

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
ООО «Дубровкаагропромдорстрой»
к годовому отчету за 2021 г.

1. Сведения об ООО «Дубровкаагропромдорстрой».

Общество с ограниченной ответственностью «Дубровкаагропромдорстрой», учреждено на основании ГК РФ, Федерального закона «Об Обществах с ограниченной ответственностью» решением Совета директоров ОАО «Брянскагропромдорстрой» протокол №1 от 31 октября 2006г.

Размер Уставного капитала – 100 тыс.рублей.

Среднесписочная численность за 2021 год - 97 чел.

Единственным учредителем Общества является ООО «Брянскагропромдорстрой». Место нахождения учредителя : 241050, Брянская область г.Брянск ул.Набережная д.12 ком.3

Общество является юридическим лицом и осуществляет свою деятельность на основании законодательства, действующего на территории РФ и Устава Общества. Общество приобретает права юридического лица с момента его государственной регистрации.

Место нахождения Общества: 242750, Российская Федерация, Брянская область, Дубровский р-н, рп Дубровка, ул. Победы, д.58А.

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 32 № 001364975 от 23.12.2006г.

Общество обладает полной хозяйственной самостоятельностью, обособленным имуществом, имеет самостоятельный баланс, расчетные счета в банках на территории России, от своего имени самостоятельно выступает участником гражданского оборота, приобретает и осуществляет имущественные и личные неимущественные права, несет обязанности, может выступать в качестве истца и ответчика в суде, в арбитражном или третейском суде.

Общество осуществляет следующие виды деятельности:

1. Строительство автомобильных дорог и автомагистралей;
2. Производство прочей неметаллической минеральной продукции, не включенной в другие группировки;
3. Разработка гравийных и песчаных карьеров, добыча глины и каолина;
4. Хранение и складирование нефти и продуктов ее переработки;
5. Хранение и складирование прочих грузов;
6. Деятельность по эксплуатации автомобильных дорог и автомагистралей;
7. Деятельность по чистке и уборке прочая;
8. Производство прочих изделий из недрагоценных металлов, не включенных в другие группировки;
9. Деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора.

В 2010г. Общество вступило в саморегулируемую организацию НП СРО «МРОСС». В июле 2016 г. получено свидетельство взамен предыдущих № С-059-77-124-32-060716.

С 10 ноября 2016 года Общество состоит в АСО «Брянское Объединение Строителей», регистрационный номер в госреестре СРО: СРО-С-199-12022010.

23 июня 2017 г. организация также вступила в АСО «Брянское Региональное Объединение Проектировщиков», рег.№ СРО-П-032-29092009

2. Учетная политика ООО «Дубровкаагропромдорстрой».

В 2021 г. бухгалтерский и налоговый учет в ООО «Дубровкаагропромдорстрой» велся на основании Учетной политики, утвержденной приказом по предприятию № 158-пр от 30.12.2020 г. В 2020г. учет велся в соответствии с Рабочим планом счетов бухгалтерского учета, разработанного на основе «Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий», утвержденного приказом РФ от 31.10.2000г. № 94Н. Бухгалтерский учет ведется по журнально-ордерной форме учета с применением компьютерной техники с использованием программ бухгалтерского учета «1С:Предприятие 8.3». Регистры налогового учета ведутся в виде специальных форм в электронном виде и на бумажных носителях, в основе которых лежат регистры, предусмотренные налоговым учетом программы «1С:Предприятие 8.3». Учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в валюте Российской Федерации – в рублях. Общество ведет учет имущества, обязательств и хозяйственных операций способом двойной записи в соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского учета и отражением в конфигурации программы «1С:Предприятие 8.3». В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности проводится инвентаризация материальных остатков на складе 1 раз в год, дебиторской и кредиторской задолженности 1 раз в конце отчетного года. Результаты инвентаризации отражены в учете согласно положению.

2.1 Основные средства.

Учет основных средств ведется на счете 01 «Основные средства», в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденный Приказом Минфина России от 30.03.2001г. № 26н (с изменениями и дополнениями от 27.11.2006г.). Для целей бухгалтерского учета и налогового учета к основным средствам относится имущество стоимостью более 100000 рублей и сроком службы более 12 месяцев. В целях бухгалтерского и налогового учета активы, отвечающие выше перечисленным требованиям, но имеющие стоимость менее 100000 рублей соответственно, принимались в качестве затрат на производство и списывались на расходы отчетного периода в момент передачи их в эксплуатацию. Амортизационные отчисления начислялись линейным способом исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и норм амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования, Срок полезного использования по объектам, приобретенным в 2021г. определялся на основании Постановления Правительства РФ

от 01.01.2002г. № 1 и от 18.11.2006г. № 697, в соответствии с отдельным приказом директора о вводе в эксплуатацию основного средства. Понижающие коэффициенты к действующим нормам амортизационных отчислений основных средств применялись в отношении основных средств, полученных по договорам финансовой аренды(лизинга). Балансовая стоимость основных средств, числящихся на предприятии на 01.01.2021г. составляет 97605 тыс. руб. Приобретено основных средств в 2021г. и введено в эксплуатацию на сумму 8873 тыс. руб. Начислена амортизация по основным средствам в 2021 г. 19765 тыс. руб. Выбыло основных средств в 2021 г. на сумму 8964 тыс. руб. Балансовая стоимость основных средств по состоянию на 01.01.2021 г. составляет 97514 тыс. руб., а остаточная стоимость основных средств - 26647 тыс. руб.

2.2 Учет производственных запасов.

Общество с целью определения фактической себестоимости запасов, списания их в производство, использует вариант оценки материалов по средней стоимости для налогового и бухгалтерского учета.

2.3 Учет затрат на производство и реализацию.

Для целей бухгалтерского учета учет затрат на производство производился в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету 10/99 «Расходы организации», для целей налогового учета в соответствии с главой 25 Налогового кодекса РФ.

Для учета затрат основных и вспомогательных производств применялись счета: 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 25 «Общепроизводственные расходы». Управленческие расходы учитывались на счете 26 «Общехозяйственные расходы». По окончании месяца управленческие расходы списываются со счета 26 «Общехозяйственные расходы» на счет 90-8 «Продажа – Управленческие расходы» в качестве расхода по обычным видам деятельности.

Для налогового учета расходы, связанные с производством и реализацией, группируются по следующим элементам:

Материальные расходы;

Расходы на оплату труда;

Амортизационные отчисления;

Страховые взносы;

Прочие расходы ;

Расходы на производство и реализацию подразделяются на прямые и косвенные. Сумма косвенных расходов для целей налогового и бухгалтерского учета в полном объеме относится к расходам текущего отчетного периода. Суммы косвенных расходов учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и в 2021г. составили по бухгалтерскому учету 53931 тыс. руб. Расходы, не учитываемые при исчислении налога на прибыль в соответствии с НК РФ, но признаваемые таковыми для целей бухгалтерского учета, отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы», на субсчете «Расходы, не учитываемые при налогообложении» и составили 1241 тыс. руб. и на счете 91.02 -99 тыс. руб. Начисленная амортизация в налоговом учете меньше амортизации в бухгалтерском учете на сумму 3246 тыс. рублей за счет различий в стоимости основных средств, принятых по договору лизинга. Расходы, признанные в налоговом учете в виде

лизинговых платежей за вычетом суммы амортизации по лизинговому имуществу, составили 2603 тыс. руб.

Для целей налогового и бухгалтерского учета прямые расходы собираются на счетах 23 «Вспомогательное производство» и 25 «Общепроизводственные расходы», списываются непосредственно на счет 20 «Основное производство» пропорционально полученной выручке за отчетный период.

Для целей налогового и бухгалтерского учета прямые расходы собираемые на счете 20 «Основное производство» списываются на счет 90-2 «Продажи. Себестоимость продаж» за отчетный период.

Для целей налогового учета в 2021 г. все расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации составили 314903 тыс. руб., в том числе прямые расходы 260956 тыс. руб.

косвенные расходы 52051 тыс. руб.

цена реализованного прочего имущества 1117 тыс. руб.

внереализационные расходы - 779 тыс. руб.

2.4 Резервы предстоящих расходов не формировались.

2.5 Выручка.

Для бухгалтерского и налогового учета выручка от реализации выполненных работ, услуг и материалов собственного производства определялась методом начисления.

Выручка от реализации отражается на счете 90-1 «Продажи - Выручка» и составила в 2021 г. 318797 тыс. руб.

Выручка от продажи прочего имущества и материалов для целей налогового и бухгалтерского учета учитывалась методом начисления и отражалась на счете 91.1 «Прочие доходы» и в отчетном году составила 1330 тыс. руб.

Внереализационные доходы за отчетный год составили 54 тыс. руб.

2.6 Дебиторская и кредиторская задолженность.

Дебиторские обязательства принимались к бухгалтерскому учету в оценке, определенной в договорах и иных заменяющих их документах. На основании приказа директора Общества проводилась инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности.

2.7 Прибыль

Прибыль Общества до налогообложения по бухгалтерскому учету в отчетном году составила 3977 тыс. руб.

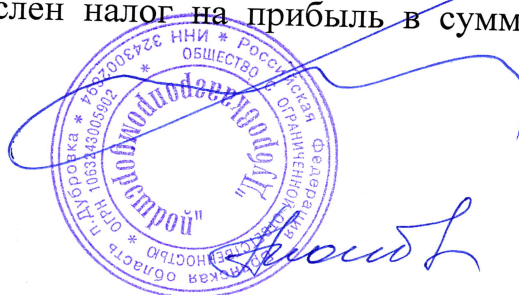
Прибыль Общества по налоговому учету в 2021 г. составила 5960 тыс. руб.

Разница в сумме 1983 тыс. руб. образована за счет расходов, не учитываемых при налогообложении в сумме 1340 тыс. руб., разницы амортизационных отчислений лизингового имущества в сумме 3246 тыс. руб., относящаяся к налоговым расходам текущего отчетного периода, а также учитываемых в налоговом учете лизинговых платежей в сумме 2603 тыс. руб.

За 2021 год начислен налог на прибыль в сумме 1192 тыс. руб.

Директор

Главный бухгалтер



Черняков Г.А.

Гапонова Л.П.