602 тыс. руб. (акты сверки расчётов по счёту 76/5)

Просроченная кредиторская задолженность на 31.12.2020г. отсутствует.

Задолженности по налогам и сборам в федеральный бюджет, бюджет субъектов РФ и во внебюджетные фонды нет. Текущие платежи по налогам и сборам за 4 квартал 2020г. - 8 203 тыс. руб., в том числе:

- налог на добавленную стоимость — 5 274 тыс. руб.;
- налог на имущество предприятия — 2 102 тыс. руб.;
- транспортный налог — 253 тыс. руб.;
- налог на прибыль организаций -574 тыс. руб.

В 2020 году предприятием получена чистая прибыль в сумме 1 886 тыс. руб. Главным фактором оказывающим влияние на финансовые показатели является государственное регулирование тарифов на тепловую энергию и горячую воду . Цена поставки тепловой энергии регулируется органами государственного ценового регулирования.

Согласно ст. 136 ТК РФ заработная плата выплачивается регулярно 2 раза в месяц: аванс – не позднее 25 числа текущего месяца, заработная плата – не позднее 10 числа месяца, следующего за тем, в котором была начислена. Задолженности по выплате заработной платы нет.

4. Социальные показатели

№	Показатель	За 2020 год	За 2019 год	Изменения
1	Среднесписочная численность, чел	456	474	-18
2	Затраты на оплату труда, тыс. руб.	105 656	107 952	-2 296
3	Сумма начисленных взносов, тыс. руб.	31 908	32 608	-700

5. Сведения о капитале предприятия.

№	Показатель	На 31.12. 2020 г.	На 31.12. 2019 г.	Изменения
1	Сумма чистых активов, тыс. руб.	631 116	563 339	67 777
2	Уставной капитал	26919	26919	

6. Аффилированные лица.

Директор, его супруга, родители, дети, братья, сестры и (или) их аффилированные лица, признаваемые таковыми в соответствии с законодательством Российской Федерации, не владеют двадцатью и более процентами акций (долей, паев) в совокупности ни в одном юридическом лице;

директор, его супруга, родители, дети, братья, сестры и (или) их аффилированные лица, признаваемые таковыми в соответствии с

законодательством Российской Федерации, не занимают должности в органах управления юридических лиц;

директор не является заинтересованным лицом в известных ему совершаемых или предполагаемых сделках.

7. События после отчетной даты .

События после отчетной даты ,подлежащей отражению в бухгалтерском отчетности в соответствии с пунктом 5 Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98 ,утвержденного приказом Минфина РФ от 25.11.1998г.за №56н у Предприятия нет.

8. Операции между связанными сторонами .

На предприятии в 2020 году операции между связанными сторонами отсутствовали.

Директор
ГУПКО "Курскоблжилкомхоз"

И.Г. Сычев

Главный бухгалтер
ГУПКО "Курскоблжилкомхоз"

В. Н. Дугинова

