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 «02» марта 2023г.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к годовому бухгалтерскому балансу за 2022 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 4 человек.

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

Деятельность осуществлялась обществом на протяжении всего периода 2022 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

В 2022 году изменение Уставного капитала не происходило.

Размер Уставного капитала общества на 31.12.2022 г. составляет **630 234** руб.

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 2022 году составили **10 164 007,26** руб. (без НДС):

Счет	Название	Оборот Дебет	Оборот Кредит
90/1	Выручка	-	12 196 809,36
90/НДС	НДС	2 032 802,10	-
Итого		2 032 802,10	12 196 809,36

Доходы за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

- 2021 гол – **9 197 478,81** руб.;

- 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 **10 164 007,26** руб.

Для целей налогового учета сумма доходов от реализации составила **10 164 007,26** руб.

Статья	Название	Доход
Д/Д/ВТП	249,2 Выручка от реализации покупных товаров и услуг	10 164 007,26
Итого	-	10 164 007,26

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 2022 году составили **9 187 486,09** руб. (без НДС).

Счет	Название	На 01.01.2022 Дебет	На 01.01.2022 Кредит	Оборот Дебет
90/5	Административно-управленческие расходы	-	-	774 694,59
90/6	Коммерческие расходы	-	-	962 255,76
90/С	Себестоимость продаж	-		7 450 535,74
Итого		-	-	9 187 486,09

Расходы, связанные с реализацией за прошлые отчетные периоды, составили:

- 2021 год – **8 525 785,31** руб.;
- 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	14 916,98	66 509,43
ОТ	255 Расходы на оплату труда	1 203 942,39	-
ПР	259,260,261,263,264,275,268,280 Прочие расходы	452 933,13	-
Т	268,320 Расходы в торговле	-	7 450 535,74
Итого	-	**1 671 792,50**	**7 517 045,17**

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 2022 году составила **47 444,29** руб.

Статья	Название	Доход
ДВ/ПРОЦ	250,6 Доходы в виде процентов, полученных по договорам займа,	47 444,29
Итого	-	47 444,29

Для целей налогового учета сумма прочих доходов составила **47 444,29** руб.

Счет	Название	Оборот Кредит
91/Д/ПР	Проценты по депозиту	30 341,86
91/Д/ПРЗ	Проценты по займу	17 102,43
Итого		47 444,29

5. Внереализационные расходы

Сумма внереализационных расходов в 2022 году составила **426 743,83** руб.

Счет	Название	Оборот Дебет
91/Р/ДЗ	дебиторская задолженность	192 086,19
91/Р/М	Материальная помощь	4 000,00
91/Р/ОПЕР	Операционные расходы	111 761,20
91/Р/ПН	Прочие расходы не принимаемые к налогообложению	2 893,74
91/Р/ПР	Премия за счет собственной прибыли	90 012,00
91/Р/ПРОЧ	Прочие внереализационные расходы	17 554,00
91/Р/ПШ	Пени, штрафы	5 436,70
91/Р/ШГ	Штраф ГИБДД	3 000,00
Итого		426 743,83

Для целей налогового учета сумма прочих расходов составила **111 761,20** руб.

Статья	Название	Расход прямой
РВ/УБ	265,1,15 Услуги банков	111 761,20
Итого	-	111 761,20

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 2022 году составила **976 521,17** руб.

Убыток от прочих доходов и расходов составил **379 299,54** руб.

Прибыль до налогообложения **597 221,63** руб.

Налог на прибыль **182 438,00** руб., в том числе текущий налог на прибыль **91 086** руб., изменения отложенных налоговых обязательств за 2022 г. **91 352** руб.

Чистая прибыль за 2022г = **414 783,63** руб.

Совокупный финансовый результат за 2022 **414 783** соответствует разнице стр.1370 на 31.12.21 и стр.1370 на 31.12.22

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 **910 853** руб.

Ставка налога на прибыль в 2022 году составила 20%.

На основании ст.283 НК РФ налоговая база по налогу на прибыль за 2022 год уменьшена на 50% на часть убытка, полученного в 2017,2020 годах, на сумму 455426 руб. Оставшаяся часть убытка за 2020 год перенесена на будущие периоды.

Сумма начисленного налога на прибыль, с учетом уменьшения налоговой базы отчетного периода по данным налоговой декларации за 2022 год составила **91086** руб.

Директор **Н.Ю.Герасименко**

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