

ИНН 5903003509 КНП 590301001
ОГРН 1025900760600
Телефон 8 (342) 224-49-27**Пояснения к бухгалтерской отчетности АО «Перминжсельстрой» за 2021 год****1. Общие сведения**

Общество зарегистрировано 26.03.1999 года Администрацией Дзержинского района г.Перми.

2. Информация по сегментам

В соответствии с ФСБУ 12/2010 «Информация по сегментам» на основе анализа источника и характера рисков, связанных с деятельностью предприятия, и прибыли, извлекаемой им, организационной и управленческой структуры, для формирования данных по сегментам первичной признана информация по операционным сегментам, а вторичной – по географическим сегментам.

В деятельности общества выделены четыре основных операционных сегмента:

1. Строительно-монтажными работами (ремонт автодорог, содержание автодорог), осуществляя инженерное сопровождение (услуги ген/подряда). ОКВЭД (42.11);
2. Являясь собственником административного здания по ул. Связистов 24, часть здания сдавали в аренду под офисы. ОКВЭД (68.20.2)
3. Являясь собственником строительной техники, сдавали технику в аренду субподрядным организациям. ОКВЭД (77.39.1.)
4. Являясь собственником строительной лаборатории, проводили лабораторные испытания строительных материалов для исполнения заключенных контрактов и оказывали данные услуги сторонним организациям. ОКВЭД (71.20.3)
5. Оказывали прочие услуги. Продажа основных средств.

Общество осуществляет деятельность на территории Пермского края и Удмуртской республики.

По основным видам деятельности, получены допуски от СРО.

3. Основные элементы учетной политики:

Учетная политика на 2021г. утверждена генеральным директором по приказу № 99-пр от 30.12.2021г. Бухгалтерский и налоговый учет ведется в соответствии с требованиями Законодательства РФ.

Все налоги исчислялись по методу начисления.

Декларацию по налогу на прибыль сдавали ежемесячно по фактическому расчету.

Декларацию по НДС сдавали 1 раз в квартал по расчету.

Остальные декларации сдавали по срокам в соответствии с законодательством.

Все формы расчетов составлены по бухгалтерскому и налоговому учету по признаку по «начислению».

Бухгалтерский учет в Обществе отличен от налогового учета в части приобретенного в лизинг одного основного средства и в создании резерва по отпускам, согласно учетной политики.

Бухгалтерский и налоговый учет в Обществе осуществляется бухгалтерией под руководством главного бухгалтера.

Начисление амортизации по основным средствам осуществляется линейным способом.

Переоценка ОС в 2021 году не производилась.

Стоимость материально-производственных запасов, осуществляется по фактической себестоимости.

Списание материально-производственных запасов в производство производится по средневзвешенной стоимости.

Выручка определяется по методу начисления при переходе права собственности на выполненную работу, оказанную услугу, когда работа принята заказчиком (услуга оказана), согласно договору.

4. Основные показатели деятельности

28

Расчет прибыли за 12 месяцев 2021 год

Выполнение:	Аренда:	Лабор. услуги:	Прочие:	Итого:	Форма № 2 (тыс.руб.)
Выручка					
без НДС	531 071,6	16 741,3	930,7	23,2	548 766,8
Доход счет 911 (Проц. банков, проц. по депозитам)					2 318,2
Доход счет 911 (Продажа ОС, неустойка по дог.)					1 576,1
Итого дохода					552 661,1
Прямые расходы					479 398,1
Расходы, уменьшающие прибыль					46 093,2
Расход счета 912 (Проценты банков)					141,5
Расход счета 912 (Прочие расходы)					18 394,7
Итого облагаемого расхода					544 027,5
Итого налогооблагаемая база					8 633,6
Результат от продаж:					8 634
Налог на прибыль за 2021 год 20%					4 665,6
в т.ч. Федеральный налог 3%					699,8
в т.ч. Региональный налог 17%					3 965,7
Расходы, не уменьшающие прибыль (счет 91.3 ст.270 НК)					922,1
Чистая прибыль текущего года					3 045,9

РАСЧЕТ ДРУГИХ НАЛОГОВ, ВЗНОСОВ за 2021 год

База: Исчисленные налоги: в рублях

- Налог на имущество 1,6% + 2,2% за год 1 400 568
- Налог на землю за год 236 624
- 2 448 кв. м *Кадастровая стоимость 15774912 *1,5% = 256 109
- Начислено транспортного налога по расчету за год 31 ед. техники 181 593
- Взносы по обязательному страхованию от несчастного случая 0,9% 2 593 229
- Начисление страховых взносов ПФ за год 1 042 939
- Начисление ФФОМС за год 239 883
- Начисление ФСС за год 4 399 935
- Материальные расходы 22 210 270
- Расходы на оплату труда в т.ч. управленческому персоналу (33 000)
- Расходы по оплате труда не облагаемые 79 506
- Расходы на ДМС 6 775 969
- Расходы на амортизацию за ОС за год, облагаемые 8 261 665
- Прочие расходы за год, облагаемые (427 283)
- Прочие расходы не облагаемые 1 012 176
- Всего внереализационных расходов (услуги банков, проценты) 529 333 239
- Всего расходов, уменьшающих прибыль за 2021г. 460 283
- Всего расходов за счет прибыли за год (ст.270 НК), не уменьш. прибыль

Все начисленные налоги, сборы, взносы уплачены по сроку, недоимки нет.

По всем налогам, сборам, взносам декларации за 2021 год сданы в срок.

Заработная плата за декабрь 2021года начислена и выплачена 30 декабря 2021г.

Подходный налог от зарплаты и страховые отчисления от заработной платы были исчислены и перечислены 30 декабря 2021г.

Уставный фонд сформирован в сумме 22 000,0 тыс. руб. 100%

Учредителями являются физические лица. 100%

Количество акций учредителей физических лиц

АО «ПЕРМИНЖСЕЛЬСТРОЙ» по состоянию на 01.01.2022г. продолжает являться малым предприятием (МП) в связи с численностью и выручкой за год.

Среднесписочная численность работников на 01.01.2022год

30 чел.

Зарплата выплачивалась 2 раза в месяц, своевременно (до 25 и 10 числа) путем перечисления на карточные счета сотрудников.

Налог на прибыль исчислялся ежемесячно по фактическим расчетам за 2021г. – 4 665 556 руб.

За 2021 года АО исчислило НДС ежеквартально в сумме 11 328 523 руб. за год.

Для целей налогообложения доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место.

Информация по учету расчетов по налогу на прибыль организаций (ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»).

Сумма дебиторской и кредиторской задолженности пока не просрочены, что подтверждают первичные документы.

Общество использует план счетов, согласно, законодательства.

Расшифровка основных бухгалтерских счетов распределено по аналитическим счетам:

Счет 60 построен по аналитическим счетам по признаку принадлежности:

Счет 60 01- расчеты с субподрядчиками по договору;

Счет 60 02- расчеты по авансам для субподрядчиков;

Счет 60 04 - расчеты с поставщиками по коммунальным услугам Общества;

Счет 60 05 - расчеты с субподрядчиками за выданные транши по ВКЛ;

Счет 60 06 - расчеты с прочими поставщиками для нужд Общества;

Счет 51- Общество имело 7 (семь) расчетных счетов:

Счета 51 01, 51 02, 51 03, 51 04, 50 05, 50 07, 51 10, 51 14 - предназначены для поступления денежных средств по договорам с Заказчиками за выполненные работы по СМР и расчетам по субподрядным договорам и за услуги. За «свои» инженерные сопровождения, Общество перечисляет со счетов 51.01, 51.07, 51 14 на счет 51.04 (как пополнение счета), аккумулируя на этом счете «свою» выручку от СМР (счет 90 минус счет 20);

Счет 51.03 – предназначен для поступления денежных средств по договорам аренды и для оплаты за коммунальные услуги;

Счет 51.04 – предназначен для поступления денежных средств от выполнения Общества за СМР только «своих» инженерных услуг по ген. подряду (договорное вознаграждение по инженерному сопровождению) и для оплаты за услуги, кроме, коммунальных услуг.

Счет 55.03 депозитные договоры с банками (ПИБ, ТКБ).

Счет 62 01 - расчеты с Заказчиками по выполнению (СМР) и лабораторным работам;

Счет 62 02- расчеты по авансам Общества;

Счет 62 04- расчеты с прочими покупателями;

Счет 62 05- расчеты с покупателями по аренде офисов;

Счет 62 06- расчеты с покупателями по аренде строительной техники, АБЗ;

Счет 76.06- расчеты с Заказчиками и субподрядчиками по гарантийным обязательствам;

Счет 76.07- расчеты по лизингу;

Счет 76.08- расчеты с Заказчиками и субподрядчиками по банковским гарантиям;

Счет 97 – расходы будущих периодов составлен по аналитическим счетам:

(подписка, допуски по СМР, расходы по сроку исполнения, страхование по договорам, программы, банковские гарантии; списание в расходы производится по признаку начисления в соответствии со сроками по договору);

Общество учитывает на счете 20-основное производство – себестоимость выполненных работ субподрядными организациями;

Общество работает со счетом 26-косвенные расходы (управленческие расходы), который разделен по группам:

Счет 2611 -материальные расходы;

Счет 2612 -расходы на оплату труда;

Счет 2613 – амортизация ОС;

Счет 2614 - прочие расходы;

Счет 91.03 – расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу для налога на прибыль.

Счет 26 относится к косвенным расходам, поэтому в конце каждого месяца закрывается.

Счет 90 – счет продаж построен по признаку «начисления» и каждый месяц закрывается при начислении ежемесячного фактического налога на прибыль.

Счет 91 - прочие внереализационные доходы и расходы - закрывается ежемесячно.

При участии в Конкурсах по содержанию автодорог, ремонту и реконструкции автодорог и мостов, надо оплачивать обеспечение заявки, при подписании контрактов требуется банковская гарантия для исполнения контракта, что имеет место для дополнительных расходов, график выполнения по СМР начинается только в конце апреля (содержание автодорог круглогодично).

В 2021 году были объявлены аукционы и конкурсы по ремонту автодорог, где по стоимости контракта и месторасположению объектов, могло бы участвовать Общество, но только часть контрактов была заключено, по остальным, в которых Общество участвовало, было большое снижение стоимости контрактов, ниже за планируемой планки по стоимости, Общество прекращало снижаться и прекращало играть в этом лоте.

Для участия в конкурсе, требуется перечислить Заказчику обеспечение заявки в размере от 1-5% от суммы контракта, затем при подписании контракта, требуется обеспечение исполнения контракта еще от 10 до 30% от стоимости контракта. Главным критерием конкурсов является цена контракта, т.е. те, кто больше уменьшит стоимость контракта, тот и выигрывает. Но есть разумный предел для каждой организации, чтобы за «такую» стоимость, качественно построить и содержать определенный объект.

В 2016 году были заключены с Заказчиками 25 контрактов на сумму вознаграждения 56 290 тыс.руб.

В 2017 году были заключены с Заказчиком 23 контракта на сумму вознаграждения 30 210 тыс.руб.

В 2018 году были заключены с Заказчиками 5 контрактов на сумму вознаграждения 45 117 тыс.руб.

В 2019 году были заключены с Заказчиками 7 контрактов на сумму вознаграждения 50 187 тыс.руб.

В 2020 году были заключены с Заказчиками 11 контрактов на сумму вознаграждения 37 153 тыс.руб.

В 2021 году были заключены с Заказчиком 10 контрактов на сумму 426 416 тыс.руб.

Сумма контрактов не зависит от их количества, а зависит от объема и сложности выполняемых работ. В 2021 году были контракты по содержанию автодорог, ремонту а/д, капитальному ремонту а/д, объекты переходящие по срокам с 2018-2019-2020-2021-2022 годы.

Общество, не имея своей производственной базы, выполняя инженерное сопровождение по каждому заключенному контракту с Заказчиками, как генеральный подрядчик, нанимало субподрядные организации, для исполнения условий по контракту. В налогооблагаемую базу по налогу на прибыль Общества с 2021 года, согласно учетной политики, входит вся выручка по Заказчикам плюс выручка от аренды офисов, от аренды строительной техники и прочей выручки. До 2021 года субподрядные организации не участвовали в выручке АО «Перминжсельстрой». Но, так как появились трудности с получением банковских гарантий на суммы больше нашей годовой выручки, организация поменяла учетную политику и с 2021 года стала считать выручку с участием «выручки» субподрядных организаций.

Стоимость работ субподрядчика отражается генподрядчиком на счете 20 «основное производство». Данные затраты признаются расходами в том же периоде в котором отражена выручка по этим работам.

Общество использует в своей деятельности управленческий учет на счете 26 (косвенные расходы), которые закрываются ежемесячно.

01.12.2021 было досрочно выкуплено по договору лизинга основное средство (автогрейдер).

Общество является членом СРО и несет дополнительные расходы, чтобы получать допуски на свои два вида деятельности по Уставу. Расходы от членства в СРО: членские взносы с разбивкой по месяцам за 2021 год оплачены в сумме 135 000 руб.

Все остальные расходы характерны для текущего 2021 года по видам деятельности, что и в предыдущие годы, и в соответствии с 25 главой НК - экономически обоснованы и целесообразны, подтверждены первичными документами и соответствуют учетной политике Общества.

АО «Перминжсельстрой» входит в перечень системообразующих организаций Пермского края, поэтому пандемия COVID-19 на деятельность предприятия не повлияла.

5. Связанные стороны.

Связанными сторонами общества являются: физическое лицо Федоткин Ю.Д., генеральный директор, бенефициарный владелец (доля в уставном капитале - 99,8%), юридическое лицо ООО «Асфальт-мастер». В 2021 году были выплачены дивиденды на общую сумму 6 820 000 руб.

В течение 2021 года с ООО «Асфальт-мастер» были операции по договорам субподряда на выполнение работ и договора аренды строительной техники.

6. Оценочные обязательства и резервы.

Резерв по сомнительным долгам на конец года был создан по ПАО АКБ «Проинвестбанк», в связи с просроченной дебиторской задолженностью на сумму 17 524 тыс.руб. (18 524 тыс.руб - 1 400 тыс.руб. страховое возмещение).

Резерв по оплате отпускных был создан на 31.12.2021г.

Резервы на гарантийный ремонт и МПЗ не создавались, в виду отсутствия необходимости.

Судебных решений по состоянию на 31.12.2021 г., которые в будущем могли бы принести организации убытки, – нет.

Стоимость чистых активов по состоянию на 31 декабря отчетного года составила 81 391 тыс. рублей.

7. Займы и кредиты.

Учет расходов по займам и кредитам ведется в соответствии с ФСБУ 15/2008.

В 2021 году были заключены договоры: с 2019 года с ПАО АКБ Проинвестбанк ВКЛ (Возобновляемая Кредитная Линия) на сумму 30 млн. руб. сроком на 3 года и с 2020 года с ПАО ТКБ был заключен договор на открытие ВКЛ на сумму 50 млн. руб. сроком на 2 года.

На 01.01.2022г. были на остатке транши по договору ВКЛ в ПАО АКБ «Проинвестбанк» на сумму 20 804 791,40 по ставке 11 % по субподрядчикам ООО «Магистральснаб» и ООО «Асфальт-мастер», а по договору ВКЛ в ПАО ТКБ остаток в размере 25 230 471,34 по ставке 12% по субподрядчику ООО «Асфальт-мастер».

Порядок расчетов процентов по краткосрочным обязательствам по ВКЛ производился согласно законодательству. Проценты по ВКЛ в размере 141 485 руб. учитывались в Обществе на счете 91.2 (внебюджетные расходы) и там же учитывались услуги банка по договорным обязательствам.

Если транш по ВКЛ открыт по письму субподрядной организации для закупа строительных материалов или за оказанные услуги согласно условиям договора, то проценты за данный транш оплачивает та субподрядная организация, для которой был открыт транш по ВКЛ ежемесячно.

На 01.01.2021 были выданы займы на сумму 16 562 241,33 сторонним организациям и выдан займ сотруднику под 4,5 % на сумму 5 600 000 руб (на сч.73) со сроком погашения 31.05.2021г.

8. Финансовые вложения.

Финансовые вложения учитываются в соответствии с ФСБУ 19/02, принимаются к учету по первоначальной стоимости. На конец 2021 года финансовые вложения составили 16 569 тыс.рублей.

22.04.2021 была отозвана лицензия у ПАО АКБ «Проинвестбанк», в результате этого образовалась задолженность у банка перед Обществом на сумму 18 924 тыс.рублей. (на 31.12.2021 в Д-т сч.76.02), которую банк, согласно информационным источникам, будет возвращать до конца 2022года.

9. Учет государственной помощи.

В отчетном периоде предприятие не получало государственную помощь.

10. События после отчетной даты.

При отражении событий после отчетной даты общество руководствуется ФСБУ 7/98. В отчетном периоде Событий после отчетной даты, способных повлиять на финансовое положение общества, не было.

11. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

В соответствии с ФСБУ 8/2010_Условные обязательства и активы, которые могут оказать существенное влияние на результаты хозяйственной деятельности в будущем, на дату составления отчетности отсутствуют.

12. Информация по прекращению деятельности.

В соответствии с ФСБУ 16/02 долгосрочных активов к продаже не имеется. Общество не планирует прекращение деятельности в течении 12 месяцев.

АО «Перминжсельстрой» заключило с ООО «Фирма «ИВС» договор № 6/н от 09.03.2021г. на проведение аудиторской проверки за 2021 год.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Федоткин Ю.Д.

Кирякова Е.В.