ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к годовой бухгалтерской отчетности за 2020 год АО «ПРИОРИТЕТ-СТРОЙ-ИНЖИНИРИНГ»

1. Основные сведения об организации.

Акционерное общество «ПРИОРИТЕТ-СТРОЙ ИНЖИНИРИНГ»,

Юридический адрес:143409, Московская область, Красногорский район, г. Красногорск, ул. Жуковского, д.6, помещение II

Дата государственной регистрации: 24 июня 2014 года.

ОГРН: 1147746714070.

ИНН: 7714938405.

КПП: 502401001.

Зарегистрировано в ИФНС по г. Красногорску Московской области 27.02.2015г. свидетельство 77 № 016951149.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской

Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2020г. составляет 300 000 руб.

Основными видами деятельности Общества является Строительство жилых и нежилых зданий.

Производственно-финансовая деятельность осуществляется Обществом, начиная с июня 2014 г. и направлена на получение доходов в отчетном периоде.

Уровень существенности, закрепленный Обществом в учетной политике для целей бухгалтерского учета составляет **5%** от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

2. Выручка (доходы) от реализации.

Доходы от реализации в 2020 году составили 810 487 755,10 руб. (без НДС): по строке 2110 «Отчета о финансовых результатах».

По строке 2320 «Проценты к получению» отражены начисленные проценты по выданным займам в сумме 1 164 147,29 руб.

По строке 2330 «Проценты к уплате» отражены начисленные проценты по полученным кредитам и займам в сумме 5 938 453,80 руб.

По строке 2340 «Прочие доходы» отражены прочие доходы в сумме 39 402 370,67 руб.

По строке 2350 «Прочие расходы» отражены прочие расходы в сумме 31 408 735,33 руб.

Выручка по обычным видам деятельности

Номенклатурные группы	БУ	НУ
Водоем Кожуховский	34 852 553,49	34 852 553,49
Вынос водопровода для стрит. участ.ТПУ "Ярославская"	40 137 460,39	40 137 460,39
г. Москва, поселение Рязановское, поселок Знамя Октября. 40 Обследование технического состояния	1 416 666,67	1 416 666,67
За выполненные работы по ДОГОВОРУ №2028-19 от 25.06.2019 г.Подключение к централизованной системе в	3 629 872,42	3 629 872,42
За выполненные работы по ДОГОВОРУ №2082-19 от 09.07.2019 г.Подключение к централизованной системе в	39 010 366,60	39 010 366,60
За выполненные работы по Договору №1909-19/СМР/МВК от 02.10.2019 «Подключение к централизованной сис	17 095 900,77	17 095 900,77
Кап.ремонт мостовых переходов 2019г.	103 863 901,30	103 863 901,30
Пожарное депо на 4 машиноместа, пос. Краснопахорское(ЭА-03/12/18-3ГК от 03.12.18г. ДРНТ г. Москвы)	4 217 502,60	4 217 502,60
Содержание мостов (Мосавтодор)	566 261 996,14	566 261 996,14
Удержания за спецодежду	1 534,72	1 534,72
Итого	**810 487 755,10**	**810 487 755,10**

3. Расходы, связанные с реализацией.

Расходы, учитываемые по дебету счета 20 «Основное производство», по окончании отчетного периода не распределяются между объектами калькулирования и в качестве условно-постоянных списываются непосредственно в дебет счета 90.02. «Себестоимость продаж» с распределением между номенклатурными группами пропорционально удельному весу выручки от реализации. Расходы, связанные с реализацией в 2020 году составили 760 148 162,03 руб.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода не распределяются между объектами калькулирования и в качестве условно-постоянных списываются непосредственно в дебет счета 90.08.1 «Управленческие расходы» методом директ-костинг.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных

продукций, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации») сумма расходов по 26 счету составила 34 985 779,18 руб.

Косвенные расходы

	БУ	НУ
Обороты за 2020 г. СЧ. 26	34 985 779,18	36 673 643,90
Аккредитации на электронных торговых площадках	60 000,00	60 000,00
Амортизация	7 493 135,85	8 983 109,74
Аренда и содержание офиса (АУП)	4 308 446,66	4 308 446,66
Банковская гарантия	124 498,01	124 498,01
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	88 828,06	88 828,06
Внесение изменений о зарег. лице	100,00	100,00
Госпошлина за лицензию	7 500,00	7 500,00
ГСМ	637 271,22	637 271,22
изготовление бесконтактных карт	2 333,33	2 333,33
Изготовление печатей	16 350,00	16 350,00
Изготовление таблицы	2 250,00	2 250,00
Консультационные, юридические услуги	2 547 210,91	2 547 210,91
Лицензия "Единые сметные нормативы"	43 300,00	43 300,00
Лицензия на право использования системы эл.	5 200,00	5 200,00
Материальные расходы	28 945,32	28 945,32
Неамортизируемое имущество		197 890,83
Оплата труда	11 374 925,48	11 374 925,48
Основное производство	20 700,54	20 700,54
Программное обеспечение	313 450,67	313 450,67
Проезд	2 535,00	2 535,00

Прочие затраты	1 929,28	1 929,28
Прочие расходы на персонал (АУП)	130 691,65	130 691,65
Расходы на автотранспорт (АУП)	275 126,53	275 126,53
Расходы на оргтехнику и канцтовары	488 686,25	488 686,25
Расходы на профилактику коронавируса	600 990,00	600 990,00
Расходы на ремонт арендованного офисного помещения, выполненный подрядной орган	4 841,67	4 841,67
Расходы на ремонт мебели	3 500,00	3 500,00
Регистрация автомобилей	6 200,00	6 200,00
Ремонт оборудования	12 758,34	12 758,34
Сертификация и получение лицензий	1 841 517,01	1 841 517,01
Страхование СРО	164 151,63	164 151,63
Страхование транспортных средств и спецтехники	1 003 637,64	1 003 637,64
Страховые взносы	2 309 501,81	2 309 501,81
Технический надзор	68 520,34	68 520,34
Транспортные расходы	4 500,00	4 500,00
Транспортный налог	397 280,00	397 280,00
Услуги нотариуса	4 775,00	4 775,00
Услуги по ведению реестра владельцев	16 000,00	16 000,00
Услуги почты	24 974,21	24 974,21
Услуги регистратора	25 500,00	25 500,00
Услуги связи	291 113,05	291 113,05
Участие в электронной процедуре	11 183,33	11 183,33
Членские взносы	221 000,00	221 000,00

Расходы, связанные с реализацией в 2020 году составили 760 148 162,03 руб. (без НДС):

Себестоимость продаж по реализованным услугам, учитываемые в БУ (стр. 2120)

Номенклатурные группы	Дебет	Кредит
90.02	760 148 162,03	760 148 162,03
г. Москва, поселение Рязановское, поселок Знамя Октября. 40 Обследование технического состояния	1 416 666,67	
За выполненные работы по ДОГОВОРУ №2028-19 от 25.06.2019 г.Подключение к централизованной системе в	3 448 378,80	
За выполненные работы по ДОГОВОРУ №2082-19 от 09.07.2019 г.Подключение к централизованной системе в	37 840 055,61	
За выполненные работы по Договору №1909-19/СМР/МВК от 02.10.2019 «Подключение к централизованной сис	16 335 155,74	
Кап.ремонт мостовых переходов 2019г.	180 536 731,09	
Пожарное депо на 4 машиноместа, пос. Краснопахорское(ЭА-03/12/18-3ГК от 03.12.18г. ДРНТ г. Москвы)	4 235 367,81	
Работы по объекту: ДОУ на 280 мест поселение Щербинка (Департамент развития новых территорий города)	1 420 384,55	
Содержание мостов (Мосавтодор)	514 908 521,76	
СТП-0011-19 от 07.05.2019 г8. (Зеленоград)	6 900,00	

4. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат (валовая прибыль), полученный от основного вида деятельности в 2020 году составил 50 339 593 руб.

Реализация строительно-монтажных работ собственными силами и с привлечением субподрядных организаций.

Прочая реализация сложилась от продажи строительных материалов субподрядчиками.

Сумма полученной прибыли (до налогообложения) за 2020 г составила 18 573 тыс. руб.

5. Прочие доходы.

Сумма прочих доходов для целей бухгалтерского учета в 2020 году составила 39 402 370,67 руб. (стр. 2340)

6. Прочие расходы.

Сумма прочих расходов для целей бухгалтерского учета в 2020 году составила 31 408 735,33 руб. (стр. 2350)

7. Расчеты по налогу на прибыль.

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организации 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 5 527 676 руб.

Ставка налога на прибыль в 2020 году составляла 20%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2020 год составила 1 105 535 руб.

8. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Финансовый результат, полученный в 2020 году составил 14 491 тыс. руб.

На финансовый результат повлияли расходы на получение банковских гарантий под заключенные договора подряда

- управленческие
- коммерческие

9. Сведения об учетной политике организации

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями , указаниями , инструкциями.

Учетная политика Общества утверждена приказом №УП от 02.07.2014г.

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается:

- линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС согласно Классификации ОС, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1.

В случае приобретения основных средств, бывших в употреблении, срок полезного использования по этому имуществу определять следующим образом:

- срок полезного использования уменьшается на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности:
в составе материально-производственных запасов и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

Общество не создает резерва на ремонт ОС.

Затраты по ремонту основных средств:
включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

Инвентаризация ОС производится:
1 раз в три года.

Оценка МПЗ при выбытии осуществляется **по средней взвешенной** себестоимости приобретения/заготовления группы МПЗ.

Стоимость специальной оснастки погашается:
линейным способом.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации
списывается единовременно

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается:
по мере готовности работы, услуги, продукции (п.13 ПБУ 9/99).

Затраты на производство аккумулируются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям.

Незавершенное производство учитывается:
на счете 20 «Основное производство» в размере фактической стоимости.

К **прямым расходам**, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а так же выполнением работ и оказанием услуг относятся:

- Фактическая стоимость сырья, материалов, используемых в производстве товаров (выполненных работ, оказании услуг) и образующих их основу, либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполненных работ, оказании услуг);
- Амортизация ОС, используемых на основном производстве
- Услуги субподрядных организаций
- Заработная плата производственного персонала
- Налоги по заработной плате производственного персонала

К **косвенным расходам**, связанным с производством и реализацией товаров собственного Производства, а так же выполнением работ и оказанием услуг относятся:

- Фактическая стоимость сырья и материалов, используемых для общепроизводственных целей;
- Амортизационные отчисления по ОС производственного и общепроизводственного назначения;
- Амортизационные отчисления по НМА производственного и общепроизводственного назначения;
- Стоимость покупных товаров и готовой продукции, используемых в производстве;
- Расходы на работы и услуги сторонних организаций производственного и общепроизводственного характера;
- Расходы на оплату труда основного производственного персонала с отчислениями на страховые взносы;
- Расходы будущих периодов в части, относящейся к общепроизводственным расходам.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода

- не распределяются между объектами калькулирования и в качестве условно-постоянных списываются непосредственно в дебет счета 90 «Управленческие расходы» методом директ-костинг.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукций,товаров, работ, услуг:
полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).

При выбытии **финансовых вложений** их оценка осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Затраты, производственные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим **отчетным периодам**, отражаются в бухгалтерском балансе:

- в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида (п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности).

Затраты, которые были ранее учтены организацией **в составе расходов будущих периодов** с отражением на счете 97, в регистрах бухгалтерского учета не переносятся. В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Не исключительные права на программные продукты и иные аналогичные нематериальные объекты, не являющиеся нематериальными активами согласно ПБУ 14/2007:

- Учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на затраты ежемесячно равными долями в течении срока действия договора (п.39 ПБУ 14/2007).

В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Резервы предстоящих расходов и платежей в 2020 году, создание которых не обязательно в соответствии с действующим законодательством - не создаются.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора, а именно:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную задолженность не производится.

Начисленные проценты и (или) дисконт по облигациям отражаются в составе:

- прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Генеральный директор
АО «ПРИОРИТЕТ-СТРОЙ ИНЖИНИРИНГ» Емельянов Сергей Алексеевич