

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год ООО «СТРОЙВЕНТ»

1. Основные сведения об организации.

Общество с ограниченной ответственностью «СТРОЙВЕНТ» (ООО «СТРОЙВЕНТ»),

юридический адрес: 357538, РФ, Ставропольский край, г. Пятигорск, ул. Маяковского, д.12,

фактический адрес: 357500, РФ, Ставропольский край, г. Пятигорск, ул. Производственная 9, строение 2, помещение 2

дата государственной регистрации: 12 октября 2015 года,

ОГРН: 1152651025812, ИНН: 2632102959, КПП: 263201001

ООО «СТРОЙВЕНТ» зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 11 по Ставропольскому краю 12.10.2015 г., свидетельство: серия 26 № 004276536,

ООО «СТРОЙВЕНТ» поставлено на учет в налоговом органе Инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Пятигорску Ставропольского края код 2632 12.10.2015 г., свидетельство: серия 26 № 004276537

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

Среднесписочная численность работающих на конец 2021 г. составила 7 человек.

Основным видом деятельности Общества по ОКВЭД-2 является:

46.73.6 Торговля оптовая прочими строительными материалами и изделиями,

дополнительными видами деятельности -

25.99.2 Производство прочих металлических изделий,

43.22 Производство санитарно-технических работ, монтаж отопительных систем и систем кондиционирования воздуха.

ООО «СТРОЙВЕНТ» является микропредприятием,

ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» не применяет.

Предприятие применяет общую систему налогообложения (ОСНО).

Производственно-финансовая деятельность ведется Обществом с 15 октября 2015 года.

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

2. Выручка (доходы от реализации) и прочие доходы (внереализационные доходы)

2.1. Выручка (доходы от реализации)

Выручка от реализации работ, оказания услуг, продажи продукции и покупных товаров признается по отгрузке в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка по бухгалтерскому учету и доходы от реализации по налоговому учету в 2021 году составили 12 806 тыс. руб (без НДС).

Расшифровка выручки по БУ и доходов от реализации по НУ за 2021 год

БУ: Выручка, тыс.руб.					
	Вид деятельности	Оборот с НДС	Сумма НДС	Оборот без НДС	№ строки отчета о финансовых результатах (Форма2)
БУ	Выручка - всего:	15 367	2 561	12 806	2110
в т.ч.	Производство прочих металлических изделий и производство санитарно-технических работ	11 646	1 941	9 705	х
	Торговля оптовая прочими строительными материалами и изделиями	3721	620	3 101	х
НУ: Доходы от реализации, руб.					
				Оборот без НДС	№ строки декларации по налогу на прибыль (Декларации) (прил. №1 к листу 02)
НУ	Доходы от реализации - всего:	х	х	12 806 075	010
в т.ч.	Выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства	х	х	9 705 264	011
	Выручка от реализации покупных товаров	х	х	3 100 811	012

Выручка (доходы от реализации) по БУ и НУ за 2020 год составила 12 043 тыс. руб (без НДС).

2.2. Прочие доходы (внереализационные доходы)

Сумма прочих доходов по БУ, внереализационных доходов по НУ в 2021 году составила 225 тыс. руб.

Расшифровка прочих доходов по БУ и внереализационных доходов по НУ за 2021 год

	Наименование расходов	БУ		НУ	
		Оборот (без НДС), тыс. руб.	№ строки Формы 2	Оборот (без НДС), руб.	№ строки Декларации (прил. №1 к листу 02)
БУ: Прочие доходы — всего:		225	2340	X	X
НУ: Внереализационные доходы — всего:				224 966	100
в т.ч.	Оприходование отходов производства (мет.лом)	112	x	112 483	x
	Реализация отходов производства (мет.лом)	113	x	112 483	x

Сумма прочих доходов по БУ, внереализационных доходов по НУ в 2020 году составила **148 тыс. руб.**

3. Расходы

3.1. Себестоимость продаж (расходы связанные с производством и реализацией)

Себестоимость продаж по бухгалтерскому учету и расходы, связанные с производством и реализацией по налоговому учету в 2021 году составили **тыс. руб. (без НДС)**

Расшифровка себестоимости продаж по БУ и расходов, связанных с производством и реализацией, по НУ за 2021 год

	Наименование расходов	БУ		НУ	
		Оборот (без НДС), тыс. руб.	№ строки Формы 2	Оборот (без НДС), руб.	№ строки Декларации (прил. №2 к листу 02)
БУ: Себестоимость продаж — всего:			2120	х	х
в т.ч.	Затраты на материалы	9 003	х	х	х
НУ: Прямые расходы на производство и реализацию - всего:				9 003 248	х
в т.ч.	Прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам (работам, услугам) собственного производства (затраты на материалы)			6 847 182	010
	Прямые расходы, относящиеся к реализованным покупным товарам (затраты на материалы)			2 156 066	020 (030)

Себестоимость продаж по БУ и прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам (работам, услугам) по НУ в 2020 году составили **8 996 тыс. руб. (без НДС)**.

3.2. Управленческие расходы (косвенные расходы на производство и реализацию)

Расходы, связанные с производством и реализацией - управленческие расходы по БУ в 2021 году составили **3 349 тыс. руб. (без НДС)**.

Расходы, связанные с производством и реализацией - косвенные расходы на производство и реализацию по НУ в 2021 году составили **3 341 тыс. руб. (без НДС)**

Расшифровка управленческих расходов по БУ и косвенных расходов на производство и реализацию по НУ за 2020 год

	Наименование расходов	БУ		НУ	
		Оборот (без НДС), тыс. руб.	№ строки Формы 2	Оборот (без НДС), руб.	№ строки Декларации (прил. №2 к листу 02)
БУ: Управленческие расходы — всего:		3 349	2220		
НУ: Косвенные расходы на производство и реализацию (косвенные расходы)— всего:				3 640 616	040
в т.ч.					
	Амортизация	860		731 270	131
	Оплата труда	1 309		1 308 822	
	Страховые взносы (ПФР, ОМС, ФСС)	355		354 847	041
	Расчеты по обязательному социальному страхованию от НС и ПЗ	2		2 615	
	Арендные платежи	180		180 000	
	Расходы на услуги по поставке электроэнергии	127		127 227	
	Расходы на услуги связи ГТС, xDSL, МТР	38		38 207	
	Расходы на услуги по поставке, транспортировке газа и ТО газового оборудования	35		35 367	
	Расходы на слуги по обращ. ТКО	21		21 137	
	Расходы на услуги по водоснабжению и водоотведению	19		18 940	
	Расходы на обучение и проф.переподготовку	24		23 850	
	Имущественные налоги (транспортный налог)	2		2 057	

Расходы на первый лизинговый платеж	-	417 902
Проценты по договору кредитования	80	80 301
Инвентарь в эксплуатации	2	1 809
Спецодежда и спецоснастка в эксплуатации	41	41 296
Прочее списание материалов в производство (МБП и ГСМ)	144	144 336
Расходы будущих периодов	108	107 927
Почтовые услуги	-	206
Госпошлина	2	2 500

Расходы, связанные с производством и реализацией в 2020 году составили: по БУ управленческие расходы - 2 629 тыс. руб. (без НДС); по НУ косвенные расходы на производство и реализацию - 2 606 тыс. руб. (без НДС).

3.3. Прочие расходы (внереализационные расходы)

Сумма прочих расходов по БУ в 2021 году составила 186 тыс. руб.

Сумма внереализационных расходов по НУ в 2021 году составила 149 тыс. руб.

Расшифровка прочих расходов по БУ и внереализационных расходов по НУ за 2020 год

Наименование расходов	БУ		НУ	
	Оборот (без НДС), тыс. руб.	№ строки Формы 2	Оборот (без НДС), руб.	№ строки Декларации (прил. №2 к листу 02)
БУ: Прочие расходы — всего:	186	2350		
НУ: Внереализационные расходы — всего:			148 743	200
в т.ч. Себестоимость реализованного металлолома	113		112 483	
Расходы на услуги банка	36		36 260	
Списание невозмещаемого НДС	37		x	

Сумма прочих расходов по БУ в 2020 году составила 147 тыс. руб.

Сумма внереализационных расходов по НУ в 2020 году составила 117 тыс. руб.

4. Финансовый результат (прибыль до налогообложения), чистая прибыль

Финансовый результат (прибыль от реализации), полученный в 2021 году составил 603 тыс.руб., чистая прибыль составила 555 тыс.руб.

Финансовый результат (прибыль от реализации), полученный в 2020 году составил 420 тыс.руб., чистая прибыль составила 325 тыс.руб.

5. Расчет по налогу на прибыль

В 2021 году прибыль (налоговая база) для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными Декларации по налогу на прибыль составила 238 434 руб.

Ставка налога на прибыль в 2020 году 20%. Сумма исчисленного налога на прибыль составила 47 687 руб.

В 2020 году прибыль (налоговая база) для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными Декларации по налогу на прибыль составила 474 927 руб.

Сумма исчисленного налога на прибыль, за соответствующий период составила 94 986 руб.

6. Сведения об учетной политике организации

Положение об учетной политике, применяемой Обществом в 2021 году, составлено в соответствии с положениями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Существенные способы ведения бухгалтерского и налогового учета:

- амортизация основных средств и нематериальных активов начисляется линейным способом,
- материально-производственные запасы принимаются к учету по фактической себестоимости (транспортно-заготовительные расходы включаются в себестоимость приобретенных ценностей),
- материально-производственные и товарные запасы списываются по средней стоимости,
- учет доходов и расходов ведется методом начисления,
- управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно списываются в дебет счета 90, субсчет 90.08, «Управленческие расходы» в полной сумме,
- косвенными признаются те затраты, которые невозможно прямо отнести на выпуск конкретной продукции (п. 24, 25 ФСБУ 5/2019), косвенные расходы списываются на финансовый результат (счет 90.08) по окончании налогового периода,
- расходы будущих периодов списываются равномерно.

Директор ООО «СТРОЙВЕНТ»

Рыжков М.Н.

