

Общество с ограниченной ответственностью

«ИВС Технолоджи»

107113, г. Москва, ул. Лобачика, д.17, стр.1

ИНН/КПП 7718642656/771801001

Исх.№01-03/2023 от 23.03.2023г.

г. Москва

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

К годовому бухгалтерскому балансу за 2022 год

Общества с Ограниченной Ответственностью «ИВС Технолоджи»

1. Основные сведения об организации.

Общество с ограниченной ответственностью «ИВС Технолоджи»

Юридический адрес: 107113, г. Москва, ул. Лобачика, д.17, стр.1

Фактический адрес: 107113, г. Москва, ул. Лобачика, д.17, стр.1, офис 321

Дата государственной регистрации: «03» мая 2007г.

ОГРН: 5077746749042

ИНН: 7718642656

КПП: 771801001

Состоит на учет в ИФНС России № 18 по ВАО г. Москвы с 03.05.2007г.

Свидетельство серия 77 № 008162644

Обособленные подразделения организация не имеет.

Среднесписочная численность работающих за 2022 год составила 7 человек. Основной вид деятельности Общества: оптовая торговля импортным моечным оборудованием и запчастями к нему. Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2022г. составляет **300 000,00** рублей. Полностью оплачен. Учредителями общества выступают два физических лица в равных долях: Плостак Илья Фридрихович и Плостак Светлана Семеновна.

Бухгалтерский и налоговый учет в организации ведет штатный бухгалтер в соответствии с утвержденной руководителем организации Учетной политикой.

В учетных целях, в организации в 2022г. использовалась программа «1С: Предприятие 8 редакция 3.0», которая формирует предусмотренные типовой конфигурацией регистры бухгалтерского и налогового учета.

В связи с тем, что организация относится к субъектам малого предпринимательства, для целей налогового и бухгалтерского учета ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» не применяется. Данные в бухгалтерском учете формируются на основе Налоговой декларации по налогу на прибыль организации.

С 2017 года Организация перешла на уплату ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль исходя из фактически полученной прибыли.

Отчетность сдается в ИФНС РФ №18 по г. Москве в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи с использованием модуля 1С-Отчетность через оператора связи «Калуга Астрал».

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, с учетом действия Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете». Бухгалтерский и налоговый учет в Организации ведется в соответствии с принятой в организации Учетной политикой для целей налогового и бухгалтерского учета.

2. Выручка (доходы) от реализации

Выручка от основной деятельности признается по методу начисления в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от реализации в 2022 году составила **28 133 271** руб., в том числе **143 402** руб. – выручка за оказанные организацией сервисные услуги по ремонту и обслуживанию моечного оборудования.

Для целей бухгалтерского учета (руб.)	Для целей налогового учета (руб.)
28 133 271	28 133 271

Доходы за прошлые отчетные периоды:

- 2021 год – 57 382 762 руб.
- 2020 год – 87 124 356 руб.

3. Расходы, связанные с реализацией

Расходы, связанные с производством и реализацией товаров (услуг)	Бухгалтерский учет (руб.)	Налоговый учет (руб.)
<u>Прямые расходы:</u>		
Прямые расходы (себестоимость реализованных товаров (услуг))	12 713 299	12 713 299
Итого прямых расходов:	12 713 299	12 713 299
<u>Косвенные расходы:</u>		
Управленческие расходы (сч.26)	121 823	121 823
Расходы на продажу (сч.44)	23 379 011	23 379 011
Банковские расходы за расчетно-кассовое обслуживание (сч.91)	-	271 369
Расходы по уплате страховых взносов (с премий, не принимаемых на расходы в целях уменьшения налогооблагаемой базы) (сч.91)	-	-
Итого косвенных расходов:	23 500 834	23 772 203
ИТОГО расходов, связанных с реализацией:	36 214 133	36 485 502

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»). Для целей налогового учета, в составе косвенных расходов учитываются расходы за банковское расчетно-кассовое обслуживание. При этом, основная доля косвенных расходов приходится на затраты по заработной плате и выплаты в негосударственные социальные фонды, что составляет порядка 19,2 тыс.руб.

Для целей налогового учета, показатели за два предыдущих года:

- 2021 год – 56 095 248 руб.
- 2020 год – 80 790 386 руб.

4. Доход полученный от основного вида деятельности

Основным видом деятельности ООО «ИВС Технолоджи» является продажа импортного моечного оборудования, запчастей к нему, а также оказание сопутствующих пуско-наладочных, шеф-монтажных работ и ремонтно-сервисных услуг.

Финансовый результат, полученный от основного вида деятельности в 2022 году составил:

Для целей бухгалтерского учета (руб.)	Для целей налогового учета (руб.)
- 8 081 695	-8 834 744

5. Прочие доходы

Сумма прочих доходов в бухгалтерском и налоговом учете за 2022 год составила:

Наименование дохода	Бухгалтерский учет (руб.)	Налоговый учет (руб.)
Курсовые разницы	1 390 085	1 390 085

Курсовые разницы возникают вследствие того, что договоры на поставку товара заключаются в условных единицах (у.е. – евро), а оплата от отечественных покупателей поступает в рублях по курсу ЦБ РФ на дату платежа.

Кроме того, организация осуществляет покупку иностранной валюты для оплаты приобретаемого импортного моечного оборудования у зарубежных производителей по импортным контрактам.

6. Прочие расходы

Сумма прочих расходов по данным бухгалтерского учета за 2022 год составила **6 475 361 руб.**

Для целей налогового учета, сумма внереализационных расходов составила **1 872 597 руб.**

Наименование расхода	Бухгалтерский учет (руб.)	Налоговый учет (руб.)
Курсовые разницы	5 229 295	1 449 849
Комиссии банка	271 369	Вошли в косвенные расходы
Резервы по сомнительным долгам	-	-
Премии из прибыли	-	-
Списание материалов	17 713	-
Прочие расходы	956 984	422 748
ИТОГО	6 475 361	1 872 597

7. Финансовый результат по итогам 2022 года

Налогооблагаемая база по налогу на прибыль за 2022 год составила (8 834 744) руб.

Финансовый результат по итогам 2022 года составил (7 286 412) руб.

8. Сведения об учетной политике.

Первоначальная стоимость НМА погашается линейным способом исходя из срока полезного использования 10 лет.

Стоимость покупных МПЗ в учете формируется исходя из стоимости их приобретения, транспортные расходы по доставке товара до склада, а также таможенные сборы и пошлины относятся на увеличение стоимости товара.

Оценка стоимости МПЗ при выбытии осуществляется по себестоимости каждой единицы МПЗ.

Выручка от продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг признается по методу начисления.

К прямым расходам относится себестоимость проданного оборудования и запчастей, по окончании отчетного периода списывается на счет 90 «Продажи» субсчет 90.02.1.


Затраты от торговой деятельности учитываются на счете 44 «Расходы на продажу» со списанием в конце каждого отчетного периода на счет 90 «Продажи» субсчет 90.07.1. Формируют косвенные расходы отчетного периода.

Управленческие расходы учитываются по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Продажи» субсчет 90.08.1, признаются в себестоимости проданных товаров, работ, услуг отчетного периода. Относятся к косвенным расходам отчетного периода.

Резервы по сомнительным долгам создаются для списания просроченной дебиторской задолженности покупателей. Сумма резерва определяется по результатам инвентаризации на конец отчетного периода.

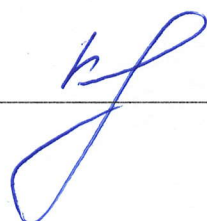
Заемные средства в 2022 году не привлекались.

Генеральный директор



Плостак И.Ф.

Главный бухгалтер



Кузнецова Е.Г.