

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
ООО «Дубровкаагропромдорстрой»
к годовому отчету за 2024 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 2024 год - 94 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,
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 не драгоценных 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 2024 г. бухгалтерский и налоговый учет в ООО «Дубровкаагропромдорстрой» велся на основании Учетной политики, утвержденной приказом по предприятию № 146-пр от 29.12.2023 г. и 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». 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 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020г. № 204н.

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 начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем признания ОС в учете. Срок полезного использования по объектам, приобретенным в 2024г. 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 не применялись. Балансовая стоимость основных средств, числящихся на предприятии на 01.01.2024 г. составляет 162549 тыс. руб. Приобретено основных средств в 2024г. и введено в эксплуатацию на сумму 67735,3 тыс. руб. Начислена амортизация по основным средствам в 2024 г. 21992 тыс. руб. Выбыло основных средств в 2024 г. на сумму 9653,6 тыс. руб. Балансовая стоимость основных средств по состоянию на 01.01.2025 г. составляет 220631 тыс. руб., а остаточная стоимость основных средств - 102214 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 2024 г. составили по бухгалтерскому учету 76013 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 1835 тыс. руб. Начисленная амортизация в налоговом учете меньше амортизации в бухгалтерском учете на сумму 14532 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 35312 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 2024 г. все расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации составили 639292 тыс.руб., в том числе прямые расходы 536543,4 тыс. руб.

косвенные расходы 94958,6 тыс. руб.

цена реализованного прочего имущества 1608,3 тыс. руб.

внереализационные расходы - 6173,5 тыс.руб.

ссумма убытка от реализации ОС за 2024 год -8 тыс

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 2024 г. 641127 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 2587 тыс. руб.

Внереализационные доходы за отчетный год составили 51 тыс. руб.

2.6 Дебиторская и кредиторская задолженность.

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 24428 тыс. руб.

Прибыль Общества по налоговому учету в 2024 г. составила 5474 тыс. руб.

Разница в сумме 18954 тыс. руб. образована за счет расходов, не учитываемых при налогообложении в сумме 1835 тыс. руб., разницы амортизационных отчислений лизингового имущества в сумме 14532 тыс. руб., не относящаяся к налоговым расходам текущего отчетного периода, убытка от реализации амортизируемого имущества, относящегося к налоговым расходам 2024 г. -8 тыс.руб., а также учитываемых в налоговом учете лизинговых платежей в сумме 35312 тыс. руб.

За 2024 год начислен налог на прибыль в сумме 1095 тыс. руб.

Директор



Черняков Г.А.

Главный бухгалтер

Гапонова Л.П.