ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«СТРОЙТЕХНОСЕРВИС»

302030, г. Орёл, наб.Дубровинского, 60, пом.12,эт.2,комн.13
тел./факс (4862) 36-41-25
ИНН 5753007710

Исх. № 02
от «09» февраля 2021г.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к годовому бухгалтерскому балансу за 2021 год

Общество с ограниченной ответственностью «Стройтехносервис»

1. Основные сведения об организации

Дата государственной регистрации: «20» января 1999 г.

ИНН: 5753007710

КПП: 575101001

Зарегистрировано в ИФНС России № 5740 по г. Орлу.

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 6 человек.

Основной вид деятельности общества – Оптово-розничная торговля запасными частями к а/м КамАЗ, МАЗ.

Деятельность осуществлялась обществом на протяжении всего периода 2021 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

В 2021 году изменение Уставного капитала не происходило.

Размер Уставного капитала общества на 31.12.2021 г. составляет **630 234** руб./, в том. числе Обществу принадлежит 274774,50 ввиду выхода в 2021 году одного участника из состава учредителей.

2. Выручка (доходы) от реализации

Выручка от продажи товаров признается в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Доходы от реализации запасных частей (основной вид деятельности) и услуг по ремонту в 2021 году составили **9 197 478,81** руб. (без НДС):

Счет	Название	Оборот Дебет	Оборот Кредит
90/1	Выручка	-	11 036 883,55
90/НДС	НДС	1 839 404,74	-
Итого		1 839 404,74	11 036 883,55

Доходы за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

- 2020 год – **5 550 549,11** руб.;

- 2019 год – **4 390 707,10** руб.;
- 2018 год – **7 212 842,05** руб.;
- 2017 год – **11 581 264,79** руб.

Итого доходы от реализации в БУ составили **9 197 478,81** руб.

Для целей налогового учета сумма доходов от реализации составила **9 197 478,79** руб.

Статья	Название	Доход
Д/Д/ВСП	249,2 Выручка от реализации товаров и услуг собственного производства	50 545,00
Д/Д/ВТП	249,2 Выручка от реализации покупных товаров и услуг	9 146 933,79
Итого	-	9 197 478,79

3. Расходы, связанные с реализацией

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных товаров 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 2021 году составили **8 525 785,31** руб. (без НДС).

Счет	Название	Оборот Дебет
90/5	Административно-управленческие расходы	681 016,55
90/6	Коммерческие расходы	1 019 963,03
90/С	Себестоимость продаж	6 824 805,73
Итого		8 525 785,31

Расходы, связанные с реализацией за прошлые отчетные периоды, составили (без НДС):

- 2020 год – **6 108 396,20** руб.;
- 2019 год – **11 863 361,88** руб.;
- 2018 год – **7 401 559,47** руб.;
- 2017 год – **12 354 635,83** руб.

Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией, составила **8 531 179,31** руб.

Статья	Название	Расход косвенный	Расход прямой
МР	254 Материальные расходы	29 117,54	83 131,09
ОТ	255 Расходы на оплату труда	1 212 062,26	-
ПР	259,260,261,263,264,275,268,280 Прочие расходы	410 077,40	-
Т	268,320 Расходы в торговле	-	6 796 791,02
Итого	-	1 651 257,20	6 879 922,11

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».

4. Внереализационные доходы

Сумма внереализационных доходов в 2021 году составила **576 123,99** руб.

Счет	Название	На 01.01.2022 Кредит
91/Д/ДД	передача товара в счет оплаты действительной доли	248 147,27
91/Д/КЗ	Доходы от списания кредиторской задолженности	47 224,48
91/Д/ПРЗ	Проценты по займу	280 752,24
Итого		576 123,99

Для целей налогового учета сумма прочих доходов составила **576 123,99** руб.

Статья	Название	Доход
ДВ/КРЕДИТ	250,18 Сумму кредиторской задолжности, списанной в связи с истече	295 371,75
ДВ/ПРОЦ	250,6 Доходы в виде процентов, полученных по договорам займа, кред	280 752,24
Итого	-	576 123,99

5. Внереализационные расходы

Сумма внереализационных расходов в 2021 году составила **767 346,82** руб.

Счет	Название	На 01.01.2022 Дебет
91/Р/З	Задолженноть	368 314,30
91/Р/М	Материальная помощь	92 903,60
91/Р/НДСНВ	невозмещаемый НДС	43 417,27
91/Р/ОПЕР	Операционные расходы	52 024,98
91/Р/ПН	Прочие расходы не принимаемые к налогообложению	3 892,19
91/Р/ПРОЧ	Прочие внереализационные расходы	204 894,48
91/Р/ШГ	Штраф ГИБДД	1 900,00
Итого		767 346,82

Для целей налогового учета сумма прочих расходов составила **252 919,46** руб.

Статья	Название	Расход прямой
РВ/ДР	265,20 Другие обоснованные расходы	200 894,48
РВ/УБ	265,1,15 Услуги банков	52 024,98
Итого	-	252 919,46

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

6. Финансовый результат в бухгалтерском учете

Прибыль от продаж в 2021 году составила **671 693,50** руб.

Убыток от прочих доходов и расходов составил **191 222,83** руб.

Прибыль до налогообложения **480 470,67** руб.

Налог на прибыль **198 979,00** руб., в том числе текущий налог на прибыль **98 951** руб., изменения отложенных налоговых обязательств за 2021 г. **100 028** руб.

Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль 2021 года **7 655 337,50 -** задолженность по выплате ДСД участнику:

Номинальная стоимость доли = 274774,50

Действительная стоимость доли = 7930112 = 274774,5/630234*18188828,8, где

274774,35 – номинальная стоимость доли

630234 – уставный капитал

18188828,8 – чистые активы согласно баланса на 31.12.20г.

Совокупный финансовый результат за 2021 **7 373 845,83** соответствует разнице стр.1370 на 31.12.20 и стр.1370 на 31.12.21

7. 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 989 504 руб.

Ставка налога на прибыль в 2021 году составила 20%.

На основании ст.283 НК РФ налоговая база по налогу на прибыль за 2021 год уменьшена на 50% на часть убытка, полученного в 2017 году, на сумму 494752 руб. Оставшаяся часть убытка за 2017 год перенесена на будущие периоды.

Сумма начисленного налога на прибыль, с учетом уменьшения налоговой базы отчетного периода по данным налоговой декларации за 2021 год составила 98951 руб.

Директор **С.А. Каратаев**

ИНН 5753007710 Р/С 40702810127510000372 в Филиале «Центральный» Банка ВТБ (ПАО) г. Москва К/с 30101810145250000411
БИК 044525411 E-mail : stsorel@mail.ru