



ИНН 5903003509 КНП 590301001

ОГРН 1025900760600

Телефон 224-49-27

Пояснения к бухгалтерской отчетности АО «Перминжсельстрой» за 2020 год**1. Общие сведения**

АО 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 может быть 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 2020г. утверждена генеральным директором по приказу № 100-пр от 29.12.2019г. 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 тождественен налоговому учету согласно учетной политике Общества.

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

Начисление амортизации по основным средствам осуществляется линейным способом.

Переоценка ОС в 2020 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

Расчет прибыли за 12 месяцев 2020 год

	Выполнение:	Аренда:	Лабор. услуги:	Прочие:	Итого:	Форма № 2 (тыс.руб.)
Выручка						
без НДС	29 222,1	20 480,0	1 738,4	22,8	51 463,3	51 463
Доход счет 911 (Проц. банков, проц. по депозитам)					1 687,0	1 687
Доход счет 911 (Продажа ОС, страх. возмещение)					874,2	874
Итого дохода					54 024,5	54 024
Расходы, уменьшающие прибыль					43 070,5	43 070
Расход счета 912 (Проценты банков)					109,2	109
Расход счета 912 (Прочие расходы)					687,2	687
Итого облагаемого расхода					43 866,9	43 866
Итого налогооблагаемая база					10 157,6	10 158
Результат от продаж:						
Налог на прибыль за 2020 год 20%					2 031,5	2 032
Федеральный налог 3%					304,7	
Региональный налог 17%					1 726,8	
Расходы, не уменьшающие прибыль (счет 91.3 ст.270 НК)					3 599,8	3 600
Чистая прибыль текущего года					4 526,3	4 526

РАСЧЕТ ДРУГИХ НАЛОГОВ, ВЗНОСОВ за 2020 год

База:	Исчисленные налоги: в рублях
1. Налог на имущество 1,6% + 2,2% за год	1 401 244
2. Налог на землю за год 2 448 кв. м *Кадастровая стоимость 15774912 *1,5% =	236 624
3. Начислено транспортного налога по расчету за год 31 ед. техники	258 508
4. Взносы по обязательному страхованию от несчастного случая 0,9%	173 066
5. Страхования жизни по ДМС	8 092
6. Начисление страховых взносов ПФ за год	2 840 561
7. Начисление ФФОМС за год	994 309
8. Начисление ФСС за год	199 333
9. Материальные расходы	3 810 500
10. Расходы на оплату труда в т.ч. управленческому персоналу	20 328 194 8 110 300
11. Расходы по оплате труда не облагаемые	(134 000)
12. Расходы на ДМС	88 889
13. Расходы на амортизацию за ОС за год, облагаемые	8 120 533
14. Прочие расходы за год, облагаемые	11 370 982
15. Прочие расходы не облагаемые	(3 464 091)
16. Всего внереализационных расходов (услуги банков, проценты)	698 100
17. Всего расходов, уменьшающих прибыль за 2020г.	43 768 566
18. Всего расходов за счет прибыли за год (ст.270 ПК), не уменьш. прибыль	3 599 718

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

По всем налогам, сборам, взносам декларации за 2020 год сданы в срок.

Заработная плата за декабрь 2020года начислена и выплачена 30 декабря 2020г.

Подходный налог от зарплаты и страховые отчисления от заработной платы были исчислены и перечислены 30 декабря 2020г.

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

Учредителями являются физические лица.

Количество акций учредителей физических лиц 100%

АО «ПЕРМИНЖСЕЛЬСТРОЙ» по состоянию на 01.01 2021г. продолжает являться малым предприятием (МП) в связи с численностью и выручкой за год.

Среднесписочная численность работников на 01.01.2021год 28 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 2020г. - 2 031 531 руб.

За 2020 года АО исчислило НДС ежеквартально в сумме 8 761 037 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, 51 07, 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);

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 76.07- расчеты с Заказчиками и субподрядчиками по банковским гарантиям/расчеты по лизингу;

Счет 76.08- расчеты с Заказчиками и субподрядчиками по обеспечению гарантийных обязательств;

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 работает только со счетом 26-косвенные расходы (управленческие расходы), который разделен по субсчетам:

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 2020г (содержание автодорог круглогодично).

В 2020 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 2015 году были заключены с Заказчиками 27 контрактов на сумму вознаграждения 38 919 тыс.руб.

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.

Сумма контрактов не зависит от их количества, а зависит от объема и сложности выполняемых работ. В 2020 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, имея от каждого контракта определенный (договорной) процент вознаграждения. В 2020 году вознаграждение было от 5% до 10% от суммы контракта, что и служило налогооблагаемой базой для начисления налога на прибыль Общества плюс выручка от аренды офисов и аренды строительной техники и прочей выручки. Выручка от инженерного сопровождения, аренды и прочей реализации аккумулируется на К счета 90 по субсчетам.

На Кредите счета 62.01 аккумулируются все денежные поступления от Заказчиков согласно формы справки № КС 3 (Дт 51 Кт 62.01), а по Дебету счета 62.01 все начисления по форме справки № КС 3 (Дт 62.01 Кт 60.01 - субподрядчики, + (Дт 62.01 Кт 90.01 - сумма % Общества).

Дт 62.01 Кт 90.01 – инженерное сопровождение Общества, Дт 51 Кт 62.01 затем все денежные потоки распределяются генеральным подрядчиком и перечисляются субподрядчикам на основании выписанных счетов согласно формы КС-3, (Дт 60.01 Кт 51).

Субподрядные организации по бухгалтерскому и налоговому учету проходят «транзитом», не задевая налогооблагаемую базу Общества. Налоги субподрядные организации учитывают и уплачивают самостоятельно от «своей» выручки, согласно, заключенных договоров.

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

30.12.2020 было приобретено по договору лизинга основное средство (автогрейдер). 12.01.2021 года был поставлен на учет и сдан по договору в аренду.

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 2020 год оплачены в сумме 135 000 руб.

Все остальные расходы характерны для текущего 2020 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 2020 году были выплачены дивиденды на общую сумму 30 360 000 руб.

В течение 2020 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 оплате отпускных не создавался.

Резерв по сомнительным долгам на конец года не создавался в связи с отсутствием просроченной дебиторской задолженности.

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

Судебных решений по состоянию на 31.12.2020 г., которые в будущем могли бы принести организации убытки, – нет.

Стоимость чистых активов по состоянию на 31 декабря отчетного года составила 85 165 тыс. рублей.

7. Займы и кредиты.

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

В 2020 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 01.01.2021г. были закрыты транши по договору ВКЛ в ПАО АКБ «Проинвестбанк», а по договору ВКЛ в ПАО ТКБ остаток остался в размере 8 500 000 руб. по ставке 12% по субподрядчику ООО «СК-Градострой».

Порядок расчетов процентов по краткосрочным обязательствам по ВКЛ производился согласно законодательству, проценты по ВКЛ в размере 109 239 руб. учитывались в Обществе на счете 91.2 (внереализационные 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 7 300 000 руб. 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 2020 года финансовые вложения составили 39 327 000 руб.

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.

АО «Перминжсельстрой» заключило с ООО «Фирма «ИВС» договор № б/н от 25.03.2020г. на проведение аудиторской проверки за 2020 год.

Генеральный директор

Федоткин Ю.Д.

Главный бухгалтер

Кирякова Е.В.

