

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2020 год

		Коды		
		31	12	2020
		03911239		
Дата (число, месяц, год)		6731002974/673101001		
Организация <u>АО СПК « Смоленсагропромдорстрой»</u>	по ОКПО	42.11		
Идентификационный номер налогоплательщика/ КПП	ИНН/КПП	12267		
Вид экономической деятельности <u>Строительство автомобильных дорог и автомагистралей</u>	по ОКВЭД	16		
Организационно-правовая форма <u>Непубличное акционерное общество</u>	ОКОПФ / ОКФС			
Местонахождение (адрес)		12267		
<u>Российская Федерация, город Смоленск (214014 г.Смоленск,ул.Энгельса,21/5)</u>		16		

*Подготовлена в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и указаниями об объеме форм бухгалтерской отчетности, утв. приказом Минфина РФ от 02.07.2010 г. N 66н: "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (с изм.), ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утв. приказом МФ РФ от 06.07.99 №43н (с изм.)

1. Общие сведения

1.1 Полное фирменное наименование юридического лица (далее Общество): **Акционерное общество строительно-промышленная компания «Смоленсагропромдорстрой»**

Сокращенное фирменное наименование юридического лица: **АО СПК «Смоленсагропромдорстрой»**

Адрес (место нахождения) юридического лица: **214014, Смоленская область, г. Смоленск, ул.Энгельса, д.21/5 (Российская Федерация, город Смоленск)**

Место нахождения (место нахождения постоянно действующего исполнительного органа): **214014, Смоленская область, г. Смоленск, ул.Энгельса, д.21/5**

Почтовый адрес: **214014, г. Смоленск, ул.Энгельса, д.21/5**

Телефон: **8 4812 646742**

Адрес электронной почты: **sapds-spk@yandex.ru**

Адрес страницы в сети интернет: **http://www.sapds-spk.narod.ru**

1.2 Дата регистрации юридического лица: **25.07.1991 г., зарегистрировано Администрацией города Смоленска**

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): **1026701421779**

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): **6731002974**

Код причины постановки на учет (КПП): **673101001**

Единоличный исполнительный орган: **Генеральный директор Попов С.С.**

Коллегиальный орган и его состав: **Совет директоров: Астафуров А.С. – председатель Совета директоров, Болденков В.П., Васин А.И., Запорожец О.С., Попов С.С., Рыжиков П.В.**

Уставный капитал Общества составляет **83690** (восемьдесят три тысячи шестьсот девяносто) рублей

Учредители (участники/акционеры) Общества (доля участия, %):

физические лица 1051 человек -55,3%;

юридические лица - 1 -44,7%.

1.3 Среднесписочная численность работников Общества: на 31 декабря 2020г. составила: **29** человек уменьшена на **18** человек по сравнению с 31.12.2019г.)

Средняя заработная плата составляет: **37976 рублей**.

увеличилась на **12660 рублей** по сравнению с 31.12.2019г.)

Задолженность по оплате труда на **31.12.2020** года **отсутствует**

Уровень заработной платы превышает территориальный и среднеотраслевой?

Территориальный уровень зарплаты по Смоленской области за 2019 год 31269 рублей; отраслевой уровень 29335 рублей (у нас 25316 рублей). За декабрь 2020г. территориальный уровень заработной платы по Смоленской области – 41756 рублей, отраслевой уровень 34965 рублей. Вывод: уровень заработной платы АО СПК за 2020 год не превышает территориальный, соответствует отраслевому (строительство).

1.4 Инвентаризация имущества и обязательств

Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них, установлена приказом Генерального директора № 7/1 от 30.11.2020 г. была проведена инвентаризация активов и обязательств (ОС, касса, материалы, расчеты с покупателями/поставщиками и пр.), результаты которой отражены в бухгалтерском учете и отчетности.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, составлена в валюте Российской Федерации.

2.Учетная политика организации

п.26. ПБУ 4/99, ПБУ1/2008, утв. Приказом Минфина РФ от 06.10.08 № 106н

Учетная политика по бухгалтерскому/налоговому учету Общества (далее – Учетная политика), разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском и налоговом учете. Учетная политика по бухгалтерскому/налоговому учету Общества, утв. Приказом руководителя №19 от 29.12.2017

Учетная политика призвана:

продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);

обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);

обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;

обеспечить формирование полной и достоверной информации об объектах учета Общества (доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства, хозяйственные операции).

Бухгалтерская отчетность Общества составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

Налоговая отчетность Общества составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Налоговым Кодексом Российской Федерации и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими налогообложение в РФ.

Признание доходов

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации выполненных работ признается по методу начисления (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 Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Налог на добавленную стоимость (НДС):

В целях налогообложения для Общества моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость является наиболее ранняя из следующих дат:

- 1) день отгрузки (передачи) товара (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав;
- В 2020 году Общество применяло при реализации следующие ставки:
20% - реализация на территории РФ),

Налог на прибыль

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Общество использует метод начисления. Исчисление налога на прибыль (ст.286 НК РФ) поквартально Общество применяет положения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», в связи с наличием в учете расхождений между бухгалтерским и налоговым учетом и на 31.12.2020 года рассчитало и отразило 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.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации по налогам и сборам

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями гл.25 Налогового Кодекса Российской Федерации и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного налога на прибыль, скорректированной на суммы ПНА (постоянных налоговых активов), ПНО (постоянных налоговых обязательств) и ОНО (отложенных налоговых обязательств), ОНА (отложенных налоговых активов)

3. Дополнительные данные

п.27 ПБУ 4/99 (утв. приказом Минфина РФ от 06.07.99 №43Н (с изм.)

3.1. Основные направления и показатели деятельности

Основными видами деятельности являются:(является преобладающим и имеет приоритетное значение для Общества)
(ОКВЭД) 42.11

Общество ведет хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

Общество не имеет обособленных подразделений, филиалов и представительств.

Выручка от реализации в 2020г. составила: 39174,0тыс..руб., в том числе:

Внутренний рынок 39174 тыс. руб.

Экспорт в 2020году не осуществлялся.

В 2020году Общество получило прочие доходы в сумме 4 651тыс.руб.

Состав прочих доходов		Сумма, тыс. руб.
	Проценты к получению	231
	в том числе:	
	Проценты к получению	231
	Прочие доходы	4420
	в том числе:	
	Доходы, связанные с реализацией основных средств	4035
	Штрафы, пени, неустойки к получению	148
	Прочие внереализационные доходы	6

Состав затрат на производство (издержки обращения) в 2020 году: 47585,0

Амортизация	5061,0
-------------	--------

Фонд оплаты труда	14924,5
Страховые взносы	3497,4
Материальные расходы	24103

Прочие расходы Общества в 2020 году составили 17 851тыс.руб.

Расходы, связанные с реализацией основных средств	689,9
Расходы на услуги банков	163,9
Убыток прошлых лет	3162,1
Расходы в виде списанной дебиторской задолженности	3971,7
Прочие внереализационные расходы	8641,0

3.2 Нематериальные активы

Нематериальные активы отсутствуют

3.3 Основные средства

В составе основных средств отражены объекты со сроком службы более 12 месяцев и стоимостью более 40 000 руб. за единицу, используемые в финансово-хозяйственной деятельности Общества и способные приносить экономические выгоды.

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.

Объекты стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, списываются на себестоимость по мере отпуска в производство или эксплуатацию и учитываются в количественном выражении за материально-ответственными лицами на забалансовом счете МЦ.04 Затраты на проведение текущих ремонтов 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 создавался.

В бухгалтерской отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

По состоянию на 31.12.2020 года балансовая стоимость ОС составила: 27586 тыс.руб. в том числе:

ОС в собственности 27586тыс.руб.

Выбытие основных средств в 2020г составило 25864тыс.руб.

3.4 Материально-производственные запасы.

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

Определение себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по фактической себестоимости за единицу МПЗ.

Структура актива (тыс.руб.) на 31.12.2020 - 19161,0

Материалы 354,0

Товары 18794,0

прочее 13,0

3.5 Финансовые вложения

В бухгалтерском учете финансовые вложения относятся к краткосрочным, если срок обращения их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы представляются в отчетности как долгосрочные.

Структура актива:

-остаток денежных средств на депозите 22000,0 тыс. руб.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражены в составе прочих доходов и расходов.

Создание резерва под обесценение финансовых вложений не предусмотрено учетной политикой Общества.

3.6 Активы и обязательства в иностранных валютах

Активы и обязательства в иностранной валюте за 2020г. отсутствуют.

3.7 Об изменениях в капитале Общества

Уставный капитал Общества составляет 83 690 рублей
Выпущено акций 41845 шт. номинальной стоимостью 2 руб.
Резервный капитал Общества составляет 4 185 рублей
Добавочном капитал Общества составляет 28 799 953 рублей

3.8 Займы и кредиты

В бухгалтерском учете задолженность по кредитам и займам относится к краткосрочной, если срок погашения не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

На 31.12.2020г. сумма заемных средств составляет 34900 тыс.руб.,
Всего за 2020г. год начислено процентов 1222 тыс.руб., которые включены во внереализационные расходы и учитывались при налогообложении прибыли.

3.9 Дебиторская и кредиторская задолженности

Задолженности по расчетам с контрагентами на 31.12.2020 г. подтверждены актами сверки расчетов и прочими документами, оформленные с соблюдением норм гражданского и налогового законодательства РФ, обычаев делового оборота, и подтверждающими наличие задолженности.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания истечения срока исковой давности .

Списание задолженностей с истекшим сроком исковой давности в 2020г. Обществом производилось в сумме 3971,7 тыс.руб, которая отражена в составе прочих расходов.

Кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности в 2020 отсутствует.

3.10 Оценочные обязательства.

Обществом не применяются нормы ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства», т.к. Общество является субъектом малого предпринимательства и не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг (п.3 ПБУ 8/2010).

В Обществе учетной политикой не установлено начисление резерва на выплату отпусков, резерва сомнительных долгов

3.11 Список аффилированных лиц по состоянию на 31.12.2020 года:

* Лица (юридические, физические) способные оказывать влияние на деятельность юридического лица являющиеся аффилированными лицами юридического лица:

-ООО «КПП» и члены Совета директоров.

3.12 События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, которые могли быть признаны фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности Обществом не выявлены.

3.13 Информация о непрерывной деятельности.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. В период 01.04.20г.-31.12.20г. Обществом были применены льготы согласно Постановлению №409 от 02.04.2020 в виде отсрочки по налогам и взносам «Налоговые каникулы», а также снижение ставок по страховым взносам.

В течение 2020 года на бухгалтерскую (финансовую) отчетность организации не оказали существенного влияния события и ограничения, введенные государством в связи с распространением вирусной инфекции COVID-19 (коронавирус).

Приостановления деятельности и перевод на дистанционную работу в 2020г. не осуществлялся.

Снижение объемов выручки по сравнению с 2019г. вызвано не участием Общества в аукционах по заключению договоров на строительство и ремонт дорог.

3.14. Государственная помощь

В отчетном году Общество не получало государственной помощи.

3.15. Прочая информация

Расходов на чрезвычайные обстоятельства в 2020г. нет. Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

АО СПК «Смоленскагропромдорстрой» продолжает осуществлять свою деятельность, своевременно оплачивает налоги и сборы, задолженности по выплате заработной платы сотрудникам нет. Общество продолжает искать пути по дальнейшему развитию и укреплению финансового состояния.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Попов С.С.

Андреева С.А.