

**Пояснительная записка
к годовому отчету за 2021 год.**

Наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «Ивантеевское предприятие по обслуживанию дорог»» (ООО «ИПОД»);**
Форма собственности: **частная;**
Юридический адрес: **413950, Саратовская область, Ивантеевский район, с. Ивантеевка, ул. Мелиораторов, 11а;**
Дата образования: **09.02.2006 год зарегистрировано МРИ ФНС №6 по Саратовской области свидетельство 64 №002213101, ОГРН 1066445001809;**
Основной вид деятельности: **Строительство автомобильных дорог и автомагистралей**
Уставный капитал: **10 000 руб.;**

Среднесписочная численность за 2021 составляет 90 человек.

Руководство текущей деятельностью Общества с ограниченной ответственностью осуществляется генеральным директором Смирновым Виталием Петровичем.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2021 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете».

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2021 году не возникало.

2. Выручка (доходы) от реализации

Выручка Общества от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции в 2021 году формировалась соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Доходы от реализации в 2021 году составили (без НДС): 596 403 тыс. руб.
Доходы за прошлый отчетный период 2021 г. составили (без НДС) – 628 797 тыс. руб.;

3. Расходы, связанные с реализацией

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Расходы, связанные с реализацией в 2021 году составили 576 111 тыс. руб. (без НДС)

Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией составила 585 887 тыс. руб.

Возникшая разница в учете производственных и управленческих расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Сумма разницы между БУ и НУ в размере **9 776 тыс. руб.** сложилась из временной разницы в размере - **9 776 тыс. руб.** Временная разница образовалась в связи с различиями учета амортизации объектов ОС для целей налогового и бухгалтерского учета и в связи с тем, что в налоговом учете убыток от продажи основных средств, переносятся на будущее пропорционально сроку полезного использования, а в бухгалтерском учете убыток списывается сразу.

Расходы, связанные с реализацией в 2020 году составили (без НДС) – 590,6 тыс. руб.;

4. Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила **14 535 тыс. руб.**

Ставка налога на прибыль в 2021 году составила 20%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2021 год составила 2 907 тыс. руб.

Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета составила 3 057 тыс. руб.

Сумма условного расхода по налогу на прибыль отраженного в бухгалтерском учете по кредиту счета 99.02.1 «Условный расход по налогу на прибыль» составил 8 337,6 тыс. руб.

Сумма условного дохода по налогу на прибыль отраженного в бухгалтерском учете по кредиту счета 99.02.2 «Условный доход по налогу на прибыль» составил – 7 726,1 тыс. руб.

Сумма отложенных налоговых обязательств (далее ОНО) на начало 2021 года составляла 5 997 тыс. руб. на конец 2021г. сумма ОНО составляет- 5000 тыс.

руб. изменения составляют в размере 997 тыс. руб. в связи разницей в начислении амортизации.

Сумма отложенных налоговых активов (далее ОНА) на начало 2021 года составляла 2369 тыс. руб. на конец 2021 г ОНА составляет 3154 тыс. руб.

Налог на прибыль за 2021 год по данным бухгалтерского учета составил - 611,5 тыс. руб. Постоянный налоговый расход за 2021 год составил -530,2 тыс. руб. Отложенный налог за отчетный год 1 765,3 руб.

Налог на прибыль по данным бухгалтерского учета с учетом корректировки составил 2907тыс. руб. (611,5 тыс. руб+ 530,2 тыс. руб+1765,3)

Текущий налог на прибыль организаций, рассчитанный в соответствии с положениями ПБУ 18/02 составляет **2 907 тыс. руб.** и соответствует данным налоговой декларации за 2021 год.

8. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Финансовый результат, полученный в 2021 году составил **1 520 тыс. руб.**

9. Сведения об учетной политике организации

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете», и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества утверждена Приказом № 241 от 31 декабря 2017 г.

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования основных средств.

Приобретение основных средств, бывших в употреблении, определяется по сроку полезного использования, уменьшенным на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

Общество не создает резерва на ремонт ОС.

Затраты по ремонту основных средств, включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

Инвентаризация ОС производится 1 раз в 3 года.

Резервы по сомнительным долгам Общества в отчетном году не создавался.

Затраты на производство учитываются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по, видам затрат на производство, подразделениям.

К **прямым расходам**, связанным выполнением работ и оказанием услуг относятся: стоимость сырья, материалов, используемых при выполнении работ, оказании услуг, в заработная плата рабочих основного производства, амортизация оборудования задействованного непосредственно в процессе основного производства, арендная плата за технику, задействованную непосредственно в процессе основного производства .

Незавершенное производство учитывается на счете 20 «Основное производство» в размере фактической стоимости.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются в кредит счета 90.08.1 «Управленческие расходы».

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).

При выбытии **финансовых вложений** их оценка осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но **относящиеся к следующим отчетным периодам**, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора, а именно:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Генеральный директор



Виталий Петрович Смирнов

Главный бухгалтер



Гуркина Наталья Александровна