

**Пояснительная записка
к годовому отчету за 2025 год.**

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Ивантеевское предприятие по обслуживанию дорог» (ООО «ИПОД»);

Форма собственности: частная;

Юридический адрес: 413950, Саратовская область, Ивантеевский район, с. Ивантеевка, ул. Мелиораторов, 11а;

Дата образования: 09.02.2006 год зарегистрировано МРИ ФНС №6 по Саратовской области свидетельство 64 №002213101, ОГРН 1066445001809; Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 2 по Саратовской области

Основной вид деятельности: В 2025 году организация сменила ОКВЭД с 42.11 «Строительство автомобильных дорог и автомагистралей» на 52.21.22 «Деятельность по эксплуатации автомобильных дорог и автомагистралей»

Уставный капитал: 10 000 руб.;

Среднесписочная численность за 2025 составляет 83 человек.

Руководство текущей деятельностью Общества с ограниченной ответственностью осуществляется генеральным директором Смирновым Виталием Петровичем.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2025 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете».

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2025 году не возникало.

2. Выручка (доходы) от реализации

Выручка Общества от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции в 2025 году формировалась соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Доходы от реализации в 2025 году составили (без НДС): 415 506 919 руб. по бухгалтерскому учету, по налоговому учету 415 604 958 руб. 22 декабря 2025 года была корректировка реализации закрытого периода, а именно

реализации от 17 сентября 2024 г в сторону уменьшения объемов выполненных работ и соответственно суммы реализации по ООО «Триас-Групп» . Сумма уменьшения -117 647,40 руб. , в том числе НДС 20% - 19 607,90 руб. Сумма уменьшения без НДС 98 039,50 руб.. В бухгалтерском учете согласно пункту 4 учетной политики ООО «ИПОД» данная ошибка относится к несущественной (п.4 Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности. Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с п. п. 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.) . Таким образом, ошибка исправлена в декабре 2025 года. Выручка в бухгалтерском учете уменьшилась на сумму корректировки 98 039,50 руб. В налоговом учете из-за изменения ставки налога на прибыль в 2025 году пересчитаны налоговые обязательства по налогу на прибыль за 2024 год исходя из скорректированной (уменьшенной) в 2025 году стоимости реализации, сдана корректирующая налоговая декларация по налогу на прибыль за 2024 год. Доходы от реализации за прошлый отчетный период 2024 г. составили (без НДС) – 584 559 125,07 руб.

В 2025 году как и в 2024г. организация получила доход от размещения денежных средств на депозитных счета. В состав прочих доходов в 2025 году включены доходы реализация основных средств; возмещение страхователям расходов на предупредительные меры по сокращению производственного травматизма и профзаболеваний от Отделения Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации ; списание кредиторской задолженности прошлых лет по зарплате; возмещены прямые убытки расходы по оплате госпошлины по решению суда Финансовым департаментом города Самара.

3. Расходы, связанные с реализацией

Расходы, связанные с реализацией (без НДС) в 2025 году составили 385 883 тыс. руб. в 2024 -543 245 тыс. руб, управленческие расходы в 2025г.- 25 350 тыс. руб. в 2024-31 568 тыс. руб. Внереализационные расходы 2025 года-906 тыс. руб, в 2024- 2 666 тыс.руб.

Для целей налогового учета сумма расходов, всего в 2025 году составила 411 973,85 тыс. руб.

Возникшая разница в учете расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Сумма разницы между БУ и НУ в размере **166 тыс. руб.** сложилась из постоянной разницы - **162,73 тыс. руб.**, образовавшейся из за разницы учета для целей налогового и бухгалтерского учета- претензий, штрафов, списание выделенного НДС на прочие расходы а также из-за временной разницы 3,27 тыс.руб, образовавшейся из-за разницы начисления амортизации лизинговых основных средств в налоговом и бухгалтерском учете.

4. 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».

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила **3631,1 тыс. руб.**

Ставка налога на прибыль в 2025 году составила 25%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2025 год составила 908 тыс. руб.

Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета составила 3368 тыс. руб.

Сумма условного расхода по налогу на прибыль отраженного в бухгалтерском учете по кредиту счета 99.02.1 «Условный расход по налогу на прибыль» составил 8582,9 тыс. руб.

Сумма условного дохода по налогу на прибыль отраженного в бухгалтерском учете по кредиту счета 99.02.2 «Условный доход по налогу на прибыль» составил -7715,6 тыс. руб.

Сумма отложенных налоговых обязательств (далее ОНО) на начало 2025 года составляла 4526 тыс. руб. на конец 2025 г. сумма ОНО составляет 4672 тыс. руб. изменения в размере – 146 тыс. руб. в связи разницей в начислении амортизации.

Сумма отложенных налоговых активов (далее ОНА) на начало 2025 года составляла 5501,3 тыс. руб. на конец 2025 г ОНА составляет 5648,3тыс. руб. Постоянная разница 147 тыс. руб из-за разницы начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете.

Налог на прибыль за 2025 год по данным бухгалтерского учета составил - 3368 тыс. руб. Отложенный налог за отчетный год 1 тыс.руб.

Текущий налог на прибыль организаций, рассчитанный в соответствии с положениями ПБУ 18/02 составляет **907,8 тыс. руб.** и соответствует данным налоговой декларации за 2025 год.

8. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Финансовый результат, полученный в 2025 году составил **2461 тыс. руб.**, в 2024 году 5203 тыс. руб.

9. Сведения об учетной политике организации

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете», и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества утверждена Приказом № 241 от 31 декабря 2017 г.

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования основных средств.

Приобретение основных средств, бывших в употреблении, определяется по сроку полезного использования, уменьшенным на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

Общество не создает резерва на ремонт ОС.

Затраты по ремонту основных средств, включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

Инвентаризация ОС производится 1 раз в 3 года.

Резервы по сомнительным долгам Общества в отчетном году не создавался.

Затраты на производство учитываются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам затрат на производство, подразделениям.

К **прямым расходам**, связанным выполнением работ и оказанием услуг относятся: стоимость сырья, материалов, используемых при выполнении работ, оказании услуг, в заработная плата рабочих основного производства, амортизация оборудования задействованного непосредственно в процессе

основного производства, арендная плата за технику, задействованную непосредственно в процессе основного производства .

Незавершенное производство учитывается на счете 20 «Основное производство» в размере фактической стоимости.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются в кредит счета 90.08.1 «Управленческие расходы».

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).

При выбытии **финансовых вложений** их оценка осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но **относящиеся к следующим отчетным периодам**, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора, а именно:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Генеральный директор



Виталий Петрович Смирнов

Главный бухгалтер



Гуркина Наталья Александровна