

**Пояснительная записка
к годовому отчету за 2020 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;
Основной вид деятельности: Строительство автомобильных дорог и автомагистралей
Уставный капитал: 10 000 руб.;

Среднесписочная численность за 2020 составляет 86 человек.

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

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2020 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 2020 году не возникало.

2. Выручка (доходы) от реализации

Выручка Общества от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции в 2020 году формировалась соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Доходы от реализации в 2020 году составили (без НДС): 628 797 тыс. руб.

Доходы за прошлый отчетный период 2019 г. составили (без НДС) – 817 203 тыс. руб.;

3. Расходы, связанные с реализацией

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 «Расходы организации»).

Расходы, связанные с реализацией в 2020 году составили 590 627 тыс. руб. (без НДС)

Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией составила 592 540 тыс. руб.

Возникшая разница в учете производственных и управленческих 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 **1 913 тыс. руб.** сложилась из временной разницы в размере - **1913 тыс. руб.** Временная разница образовалась в связи с различиями учета амортизации объектов ОС для целей налогового и бухгалтерского учета и в связи с тем, что в налоговом учете убыток от продажи основных средств, переносятся на будущее пропорционально сроку полезного использования, а в бухгалтерском учете убыток списывается сразу.

Расходы, связанные с реализацией в 2019 году составили (без НДС) – 718 857 тыс. руб.;

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 **35 199 тыс. руб.**

Ставка налога на прибыль в 2020 году составила 20%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2020 год составила 7 040 тыс. руб.

Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета составила 37 106 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 20 092 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 -12 671 тыс. руб.

Сумма отложенных налоговых обязательств (далее ОНО) на начало 2020 года составляла 4 795 тыс. руб. на конец 2020г. сумма ОНО составляет- 5 997 тыс. руб. изменения составляют в размере 1 202 тыс. руб. в связи разницей в начислении амортизации.

Сумма отложенных налоговых активов (далее ОНА) на начало 2020 года составляла 1 556 тыс. руб. на конец 2020 г ОНА составляет 2 369 тыс. руб.

Налог на прибыль за 2020 год по данным бухгалтерского учета составил - 7 421 тыс. руб. Отложенный налог на прибыль за 2020 год составил 381 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль организаций, рассчитанный в соответствии с положениями ПБУ 18/02 составляет **7 040 тыс. руб.** и соответствует данным налоговой декларации за 2020 год.

8. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Финансовый результат, полученный в 2020 году составил **25 871 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.

Оценка МПЗ при выбытии осуществляется по средней взвешенной себестоимости приобретения.

Обществом не создается резерв под снижение стоимости МПЗ за счет финансовых результатов.

Резервы по сомнительным долгам Общества в отчетном году создаются по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Размер резерва сомнительных долгов составляет на начало 2020 года 1,4 тыс. руб на конец 2020 года 0 тыс. руб.

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.

Общехозяйственные затраты учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и в конце месяца списываются на счет 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство» с распределением затрат по подразделениям.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются в дебет счета 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство».

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 _____ Смирнов Виталий Петрович

Главный бухгалтер _____ Гуркина Наталья Александровна

