

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

ООО «Трубчевскагропромдорстрой» к годовому отчету за 2021г.

1. Сведения об ООО «Трубчевскагропромдорстрой»

Общество с ограниченной ответственностью «Трубчевскагропромдорстрой», учреждено на основании Гражданского Кодекса Российской Федерации, Федерального закона «Об Обществах с ограниченной ответственностью» решением учредителя протокол №1 от 31 октября 2006г.

Общество является юридическим лицом и осуществляет свою деятельность на основании законодательства, действующего на территории Российской Федерации и Устава Общества. Общество приобретает права юридического лица с момента его государственной регистрации. Место нахождения Общества: 242220, Российская Федерация, Брянская обл. г.Трубчевск, ул Новоленинская, д. 6

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 32 №001417091 от 23.12.2006 г.

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 общестроительных работ по строительству автомобильных дорог, железнодорожных дорог и взлетно-посадочных полос аэродромов;
3. Эксплуатация автомобильных дорог общего пользования;

Размер Уставного капитала- 100 тыс.рублей.

2. Учетная политика ООО «Трубчевскагропромдорстрой».

В 2021 г. бухгалтерский и налоговый учет в ООО «Трубчевскагропромдорстрой» велся на основании Учетной политики, утвержденной приказом по предприятию № 249 от 30.12.2020 г. В 2021 г. 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, инвентаризация кассы - 1 раз в квартал, дебиторской и кредиторской задолженности 1 раз в конце отчетного года.

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 и налогового учета к основным средствам относится имущество стоимостью более 100000 рублей и сроком службы более 12 месяцев. (основание :п,1 ст,256 НК) В целях бухгалтерского и налогового учета активы, отвечающие выше перечисленным требованиям, но имеющие стоимость менее 100000 рублей, принимались в качестве затрат на производство и списывались на расходы отчетного периода в момент передачи их в эксплуатацию. Основные средства принимались к бухгалтерскому и налоговому учету по первоначальной стоимости. Амортизационные

отчисления начислялись линейным способом в соответствии с группами, установленными Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002г. №1. Ежемесячно. Понижающие коэффициенты к действующим нормам амортизационных отчислений основных средств не применяется. Балансовая стоимость основных средств, числящихся на предприятии на 01.01.2021г. составляет 29333 тыс. руб. Приобретено основных средств в 2021 г. и введено в эксплуатацию на сумму 14641 тыс. руб. выбыло-13107 тыс. руб. Начислена амортизация по основным средствам в 2021 г. - 20016 тыс. руб.

2.2 Учет производственных запасов.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому и налоговому учету по цене приобретения, без применения счетов 15 и 16, непосредственно на счете 10 «Материалы».

Общество с целью определения фактической себестоимости материальных затрат, списывания 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 основных затрат применялся счет: 20 «Основное производство», 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; Прочие расходы;

Суммы косвенных расходов учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и в 2020 г. составили по бухгалтерскому учету 34130 тыс. руб. Расходы не учитываемые при исчислении налога на прибыль в соответствии с Налоговым Кодексом РФ, но признаваемые таковыми для целей бухгалтерского учета, отражаются на счете 91.02

«Прочие расходы», и в 2021г. составили 4694 тыс. руб.

Для целей налогового и бухгалтерского учета прямые расходы собираемые на счете 20 «Основное производство» списываются непосредственно на счет 90-2 «Продажа-себестоимость продаж» за отчетный период. В 2021г. прямые расходы на производство и реализацию составили 249398 тыс. руб.

Внереализационные расходы в 2021 г. составили 1671 тыс.руб., в том числе расходы по услугам банка 597 тыс.руб. дебиторская задолженность 33809 тыс.руб

2.4 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 2021г. 305087 тыс. руб.

Выручка от продажи излишков строительных материалов для целей налогового и бухгалтерского учета учитывалась методом начисления и отражалась на счете 91.1 «Прочие доходы» и в отчетном году составила 2015 тыс. руб.

2.5 Кредиторская задолженность.

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

2.6 Дебиторская задолженность.

Дебиторская задолженность принимается к бухгалтерскому учету в оценке, определенной в договорах и иных, заменяющих документах. На основании приказа директора Общества проводилась инвентаризация дебиторской задолженности. Дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности отсутствует. Внереализационные доходы составили 397 тыс. руб..

2.7 Прибыль

Прибыль Общества до налогообложения по бухгалтерскому учету в отчетном году составила 17955 тыс. руб. Прибыль Общества по налоговому учету в 2021г. составила 17990 тыс. руб.

Задолженности по налогам во все уровни бюджета и по заработной плате работникам
Общества отсутствует.

Руководитель

Филимонов Д.В.

Гл.бухгалтер

Кудинова Т.Н..

