

**Пояснения к бухгалтерской отчетности
за 2020 год**

Акционерное общество «Ремонтно-эксплуатационное управление №24 района Измайлово»

1. Краткая характеристика организации и основные направления деятельности АО «РЭУ № 24 района Измайлово».

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

1.2. Полное наименование - Акционерное общество «Ремонтно-эксплуатационное управление №24 района Измайлово»

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

1.4. Дата государственной регистрации – 15 ноября 2005 г.

Руководитель: Мингазеева Т.Ф.

Главный бухгалтер: Каретникова Т.В.

Основной вид деятельности (наименование и код ОКВЭД): эксплуатация и техническое обслуживание жилого фонда 68.32.1

1.5. Численность сотрудников, включая обособленные подразделения, по состоянию на 31.12.2020 г. составляет 102 человека распределяется по отделам и службам:

Наименование	Численность по состоянию на 31.12.2020
Управление	3
Бухгалтерия	2
Экономическая служба	4
Инженерная служба	10
Текущий ремонт	43
Содержание домохозяйства	40
Итого:	102

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

1.7. Состав акционеров и их доля в уставном капитале согласно выписке из реестра акционеров:
ООО «Трансстрой» - 100%, Всего акций – 1400 шт. Номинальной стоимостью 100 руб.

Бенефициарам является: Савкин Д.А. владеющий 80 % акций

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

1.9. Дочерних и зависимых обществ, аффилированных лиц и компаний - нет

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

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

1.11. Сведения о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности организации - в 2020г. при ведении финансово-хозяйственной деятельности не имели место чрезвычайные факты.

1.12. Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, проведена инвентаризация всех активов и обязательств, на основании приказа № 73 от 01 декабря 2020г.

2. Сведения об основных принципах применения бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности

2.1. Бухгалтерская отчетность за 2019 год утверждена протоколом № 3 от 11.03.2020г. Учредителями, принято решение дивиденды не выплачивать, отчетность за 2020 г будет рассмотрена в апреле 2021 г

2.2 Финансовое положение организации

Основные показатели деятельности, характеризующие качественные изменения в имущественном и финансовом положении

	2020 год	2019 год
<i>Выручка от продаж составила-</i>	606 205 тыс. руб.	506 180 тыс. руб.
<i>Себестоимость оказанных услуг составила-</i>	590 475 тыс. руб.	497 839 тыс. руб.
В том числе:		
Амортизация О.С.	1 903 тыс. руб.	1 741 тыс. руб.
Налог на имущество	467 тыс. руб.	453 тыс. руб.
З/плата и налоги на з/пл	51 898 тыс. руб.	55 452 тыс. руб.
Отчисления на соц. нужды	14 445 тыс. руб.	15 379 тыс. руб.
Расходы по страхованию О.С.	402 тыс. руб.	17 тыс. руб.
Аудит	80 тыс. руб.	80 тыс. руб.
Юридические услуги	6 568 тыс. руб.	4 071 тыс. руб.
Экология	0 тыс. руб.	2 тыс. руб.
Коммунальные расходы	314 736 тыс. руб.	398 091 тыс. руб.
Материальные затраты	37 115 тыс. руб.	23 049 тыс. руб.
<i>Прочие доходы составили</i>	89 047 тыс.руб.	88 733 тыс. руб.
<i>Прочие расходы составили</i>	2 938 тыс. руб.	9 704 тыс .руб.
Из них:		
<i>Признаваемые в налоговом учете:</i>	2 938 тыс. руб.	8 101 тыс. руб.
<i>Не признаваемые, в налоговом учете</i>	2 573 тыс. руб.	1 603 тыс. руб.
в том числе:		
Штрафы, пени	1 90 тыс. руб.	1 563 тыс. руб.
ПРИБЫЛЬ до налогообложения составила-	77 457 тыс. руб.	63 812 тыс. руб.
Выручка от продаж увеличилась в 2020г.:		
1) За счёт повышения тарифов.		
2) Усиленной претензионной работе.		

3. Основные положения утвержденной учетной политики

Учетная политика для целей бухгалтерского учета

3.1 Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом №402-ФЗ от 06 декабря 2011г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ №34н от 29 июля 1998г. (с учетом последних изменений)

Бухгалтерская отчетность организации АО «РЭУ № 24 района Измайлово» за 2020 г. сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Применяемая в 2020 году учетная политика сформирована без отступления от основных допущений, приведенных в ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

3.2 Изменения в учетной политике, действующие с 2018 г.

Расчеты с Мосводоканалом и МОЭК по поставкам воды и тепло энергии отражать на счете 60 в корреспонденции со счетом 20 «Основное производство» по фактическому потреблению (по выставленным счетам). Счета – фактуры, выставленные Мосводоканалом и МОЭК включать в Книгу покупок.

4. Сведения о выданных и полученных обеспечениях обязательств и платежей организации

4.1 Сведения об активах, полученных в залог АО «РЭУ № 24 района Измайлово» от третьих лиц в отчетном периоде.

Активов полученных в залог от третьих лиц нет.

4.2 Сведения об активах, выданных АО «РЭУ №24 района Измайлово» в качестве обеспечения обязательств и платежей перед третьими лицами

Активов выданных под залог третьим лицам нет.

5. Основные средства

5.1. Основные положения учетной политики

▪ Способ начисления амортизации объектов основных средств

Начисление амортизации объектов основных средств осуществляется:

- линейным способом;

▪ Срок полезного использования объектов основных средств

Срок полезного использования объектов основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету на основании Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. №1).

В течение отчетного периода в хозяйственной деятельности АО «РЭУ № 24 района Измайлово» не имели место обстоятельства вызвавшие изменение срока полезного использования отдельных объектов основных средств

▪ Переоценка объектов основных средств

- Объекты основных средств не подлежат переоценке;

▪ Порядок отражения основных средств, стоимостью менее 40 тыс. руб. (информация раскрывается в случае применения организацией п. 5 ПБУ 6/01)

Основные средства, стоимостью менее 40 тыс. руб. отражаются бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

6. Нематериальные активы

АО «РЭУ № 24 района Измайлово» не имеет нематериальных активов

7. Финансовые вложения

АО «РЭУ № 24 района Измайлово» имеет финансовых вложений в Уставный капитал ООО «Гидромашкомплект»

8. Материально-производственные запасы

8.1. Основные положения учетной политики

а. Способы оценки материально-производственных запасов при выбытии

Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии осуществляется:

- по себестоимости каждой единицы;

8.2. Основные сведения о материально-производственных запасах

Сведения о величине и движении резервов под снижение стоимости материальных ценностей

На начало и на конец отчетного периода признаков обесценения материально – производственных запасов не наблюдалось. Резервы под снижение стоимости материальных ценностей АО «РЭУ № 24 района Измайлово» не образовывались.

9. Займы, кредиты, и затраты по их обслуживанию

9.1. Основные положения учетной политики

Порядок списания дополнительных затрат по займам и кредитам

Дополнительные затраты по займам и кредитам учитываются в составе прочих расходов в полной сумме в отчетном периоде, в котором были начислены.

9.2. Основные сведения о займах и кредитах

АО «РЭУ № 24 района Измайлово» не имеет задолженности по основным видам займов.

10. Финансовые результаты

10.1. 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 и 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 оплату.

10.2. Порядок формирования расходов

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»; (заработная плата администрации и отчисления в ПФР, ФСС, ОМС,) 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 и резерв по сомнительным долгам в налоговом учете создается.

Управленческие расходы по АО «РЭУ №24 района Измайлово» полностью признаются расходами периода.

10.3 Порядок отражение прочих доходов и расходов

Прочие доходы и расходы отражаются в бухгалтерской отчетности развернуто.

Затраты, признаваемые в соответствии с законодательством по бухгалтерскому учету в качестве расходов будущих периодов, списываются в состав расходов в следующем порядке:

- равномерно в течение периода, к которому они относятся.
-

11. О Целевом использовании денежных средств, находящихся на специальном счете:

<i>Тыс.руб</i>			
№ п/п	Наименование показателя	Январь-декабрь 2020	Январь-декабрь 2019
1.	Остаток средств на начало отчетного периода	4961	5176
2.	Поступило средств	5 964	2176
3.	Всего использовано средств		2391
4.	Остаток средств на конец отчетного периода	10 925	4961

По состоянию на 31.12.2020 организация имеет 4 специальных счета жителей открытых в ПАО «Филиал Центральный Банка Москвы» ВТБ на капитальный ремонт МКД (3-я Прядильная д.4 к.3, Никитинская д. 15 к.1, Измайловский бульвар д.16, Измайловский проспект д.61).

12. Налог на прибыль

12.1. Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток) организации

Сведения о постоянных и отложенных налоговых обязательствах, отложенных налоговых активах АО «РЭУ №24 района Измайлово» повлекшие корректирование условного расхода (дохода) за 2019-2020 г. г. отражены в соответствующей таблице ниже.

Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток) АО «РЭУ №24 района Измайлово» за 2020 г. – 2019гг.

№ п/п	Наименование показателя	Начислено, тыс. руб.	
		2020	2019
1	Общая сумма доходов за отчетный период	696 165	594 913
2	Общая сумма расходов за отчетный период	618 708	531 101
3	Условный расход по налогу на прибыль	77 457	63 812
4	Постоянное налоговое обязательство, всего, в т.ч. образованное в связи с:		
4.1.	- превышением фактических расходов для целей бухгалтерского учета над расходами, принимаемыми для целей налогообложения, по которым предусмотрены ограничения по расходам;	365	1 603
4.2.	- превышением доходов, учитываемых в целях налогообложения над доходами, формируемыми в бухгалтерском учете;		
5	Постоянный налоговый актив		
6	Отложенные налоговые активы, всего, в т. ч. образованные в связи с		
6.1	- превышением доходов, формируемых в бухгалтерском учете над доходами в целях налогообложения;		
6.2	- превышением расходов, учитываемых при расчете налога на прибыль над расходами, учитываемые в бухгалтерском учете;.		
7.	Отложенные налоговые обязательства, всего, в т.ч. образованные в связи с:		
7.1	- превышением расходов в бухгалтерском учете над расходами, принимаемыми для целей налогообложения;		
7.2	- превышением доходов, учитываемых в целях налогообложения над доходами, формируемыми в бухгалтерском учете;		
8	Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	15 436	12934

В соответствии с п. 2 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организации» Общество применяет данное положение.

12.2 Всего акций – 1400 шт.

Базовая прибыль за 2020г. на 1 акцию составляет – 44 142 руб.

Организация не имеет конвертируемых ценных бумаг и договоров указанных в пункте 9 настоящих Методических рекомендаций, разводненная прибыль на 1 акцию (строка 2910 отчета о финансовых результатах) не рассчитывается.

13. 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 20% в случаях оказания услуг на территории России:

Полученные от покупателя в качестве авансов суммы включаются в налоговую базу по НДС по ставке 20/120, 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.

Дебиторская задолженность покупателей услуг является краткосрочной (возникает и погашается не позднее следующего квартала) в 2019 г.

Перечень организаций-кредиторов перед которыми общество имеет наибольшую задолженность по состоянию на 31.12.2020 г. в таблице:

Наименование организации	Сальдо на начало периода, тыс. руб.	Сальдо на конец периода, тыс. руб.
МВК	9 812	9 900
МОЭК	390	743
ПАО «МОСЭНЕРГОСБЫТ»	573	372
ООО "РЭУ-Транс"	2099	7 776
Калегия адвокатов ЛКР	0	2121
ООО "Стройремсервис"	0	4074
ООО «МГС-Д»	0	1050

Кредиторская задолженность перед поставщиками является краткосрочной (возникает и погашается не позднее следующего квартала) в 2021 г.

14. О размерах вознаграждений ,выплачиваемых организацией основному управленческому персоналу.

Согласно приказу № 74 от 30.12.2020г. Генерального директора выплатить премию по итогам работы за 2020г. сотрудникам.

15. О размерах вознаграждений и дивидендов выплачиваемых организацией основному участнику общества.

На основании Протокола №4 от12 марта 2020г. ООО «Трансстрой» который является единственным акционером АО «РЭУ № 24 района Измайлово» принято решение о выплате дивидендов за 2012г. в сумме 137 326 руб. 84 коп.

На основании Протокола №5 от 12 марта 2020г. ООО «Трансстрой» который является единственным акционером АО «РЭУ № 24 района Измайлово» принято решение о выплате дивидендов за 2013г. в сумме 4 864 756 руб. 36коп.

Дивиденды перечислены на расчетный счет ООО «Трансстрой»

16. Краткое описание характера события после отчётной даты

В период с 31 декабря 2020г. до 05 марта 2021 г, факты хозяйственной деятельности, оказавшие влияние (способные оказать) на финансовое состояние, движение денежных средств и

результаты деятельности организации, и квалифицируемые в соответствии с ПБУ 7/98 в качестве событий после отчетной даты отсутствовали.

17.. Условные обязательства и условные активы

По состоянию на 31.12.2020 организация имеет условные обязательства – это 4 спец.счета жителей открытых в ПАО «Филиал Центральный Банка Москвы» ВТБ на капитальный ремонт МКД (3-я Прядильная д.4 к.3, Никитинская д. 15 к.1, Измайловский бульвар д.16, Измайловский проспект д.61).

Условных активов не выявлено.

По состоянию на 31.12.20120г. чистые активы Общества составили – 175 352 тыс. руб.

05 марта 2021 г

Генеральный директор

АО «РЭУ №24 района Измайлово»

Мингазеева Т.Ф.

Главный бухгалтер

АО «РЭУ №24 района Измайлово»



Каретникова Т.В.