

# ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

## К годовому отчету

### Закрытого акционерного общества «Рыбинскасфальтобетон»

За 2021 год

#### 1. Общие сведения о деятельности

Полное фирменное наименование юридического лица:

Закрытое акционерное общество «Рыбинскасфальтобетон»

Сокращенное наименование юридического лица:

ЗАО «Рас»

Место нахождения производственной базы:

Ярославская область, г. Рыбинск, ул. Труда, 118.

Юридический адрес: Ярославская область, Рыбинский район, д. Липовка, д. 51.

ИНН 7610056416 КПП 761001001

ЗАО «Рыбинскасфальтобетон» зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №3 по Ярославской области 16.09.2002 года, ОГРН 027601108677, свидетельство о гос. регистрации юридического лица серия 76 № 000572301.

Уставный капитал ЗАО «Рас» составляет 1000000,00 (Один миллион) рублей. 100% доля в уставном капитале принадлежит физическому лицу. Всего именных обыкновенных акций 1000 штук номиналом 1000,00 рублей.

ЗАО «Рыбинскасфальтобетон» занимается производством и выпуском асфальто-бетонной смеси, что является основным видом деятельности предприятия.

Списочная численность работников ЗАО «Рас» на 31.12.2021 г. составила 2 человека. Органом управления ЗАО «Рас» являются:

Генеральный директор (единоличный исполнительный орган)

#### 2. Учетная политика

##### Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

##### Основные средства

В составе основных средств отражены оборудование, транспортные средства, вычислительная техника, оргтехника и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев, используемые в производстве и способные приносить экономические выгоды.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение).

Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования.

Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам;
- объектам внешнего благоустройства;
- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

Срок полезного использования приобретенного основного средства, которое ранее уже эксплуатировалось, уменьшается на срок службы имущества у предыдущего собственника, согласно ст.259 НК РФ. Если объект самортизирован продавцом полностью, то срок службы имущества ЗАО «Рас» определяет самостоятельно исходя из того, как долго основное средство планируется использовать с учетом требований техники безопасности и других факторов.

Приобретенные и полученные в качестве вклада в уставный капитал Общества объекты с первоначальной стоимостью не более 40 тыс. руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

Объекты, стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, списываются на себестоимость по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

Затраты на проведение всех видов ремонта включены в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Учет затрат на ремонт основных средств осуществляется по мере осуществления ремонта. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создавался.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

**Доходных вложений в материальные ценности** Общество в 2021 году не имело.

### **Материально-производственные запасы**

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Активы принимаемые к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, но не более 40000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации организован надлежащий контроль за их движением. В бухгалтерской отчетности такие активы отражаются на забалансовом счете.

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по средней себестоимости.

### **Расходы будущих периодов**

Расходы, произведенные ЗАО «РАС» в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым относятся.

### **Задолженность покупателей и заказчиков**

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между ЗАО «РАС» и покупателями и заказчиками.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой.

Резерв по сомнительным долгам в 2021 году не создавался.

### **Уставный, добавочный и резервный капиталы**

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных акций, приобретенных акционером.

Информация о дивидендах раскрывается в отчетности как события после отчетной даты.

### **Займы и кредиты**

В отчетности ЗАО «РАС» обязательства, включая кредиторскую задолженность и задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства будут представляться в отчетности как долгосрочные.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Законом «О бухгалтерском учете», положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ в соответствии с планом счетов и инструкции по его применению, утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ от 31.10.2000 г. № 94н.

## **Налоги и налогообложение**

### **Расчеты по налогу на добавленную стоимость:**

В целях налогообложения для ЗАО «РАС» моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость (далее – НДС) является день отгрузки (передачи) товара (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав.

На день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы.

### **Расчеты по налогу на прибыль**

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль ЗАО «РАС» использует метод начисления.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного налога на прибыль, скорректированной на суммы постоянных налоговых активов и обязательств.

Текущий налог на прибыль признается в отчетности в качестве обязательства перед бюджетом, равного неоплаченной величине налога на прибыль.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации по налогам и сборам.

### **Признание доходов и расходов**

Доходы ЗАО «РАС» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации выполненных работ признается по методу начисления, то есть по мере оказания услуг, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности сформированы в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (пункт 6 ПБУ 10/99).

ЗАО «РАС» калькулирует полную производственную себестоимости оказанных услуг, выполненных работ, реализованной продукции.

В бухгалтерском учете организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен ЗАО «РАС» самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

В бухгалтерском учете созданы оценочные резервы:

- под снижение стоимости материальных ценностей;
- под обесценение вложений в ценные бумаги;
- по сомнительным долгам.

## **Инвентаризация имущества и обязательств**

Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливаются распоряжением Генерального директора ЗАО «РАС».

### 3. Финансово-экономические показатели

Доходы за 2021 год составили 10093994 рубля, в т.ч прочие доходы в сумме 1079827руб.:

Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества				1079827
---	--	--	--	---------

Расходы связанные с реализацией продукции, выполнением работ, услуг составили рублей в.т.ч прочие-10048150

Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества				1063870
---	--	--	--	---------

По данным бухгалтерского учета налогооблагаемая база составляет 45844.р. чистая прибыль за 2021 год составила 36676руб.

Генеральный директор



Лопухов А.О.