

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

**к годовой бухгалтерской отчетности
Общества с ограниченной ответственностью
ООО «Россошанское ДРСУ №1»
за 2020 год**

1. Сведения о предприятии

Общество с ограниченной ответственностью «Россошанское ДРСУ № 1»

ОГРН 1023601232533 ИНН 3627016580 КПП 362701001

Адрес : 396659 , Воронежская обл., г. Россошь, пл. Октябрьская ,160, оф.1.

Дата государственной регистрации: 10.04.2000г.

Основной вид деятельности : ОКВЭД 42.11 Строительство автомобильных дорог и автомагистралей.

Дополнительные виды деятельности: ОКВЭД 23.99.3 Производство битуминозных смесей на основе природного асфальта или битума, нефтяного битума, минеральных смол или их пеков; ОКВЭД 46.73.6 Торговля оптовая прочими строительными материалами и изделиями; ОКВЭД 47.52.7 розничная торговля строительными материалами, не включенными в другие группировки; ОКВЭД 52.21.22 Деятельность по эксплуатации автомобильных дорог и автомагистралей.

Общество имеет собственный парк грузовых, строительных машин и механизмов.

Земля и недвижимое имущество на ней находится в собственности общества.

Среднесписочная численность работающих за 2020г. : 340 человек.

Размер уставного капитала: 1762026 рублей.

Единоличным исполнительным органом Общества является директор Ярошев Валерий Анатольевич

2.Раскрытие учетной политики

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

Ведение и организация бухгалтерского учета на предприятии соответствовала принятой учетной политике предприятия на 2020 год, утвержденной приказом №203 от 31.12.2019г. Ведение бухгалтерского учета осуществлялось с применением компьютерной техники и компьютерных программ.

В учетной политике предприятия прописаны виды доходов от деятельности предприятия, варианты распределения затрат. Выручка от реализации продукции (работ, услуг) определялась по мере отгрузки. Амортизация основных средств производилась линейным способом исходя из первоначальной стоимости и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования. Активы, в отношении которых выполняется условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе МПЗ и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию. Затраты по ремонту ОС включаются в себестоимость продукции(работ, услуг) отчетного периода. Основные средства отражаются в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости. Общество не создает

резерва на ремонт ОС. Инвентаризация проводится 1 раз в год. Переоценка основных фондов в 2020 году не проводилась.

Учет расходов ведется по фактической производственной себестоимости. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производилась по средней себестоимости. Управленческие и накладные расходы общество включает в себестоимость выполненных работ, услуг.

Учетной политикой общества предусмотрено начисления резерва по сомнительным долгам, который включается в состав прочих расходов. В случае погашения дебиторской задолженности, по которой начислялся резерв, сумма неиспользованного резерва относится во внереализационные доходы. Так же, в связи с сезонным характером работ по основному виду деятельности, учетной политикой предусмотрено по итогам 9 месяцев и в конце года начисление резерва под выплату премии по итогам года (13-я зарплата), а т.ж. создание резерва на оплату отпусков.

Учет по займам и кредитам ведется в соответствии с ПБУ 15/2008. Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных (менее 12 месяцев) либо долгосрочных (более 12 месяцев) заемных средств.

Предоставленные Обществом займы юридическим лицам учитываются в бухгалтерской отчетности в составе финансовых вложений.

Общество применяет общий режим налогообложения и является плательщиком следующих налогов: НДС, налог на прибыль, НДС, земельного налога, транспортного налога, налога на имущество, водного налога, является налоговым агентом по уплате НДФЛ. Так же общество является плательщиком обязательных платежей: плата за негативное воздействие на окружающую среду, плата за пользование недрами.

1) Учет НДС производится в соответствии с гл.21 НК РФ. Для целей начисления НДС дата реализации продукции (работ, услуг) определяется как день отгрузки товаров (работ, услуг). В 2020г. вся выручка от продажи товаров(работ, услуг) облагалась НДС по ставке 20%. В 2020г. имела место операция по продаже металлолома в сумме 47049 руб. В соответствии с п.5 ст.168 НК РФ НДС по данной операции исчисляется налоговым агентом, которым является покупатель. Не начислялся НДС с прочих (внереализационных) доходов таких как: возврат страховой премии ОСАГО, доход от процентов по договору денежного займа, пени по договорам с субподрядчиками, финансирование предупредительных мер травматизма из фонда ФСС и т.п. Согласно налоговому законодательству данные виды доходов не являются выручкой и не облагаются НДС.

2) Для учета расчетов по налогу на прибыль на предприятии применяется ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». Информация о текущем налоге на прибыль формируется в бухгалтерском учете путем корректировки условного расхода по налогу на прибыль(УРП) на суммы признанных в отчетном периоде постоянных налоговых обязательств ПНО(активов-ПНА), а т.ж. суммы разниц между признанными и погашенными в отчетном периоде суммами отложенных налоговых активов-ОНА (обязательств- ОНО).

3) НДС. Наша организация ведет добычу песка для собственного использования, без реализации на сторону. Имеется лицензия на пользование недрами: серия ВРЖ №80060 ТР от 21.10.2011г. Учет НДС ведется согласно гл.26 НК РФ. Учет добытого песка ведется прямым методом. В соответствии со ст.340 НК оценка стоимости добытого песка определяется исходя из расчетной стоимости добытого полезного ископаемого. Ставка налога составляет 5,5% от стоимости добытого песка.

3.Сведения об отдельных активах и обязательствах.

Бухгалтерский баланс (в тыс.руб).

Стр.1150 Состав основных средств:

Наименование	Первоначальная стоимость	амортизация	Балансовая стоимость
Здания	45814	5962	39852
Машины и оборудование	199220	117229	81991
Транспортные средства	132268	95089	37179
Сооружения и передаточные устр-ва	3506	2478	1028
Прочие ОС, производственный и хоз. инвентарь	825	487	338
Земельные участки	6114	0	6114
ОС в лизинге (на балансе лизингополучателя)	85023	28047	56976
ИТОГО	472770	249292	223478

Стр.1190 Прочие внеоборотные активы – 16719, в т.ч.:

-основные средства, приобретенные, но не введенные в эксплуатацию-10508;
незавершенное строит-во объектов основных средств - 6211.

Стр.1210 Запасы - 88486 в т.ч.:

-строительные материалы, запасные части, ГСМ и др.ценности.

Наименование	т. р.	Доля, %
Сырье и материалы (сч.10,1)	70658	80
топливо (сч.10,3)	8094	9
Зап.части (сч.10,5)	4832	5
Инвентарь и хоз.принадлежности (сч.10,9)	822	1
Спецодежда и спецоснастка (сч.10,11)	1403	2
незавершенное производство (сч.20)	2677	3
ИТОГО	88486	100

Стр.1220 НДС по приобретенным ценностям – 4973 (НДС по приобретенной технике в лизинг, подлежащий вычету по мере оплаты лизинговых платежей).

Стр.1230 Дебиторская задолженность - 67085 в т.ч.:

-задолженность покупателей и заказчиков(по сч.62) – 11086,
-авансы поставщикам за материалы(услуги) по сч.60- 54023,
-беспроцентные займы своим работникам (сч.73) - 1655,

-прочие дебиторы(сч.71, 76) - 321.

Стр.1260 Прочие оборотные активы : 184,

- это расходы будущих периодов, (расходы на лицензии, вознаграждения за банковские гарантии, имеющие длительный период использования(действия).

Стр.1370. Нераспределенная прибыль: 93069 т.р.,

Она сложилась = Прибыль на нач.периода 64989 + чист.прибыль текущего периода 31376 - выплата доли нераспределенной прибыли при выходе из состава учредителя 3296 т.руб.

В мае 2020г. состоялся выход одного участника ООО из состава учредителей и ему была выплачена причитающаяся ему доля нераспределенной прибыли в сумме 3295799рублей.

Состав учредителей на конец 2020г. - 2 человека: Ярошев В.А и Ярошева Е.В.

Стр.№1410. Заемные средства – 180000 т.р., долгосрочный кредит в Прио-Внешторгбанк (ПАО) срок погашения 03.02.2023г.

Стр.1520 Кредиторская задолженность - 122619 в т.ч.:

-задолженность поставщикам- 23651,

-задолженность по выплате зарплаты перед персоналом- 27120,

-задолженность перед гос.внебюджетными фондами- 10812,

-задолженность по налогам и сборам - 28945,

-прочие кредиторы – 32091 (в т.ч. задолженность лизинговым компаниям по лизинговому имуществу - 25346 т.р.).

Стр.1540 Краткосрочные оценочные обязательства -36875 т.р., состоит из начисленных резервов: Согласно учетной политике начислен резервов на оплату отпусков – 4595, Резерв на выплату премии по итогам 2020г. – 32280, которые планируется использовать в течение 2021г.

Также сформирован резерв по сомнительным долгам на сумму 4118 т.руб., в связи с наличием просроченной дебиторской задолженности. В бухгалтерском балансе величина резерва по сомнительным долгам отдельно не отражена, а уменьшена величина дебиторской задолженности (по стр.1230), по которой этот резерв был создан (основание п.35 ПБУ 4/99).

4. Информация о доходах и расходах общества.

Отчет о финансовых результатах общества (в тыс.руб.)

Стр.2110 В состав выручки 3394932т.р. входят следующие виды работ(услуг), товаров:

Содержание автодорог	2033746
Строит-во и реконструкция а/д	95903
Ремонт автодорог	1106816
Продажа асфальта и бит.эмульсии	14487
Услуги автотр. и дорож. техники	112
услуги ген.подряда	143004
услуги лаборатории	656
Аренда имущества	208

Основными заказчиками в 2020г. по выше перечисленным работам были: Департамент транспорта и автомобильных дорог Воронежской области, Администрация г.Россоши и

Россошанского р-на, Администрации нескольких сельских поселений Воронежской области, МБУ гпг Городское благоуств и др.

Стр.2120 Себестоимость продаж – 3262351 т.р., в т.ч.:

материальные затраты	511712
субподрядчики	2487289
зарплата + взносы ПФ	204380
амортизация	49808
прочие расходы производствен. характера	9162

Стр.2330 Сумма оплаченных процентов по кредитам в банках - 21989;

Стр.2340 Прочие доходы – 25605 в т.ч.:

Реализация покупных строит.материалов	2788
продажа ОС (а/транспорт)	2150
Пени по субподряд.договорам	13011
Финансир.предупредит.мер травматизма	442
Возмещение по страх. ОСАГО	43
Оприходов.материалы и металлолом	224
проценты на остаток по дог.банковского счета	18
компенсация при строит-ве автодорог	3597
Сдача металлолома	47
Восстановлен неиспользов.резерв	3244
Списание Кт задолженности	41

Стр.2350 Состав прочих расходов – 96825 в т.ч.:

С/с реализованных покупных материалов	2340
услуги банка, расх.по оформл. и обслуж. кредитов	1162
расходы по проданным ОС	44
санатор.и путевки в лагерь работникам	451
налог на имущество	778
премии, мат.помощь работникам	1923
расходы по банковким гарантиям	58268
членские взносы СРО и Соз дор.орг.	364
штрафы, пени неустойки	14410
списание Дт задолженности	2370
юридические услуги	6025
компенсация при строит-ве автодорог	3593
возмещение % по ипотеке	655
резерв по сомнительным долгам	3789
Прочие расходы	653

Стр.2460 Прочее – (122 т.руб), пени по налогам и взносам за просрочку платежей.

Директор
ООО «Россошанское ДРСУ №1»

Главный бухгалтер

С.А. Ярошев



Ярошев В.А.

Овчарова Е.А.