

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ООО «ТОПЛИВНО-ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ «АСФАЛЬТ» ЗА 2024 ГОД

БЛАГОВЕЩЕНСК’ 2024

1. Основные сведения об организации

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Топливно-энергетическая компания «Асфальт».
Дата государственной регистрации: «19» июня 2018 г.
ОГРН: 1182801005716
ИНН: 2801241940
КПП: 280101001
Зарегистрировано в ИФНС России № 1 по Амурской области.
Размер Уставного капитала общества на 31.12.2024 г. составляет 12 000 руб. Состав участников общества: Дрынчин Александр Васильевич - 100 процентов уставного капитала. Доли в уставном капитале оплачены полностью.
Организация подлежит обязательному аудиту, так как подпадает под критерии, установленные статьей 7 Федерального закона от 07 августа 2011 года № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности».
Основной вид деятельности общества - 46.71.2 Торговля оптовая моторным топливом, включая авиационный бензин
Бухгалтерская отчетность общества сформирована, исходя из действующих правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402 -ФЗ «О бухгалтерском учете».
Численность работающих на конец отчетного периода составила 17 человек.

2. Выручка (доходы) от реализации

Метод определения выручки для целей бухгалтерского учета и заполнения финансовой отчетности установлен по факту отгрузки продукции.
Аналитический учет доходов организован на субсчете счета 90.01. по видам деятельности: 90.01.1 «Выручка по основным видам деятельности»:

- Торговля светлыми нефтепродуктами;
- Торговля темными нефтепродуктами;
- Услуги по хранению нефтепродуктов.
- Услуги по сверхнормативному хранению нефтепродуктов больше 30 календарных дней.

Выручка от реализации по итогам 2024 года составила 2 323 240,57 тыс.руб. (без НДС), в том числе:

- Реализация темных нефтепродуктов – 494 024,38 тыс.руб.;
- Реализация светлых нефтепродуктов – 1 796 500,32 тыс.руб.;
- Услуги по хранению нефтепродуктов – 32 715,87 тыс.руб.;

3. Расходы, связанные с реализацией

Расходы по основной деятельности предприятия в 2024 году сложились из себестоимости продаж и издержек обращения - коммерческих расходов.
Аналитический учет себестоимости продаж организован на субсчете 90.02 по видам деятельности:
90.02.1 «Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения»:

- Торговля светлыми нефтепродуктами;
- Торговля темными нефтепродуктами;
- Услуги по хранению нефтепродуктов;
- Услуги по сверхнормативному хранению нефтепродуктов больше 30 календарных

- дней.

Себестоимость продаж за 2024 год составила 1 975 626,35 тыс.руб., в том числе:

- Торговля светлыми нефтепродуктами – 1 567 880,48 тыс.руб.;
- Торговля темными нефтепродуктами – 407 745,87 тыс.руб.

В состав коммерческих расходов расходы на обслуживание производственного комплекса Базы Усть-Пёра (амортизация, оплата труда работников, текущие ремонты и др.). Сумма расходов за 2024 год составила 90 905,91 тыс.руб.

В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:

- заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;
- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Сумма управленческих расходов по итогам 2024 года составила 32 509,13 тыс.руб.

4. Прочие доходы

Сумма прочих доходов в 2024 году составила 24 314,23 тыс.руб., в том числе:

- проценты к получению (от размещения депозитов) – 5 253,00 тыс.руб.

5. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2024 году составила 61 917,146 тыс. руб., в том числе:

- проценты к уплате (по кредиту) – 126 322,00 тыс.руб.;

6. Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Ставка налога на прибыль в 2024 году составила 20%.

В налоговом учете прибыль до налогообложения составила 91 437,105 тыс.руб., в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» возникновение временной разницы между бухгалтерским и налоговым учетом привело к образованию отложенного налогового обязательства в размере 11 422,27 руб. Временная разница возникла ввиду принятия к учету рендных обязательств (лизинга) в течении 2024 года. По итогам 2024 налогооблагаемая база составила 116 705,78 тыс.руб. Налог на прибыль к уплате – 23 341,16 тыс.руб.

В бухгалтерском учете сформирован условный расход по налогу на прибыль 24 031,16 тыс.руб., а также постоянный налоговый расход – 160,76 тыс.руб.

Прибыль до налогообложения составила 112 984,00 тыс.руб., чистая прибыль по данным бухгалтерского учета – 90 485,00 тыс.руб.

7. Социальные показатели

В 2024 году для субъектов малого и среднего предпринимательства (МСП) в отношении части выплат в пользу физических лиц свыше МРОТ (на 01.01.2024 составляет 19 242,00 рублей), размер страховых взносов снижен с 30 % до 15 процентов. Плательщики страховых взносов, которые включены в реестр МСП, вправе применять пониженный тариф с первого числа месяца, в котором внесены сведения в реестр МСП. ООО «ТЭК «Асфальт» включено в реестр 10.07.2018 года. Пониженный тариф не зависит от предельной величины облагаемой базы. Это значит, что если страхователь относится к МСП, имеет право на пониженный тариф, то он облагается в

части, которая:

- не превышает МРОТ по тарифу 30 % в пределах лимита базы (на 2024 год 2 225,00 тыс. руб.), свыше превышения базы - 15,1 процента;
- свыше МРОТ – по тарифу 15 процентов.

Таким образом, ООО «ТЭК «Асфальт» произвело затраты на ФОТ в 2024 году в следующей структуре:

№п/п	Показатель	За 2024 год	За 2023 год	Изменение за 2024 год Абсолютное
1	Среднесписочная численность работников, чел.	18	17	+1
2	Затраты на оплату труда, руб.	36 781 233,73	27 282 167,92	+ 9 499 065,81
3	Отчисления на социальные нужды, руб.	6 571 476,30	4 853 475,08	+ 1 718 001,22

8. Сведения об учетной политике организации

8.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет в организации осуществляется заместителем генерального директора по финансам - главным бухгалтером. Бухгалтерский учет ведется в журнально-ордерной форме с использованием программы автоматизации бухгалтерского учета «1С: Предприятие 8.3.». Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1.
Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.
Объекты основных средств стоимостью не более 40 000 руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов и списываются на затраты производства по мере их ввода в эксплуатацию. Ежегодная переоценка основных средств не проводится.
При списании оценка материалов и товаров производится по средней себестоимости.

8.2. Учетная политика для целей налогового учета.

Организация определяет налоговую базу по НДС по мере поступления денежных средств на расчетный счет или в кассу или по мере погашения обязательства иным способом.
В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль организация использует метод начисления.
В целях определения материальных расходов при списании сырья и материалов используется средняя себестоимость.
Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. №1
Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.
Организация формирует регистры налогового учета с использованием компьютерной техники.

Генеральный директор О.Ю. Гуркин
М.П.