

**Пояснительная записка к годовому отчету
АО ПСФ «Каббалкмостстрой»
за 2020 год.**

Сведения о предприятии

Полное наименование: Акционерное общество
 Проектно Строительная Фирма
 «Каббалкмостстрой»

Фактический (почтовый) адрес: 360000, КБР, г. Нальчик
 4-й Промышленный проезд, 12
 АО ПСФ «Каббалкмостстрой»

Основной вид деятельности: Производство общестроительных работ по
 строительству мостов, надземных автомобильных
 дорог. Свидетельство о допуске к определенным
 видам работ № 0004.04-2011-0711005824-С-123
 выданное Некоммерческое партнерство
 «Саморегулируемая организация» Объединение
 строителей Кабардино-Балкарской Республики» от
 18.05.2011 год.

Дата государственной регистрации: 28.06.2002 г.

ОГРН, ИНН, КПП ОГРН 1020700747187 ИНН 0711005824
КПП 072601001

Учетная политика

1. Основные элементы учетной политики АО на 2020 год, закреплены приказом АО ПСФ «Каббалкмостстрой» № 84-пр от 31.12.2019 года «Об утверждении Положения об учетной политике» АО ПСФ «Каббалкмостстрой» для целей бухгалтерского и налогового учета на 2020 год»
2. Учетная политика для целей бухгалтерского учета:
Бухгалтерский учет и формирование бухгалтерской отчетности осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером, с использованием автоматизированной программы «1С Предприятие версия 8.3»
3. Способы и методы отражения в бухгалтерском учете имущества и обязательств:
 - начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом. Срок полезного использования определяется на основании классификации ОС, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2001 г., № 1 устанавливается с минимальным сроком группы, плюс 1 месяц;
 - малоценные объекты основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете в составе МЗП на счете 10.09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» и списываются на затраты по мере их отпуска в производство и эксплуатацию по себестоимости каждой единицы;
 - материально-производственные запасы принимаются к учету по фактической себестоимости и отражаются на счете 10 «Материалы», без использования счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»
Оценка материалов при их отпуске в производство производится по средней себестоимости:
 - затраты производства, собранные на балансовых счетах 20,23,26 в конце месяца подлежат списанию в Дт счета 90.2 «Себестоимость продаж» - выручка от обычных видов деятельности формируется в порядке, предусмотренном п.6 ПБУ 9/99 «Доходы организации».
 - налоговый учет осуществляется на основании данных регистров бухгалтерского учета.
 - при списании материалов применяется метод оценки по средней себестоимости
 - сумма прямых расходов, осуществленных в данном налоговом периоде, уменьшает доходы от реализации товаров, работ и услуг налогового периода. К прямым расходам относятся затраты сложившиеся непосредственно при производстве работ (материальные расходы, заработная плата, социальные отчисления, амортизация, прочие)

Все общехозяйственные расходы являются косвенными.

При исчислении НДС моментом возникновения налогового обязательства является наиболее ранняя из дат:

 - день отгрузки товаров (услуг)
 - день оплаты (частичной оплаты) товаров (услуг).

Представление деклараций и уплата налогов в налоговую инспекцию производится по месту своего нахождения.

Пояснения к итогу финансово-хозяйственной деятельности предприятия:

Существенные изменения в активе баланса:

Стр.1150 «Основные средства», стоимость основных средств на начало отчетного периода с учетом начисленной амортизации составила 11333,0 тыс.руб. На конец отчетного периода с учетом начисленной амортизации стоимость основных средств составила 7590,0 тыс.руб.

Финансово-хозяйственный анализ деятельности АО ПСФ «Каббалкмоестрой» за 2020 год, показал, что предприятие сработало с образованием убытка в размере 4125,86 тыс. руб. Данная сумма убытка сложилась в результате превышения в 2020 году расходов над доходами.

Выручка от реализации продукции за 2020 год составила 23273,3 тыс. руб., в т.ч, за оказанные услуги экскаватора, автосамосвала – 2863,8 тыс.руб., изготовление ж/б изделий – 19457,3 тыс. руб, прочие внереализационные доходы (сдача металлолома) – 952,2 тыс.руб.

Предприятием в 2020 году были осуществлены следующие виды расходов:

- амортизация – 2 222, 21 тыс. руб
- заработная плата – 7554,46 тыс. руб.
- налоги и социальные отчисления – 4432,26 тыс. руб
- списание основных средств и материалов непригодных для дальнейшего использования – 2746,15 тыс. руб
- расходы связанные непосредственно с производством продукции – 9252,83
- прочие внереализационные расходы – 1191,25

Рост расходов предприятия был связан с такими факторами, такими как: - увеличение цен на необходимые для выпуска нашей продукции сырье и материалы, невозможностью осуществить плановое повышение цены на реализуемый товар (ввиду ситуации на рынке и увеличением конкуренции)

В связи с вышеизложенным можно с уверенностью утверждать, что убыток, образовавшийся в данном налоговом периоде, является следствием объективных причин.

В текущем году руководство АО ПСФ «Каббалкмоестрой» будет принимать меры для улучшения финансового состояния предприятия.

Главный бухгалтер:



К.М. Таумурзаев