ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

К годовому отчету по ООО «РДСК»

За 2022 год

1.Общие сведения о деятельности

Полное фирменное наименование юридического лица:
Общество с ограниченной ответственностью
«РЫБИНСКАЯДОРОЖНОСТРОИТЕЛЬНАЯКОМПАНИЯ»
Сокращенное наименование юридического лица:
ООО «РДСК»
Место нахождения:
153973,Ярославская область, Рыбинский район, п.Искра Октября, ул.Молодежная, здание 2А,офис 7.
Юридический адрес: 153973,Ярославская область, Рыбинский район, п.Искра Октября, ул.Молодежная, здание 2А,офис 7.

ИНН 7610134142 КПП 761001001

ООО «РДСК» зарегистрирован Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №3 по Ярославской области 18.06.2021года, ОГРН 1217600010429.

Уставный капитал ООО «РДСК» составляет 10000,00 (Десять тысяч) рублей. 100% доля в уставном капитале принадлежит физическому лицу.

Основной деятельностью ООО «РДСК» является содержание и ремонт дорог. Основным заказчиком является ГП «Ярдормост»,МБУ Управление городского хозяйства.. Списочная численность работников ООО «РДСК» на 31.12.2022г. составила 12 человек. Органом управления ООО «РДСК» являются: Генеральный директор (единоличный исполнительный орган)

2. Учетная политика

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.

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 самортизиован продавцом полностью, то срок службы имущества ООО «РДСК» 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. Указанные расходы признаются для целей налогообложения в том отчетном (налоговом) периоде, когда они были осуществлены.

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 2022 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.

Специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование и специальную одежду учитывать в составе средств в обороте.

Производится единовременное списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации:

Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные ООО «РДСК» 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 ООО «РДСК» и покупателями и заказчиками.

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

В бухгалтерском учете созданы оценочные резервы:
- под снижение стоимости материальных ценностей;
- под обесценение вложений в ценные бумаги;
- по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам в 2022 году не создавался.

Займы и кредиты

В отчетности ООО «РДСК» 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.

Налоги и налогообложение

Расчеты по налогу на добавленную стоимость:

В целях налогообложения для ООО «РДСК» 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.

НДС по приобретенным основным средствам принимается к возмещению при вводе в эксплуатацию ОС.

Расчеты по налогу на прибыль

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль ООО «РДСК» 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.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета;

Признание доходов

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

Не связанные непосредственно с исполнением договора доходы организации, полученные при исполнении других видов договоров учитываются как прочие доходы.

Признание расходов

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).

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости услуг в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются на счет 20 «Основное производство»

Распределение общепроизводственных (косвенных) расходов осуществляется пропорционально:
сумме прямых затрат (стоимость израсходованных материалов, сумма начисленной заработной платы и пр.);

ООО «РДСК» калькулирует полную производственную себестоимость оказанных услуг.

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

Инвентаризация имущества и обязательств

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

3.Финансово-экономические показатели

В 2022 году доходы организации составили 104696940рублей, в т.ч прочие доходы

Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества				7112770

Расходы, связанные с реализацией

Расходы, связанные с реализацией в 2022 году составили 104540365 руб.,:

Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества		6011631 руб

Внереализационные расходы составили 811464, в т.ч

-расходы на услуги банков 666273 руб.,

-пени по договорам 145191руб.;

Финансовый результат хозяйственной деятельности

Финансовый результат, полученный в 2022 году составила прибыль в размере 156575рублей. Чистая прибыль в бух.учете -125260 рублей.

Предприятие зарегистрировано в Едином реестре субъектов малого и среднего предпринимательства под номером ЮЭ9965-22-15837100, поэтому сдает упрощенную бухгалтерскую отчетность.

Генеральный директор Полкуев Р.Н.