

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2020г.

АО «РОСТ-ПРОЕКТ»

1. Производственная деятельность.

Основными видами деятельности АО «РОСТ-ПРОЕКТ» являются производство ПИР (проектирование, ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог), осуществление строительного контроля, авторский надзор, сметные работы, проведение экспертизы ПСД.

ОКВЭД 71.1 Деятельность в области архитектуры, инженерных изысканий и предоставление технических консультаций в этих областях.

Основные заказчики: ФКУ Упрдор «Холмогоры», ГКУ Московской области «ДДС», ФКУ Упрдор «Виллой», ГБУ МО «МОСАВТОДОР», ООО «МОСТИНЖСЕРВИС», ООО "ПИИ "СЕВЗАПДОРПРОЕКТ", ООО "СЕЛЬДОРСТРОЙ", ООО "ТРАНССТРОЙМЕХАНИЗАЦИЯ", ФКУ "ЦЕНТРАВТОМАГИСТРАЛЬ".

2. Основные показатели.

Наименование показателя	2020г. (тыс.руб.)	2019г. (тыс.руб.)	Отклонение (%)
Выручка	315 049	317 208	- 0,68
Себестоимость	239 628	269 729	- 11,16
Управленческие расходы	31 522	22 794	+ 38,29
Финансовые вложения	129 584	9 736	+ 1230,98
Дебиторская задолженность	40 097	64 184	- 37,53
Кредиторская задолженность	162 434	174 554	- 6,94
Среднесписочная численность	84	78	+ 7,69
Среднемесячная заработная плата	89 091	80 256	+ 11,01
Незавершенное производство	0	0	0
Поступления от продаж	328 041	298 446	+ 9,92
Поступления от возврата предоставленных займов	500	18 050	- 97,23
Платежи в связи с предоставлением займов	7 151	8 190	- 12,69
Платежи по распределению прибыли в пользу собственников	8 700	6 049	+ 43,83
Платежи в связи с оплатой труда работников	76 288	63 257	+ 20,60
Платежи в связи с уплатой налогов и взносов по оплате труда	36 549	23 981	+ 52,41
Платежи в связи с уплатой налогов	58 339	35 048	+ 66,45

Выручка от реализации работ, услуг за 2020г. без НДС 20% составила 315 049 тыс. рублей.

Себестоимость, управленческие расходы за 2020г. – 271 150 тыс. рублей.

Незавершенное производство на 01.01.2021г. – 0 рублей.

Среднесписочная численность на 01.01.2021г. – 84 чел.

Финансовые вложения на 01.01.2021г. – 129 584 тыс. рублей, в т.ч. депозитный вклад в ПАО СБЕРБАНК 122 000 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность на конец года составила – 40 097 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность на конец года составила – 162 434 тыс. рублей.

На 31 декабря 2020 года в организации сформировано оценочное обязательство на оплату очередных отпусков работников в сумме 9 304 тыс. рублей, количество неоплаченных дней отпуска — 2483,07, срок исполнения — 2021 год.

В отчетном периоде разницы в налоговом и бухгалтерском учете образованы в связи с наличием доходов и расходов, не принимаемых к учету по налогу на прибыль.

Прибыль по данным налогового учета в 2020г. составила 35 332 тыс. рублей, налог на прибыль 7 066 тыс. рублей.

За 2020 год прибыль по данным бухгалтерского учета составила 43 663 тыс. рублей, чистая прибыль 35 281 тыс. рублей.

3. Существенные аспекты учетной политики.

Бухгалтерский учет основных средств.

Бухгалтерский учет ОС ведется по их видам (здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, и т.п.).

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве ОС необходимо одновременное выполнение следующих условий:

- использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, либо для управленческих нужд организации,
- использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев,
- организацией не предполагается последующая перепродажа данных активов,
- способность приносить организации экономические выгоды (доходы) в будущем.

Средства труда со сроком использования менее 12 месяцев учитываются на счете 10, субсчет «Инвентарь и хозяйственные принадлежности».

Объекты ОС стоимостью не более 40000 руб. за единицу, а также приобретенные книги, брошюры и т.п. издания (в соответствии п.5 ПБУ 6/01) списываются на затраты на производство (расходы на продажу) по мере отпуска их в производство или эксплуатацию.

Первоначальная стоимость объектов ОС, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, может изменяться в следующих случаях: достройка, дооборудование, реконструкция, модернизация, частичная ликвидация, переоценка ОС.

Срок полезного использования устанавливается по видам объектов ОС. Для тех основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, определенных классификатором, утвержденным Правительством РФ, срок полезного использования устанавливается комиссией (в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций-изготовителей), утвержденной приказом руководителя предприятия.

Срок полезного использования по приобретенным основным средствам, бывшим в употреблении, определяется комиссионно.

Организация применяет линейный метод начисления амортизации по всем видам ОС. Начисление амортизации может приостанавливаться:

- в случае перевода объекта ОС по решению руководителя организации на консервацию на срок более трех месяцев,
- в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

Затраты на ремонт ОС включаются в расходы текущего отчетного периода, в котором были произведены ремонтные работы.

Не проводится переоценка основных средств.

Учет нематериальных активов.

Организация в составе нематериальных активов учитывает активы, соответствующие критериям и составу, установленных ПБУ 14/00.

Расходы по приобретению магнитного носителя с записью компьютерной программы (неисключительное право на использование программы) включаются в состав косвенных расходов в следующем порядке:

если по условиям договора установлен срок полезного использования программ, расходы, относящиеся к нескольким отчетным периодам, учитываются равномерно в течение этих периодов;

если из условий договора нельзя определить срок полезного использования программ, к которому относятся произведенные расходы, такие расходы признаются таковыми в момент их возникновения, единовременно.

Учет вложений во внеоборотные активы (капитальные вложения).

Бухгалтерский учет по строительству объектов ОС, а также по их приобретению, созданию и приобретению нематериальных активов осуществляется в сумме фактических расходов.

Учет товарно-материальных запасов.

При учете сырья, материалов, товаров и готовой продукции используются следующие процедуры и методы:

- материально-производственные запасы при их принятии на учет оцениваются в размере фактических затрат на приобретение, на счете 10 без применения балансовых счетов 15 и 16,
- готовая продукция оценивается в размере прямых затрат по ее производству,
- при выбытии материально-производственных запасов (продаже, передаче в производство и т.п.) их оценка производится по цене каждой единицы материала,
- в составе материалов учитываются хозяйственные принадлежности и инвентарь при их передаче в производство, которые не потребляются сразу, а служат в течение операционного периода, не превышающего 12 месяцев или обычного цикла, если он составляет более 12 месяцев. К указанным активам, в частности, относятся:
- специальные инструменты и приспособления,
- сменное оборудование,
- специальная одежда и обувь
- форменная одежда,
- тара для хранения материально-производственных запасов на складах и т.п.

Учет приобретения спецодежды осуществляется в следующем порядке: спецодежду списывается на счета учета затрат в момент передачи работникам.

Материально-производственные запасы, не принадлежащие организации, но находящиеся в ее пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора, принимаются к учету в оценке, предусмотренной в договоре, согласно Акту приемки-передачи.

Учет доходов.

Доходы (выручка) от обычных видов деятельности формируются как доходы от проектно-исследовательских работ, а также от оказания иных услуг.

Готовность работ (услуг) определяется по договорной стоимости согласно выполненным этапам, если условиями заключенных договоров предусмотрена поэтапная сдача работ (услуг).

Дату возникновения дохода считать датой подписания акта выполненных работ или отгрузки готовой продукции.

В составе прочих доходов (операционных и внереализационных) организация учитывает:

- доходы от продаж основных средств и иных активов, кроме чрезвычайных случаев,
- стоимость безвозмездно полученных активов,

- доходы прошлых лет, выявленные в отчетном году,
- положительная курсовая разница,
- стоимость имущества, полученного от демонтажа, разборки при ликвидации выводимых из эксплуатации ОС,
- кредиторская задолженность, списанная по истечении срока исковой давности,
- стоимость излишков ТМЦ, выявленных в результате инвентаризации
- и т.д.

Учет расходов.

Учет затрат на проектно-изыскательские работы в бухгалтерском учете ведется в разрезе статей по элементам затрат.

При выполнении работ по типовому проектированию или проектов с непродолжительными сроками их разработки учет ведется по методу накопления затрат.

Учет затрат по производству ведется с подразделением на прямые по дебету счета 20 «Основное производство», и косвенные по дебету счетов 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы». По дебету счета 20 «Основное производство» учитываются прямые расходы, непосредственно связанные с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг.

Организация применяет следующие правила бухгалтерского учета расходов по обычным видам деятельности:

- фактическая производственная себестоимость продукции (работ, услуг) формируется в составе прямых затрат на производство;
- оплата труда работников производится согласно штатному расписанию, положению об оплате труда, положению о премировании;
- общехозяйственные расходы учитываются по дебету счета 20 «Основное производство» обособленно от прямых затрат, ежемесячно относятся на затраты основного производства.
- 26 счет «Общехозяйственные расходы» закрывается методом «директ-костинг» на счет 90 «Продажи»;
- Незавершенным производством считать:
 - продукцию, работы и услуги частичной готовности;
 - продукцию, работы и услуги, законченные, но не принятые заказчиком.

Оценка незавершенного производства: распределение суммы фактических расходов на остатки НЗП по выполненным работам и услугам производится пропорционально доле незавершенных (или завершенных, но не принятых на конец текущего квартала) заказов на выполнение работ в общем объеме в течение квартала.

Остаток затрат, оставленных на балансе на сумму незавершенного производства, рассчитывается по следующему принципу:

Принцип расчета НЗП:

1.
$$\% \text{ НЗП} = \frac{\text{Остаток НЗП на 1-е число} + \text{фактические расходы за отч. периода}}{\text{НЗП по договорным ценам на начало отч. периода} + \text{выполнение по договорным ценам без НДС за отч. период}}$$
2.
$$\text{Остаток НЗП на 1 число после отчетного периода} = (\text{сумма затрат} * \% \text{НЗП}) / 100\%$$

Учет затрат по производству ведется с подразделением на прямые, собираемые по дебету счета 20 «Основное производство» и косвенные по дебету счета 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы».

Перечень прямых расходов:

- Оплата труда персонала, участвующего в процессе выполнения работ, оказания услуг;
- Страховые взносы, отчисляемые на социальное страхование, обязательное пенсионное страхование, в фонд медицинского страхования;
- Материальные расходы, в том числе: бумага, канцелярские расходы, расходные материалы к оргтехнике, материалы для производства геолого-геодезических изысканий, расходные материалы к буровым;
- Амортизация основных производственных фондов;

- Услуги субподрядных организаций.

В составе прочих расходов (операционных и внереализационных), в частности, учитываются:

- проценты, уплачиваемые организацией займодавцам за полученные заемные средства (кроме процентов, которые в установленных случаях отнесены на увеличение стоимости внеоборотных активов, а также материально-производственных запасов).

Резервы.

Создается «Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков». Размер ежемесячных отчислений в резерв определяется расчетным путем.

Учет финансовых вложений.

Организация ведет учет приобретенных облигаций и других долговых ценных бумаг в течение срока их использования по фактической стоимости их приобретения.

Учет нераспределенной прибыли.

Организация не образует за счет чистой прибыли фондов специального назначения. Неиспользованная прибыль учитывается на счете 84, субсчет «Нераспределенная прибыль прошлых лет». При этом все расходы по мере их возникновения списываются в дебет данного субсчета только с разрешения участников акционерного общества и только с оформлением соответствующего решения общего собрания.

Сотрудникам, направляемым в командировку, производятся выплаты на командировочные расходы (расходы по найму жилого помещения, проезд к месту командировки и обратно, суточные). Нормы суточных устанавливаются распоряжением руководителя.

Денежные средства на хозяйственные нужды выдаются под отчет на срок 6 месяцев. По окончании установленного срока работник должен в течение трех рабочих дней отчитаться по авансовому отчету о произведенных расходах или сдать излишние средства в кассу предприятия.

Согласно ст. 9 п. 1 Федерального Закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете», все хозяйственные операции оформляются первичными документам.

4. Раскрытие информации о связанных сторонах.

Вознаграждение, выплаченное акционерам предприятия в 2020 году составило 10 000 000 руб., в т.ч. НДФЛ 13% - 1 300 000 руб.

в т.ч. по итогам 2019г.:

Косяков А.Я. – 6 000 000 руб., в т.ч. НДФЛ 13% - 780 000 руб.

Иванов В.Г. – 4 000 000 руб., в т.ч. НДФЛ 13% - 520 000 руб.

Размер выплат генеральному директору определен трудовым договором. Вознаграждение состоит из постоянной и переменной частей. Последняя зависит от показателей эффективности работы исполнительного органа. Вознаграждение генеральному директору, начисленное за 2020 год, составило 2 474 375,12 руб., Начисленная сумма страховых взносов 466 646,89 руб., начисленная сумма взносов в ФСС от НС и ПЗ 24 743,74 руб. Удержан НДФЛ в сумме 560 494 руб.

В 2020г. не производились расчеты по договорам займа с генеральным директором Ивановым В.Г. Задолженность по договорам займа на 31.12.2020г. составляет 20 740 000 руб. Срок завершения расчетов по договорам займа 31.12.2021г.

В 2020 году были произведены операции со связанными сторонами:

- для ООО «МОСТ-ПРОЕКТ» в 2020 году проектные работы не выполнялись, на 31.12.2020г. кредиторская задолженность за выполненные работы контрагентом составляет 3 200 000 руб.
- дебиторская задолженность ОАО «ИПЭП» по выданным в предыдущие отчетные периоды беспроцентным займам на 01.01.2020г. составляет 4 130 769 руб. 91 коп., в 2020 году выданы займы на 548 100 руб. 00 коп.

5. Информация о непрерывности деятельности.

АО «РОСТ-ПРОЕКТ» будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем. У АО «РОСТ-ПРОЕКТ» отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Пандемия Covid-19 на деятельность организации не оказала существенного влияния.

Генеральный директор _____

 В.Г. Иванов

Главный бухгалтер _____

 М.А. Поспелова

«16» марта 2021 г.

