Общество с ограниченной ответственностью
«БЕТОНСЕРВИС»

117105, г. Москва, Нагорный проезд, д. 10, стр. 3
ИНН/КПП 7726568759 / 772601001
ОГРН 5077746828430
р/с 40702810938000041769 в ПАО «Сбербанк» г. Москва
БИК 044525225 к/с 30101810400000000225

Исх. № 27/03-1 от «27» марта2023 г.

МИ ФНС России № 26 по г. Москве

Пояснительная записка к Бухгалтерской отчётности за 2022 год.

ООО «БЕТОНСЕРВИС» (ИНН 7726568759), в лице генерального директора Дорофеева Николая Амирановича, предоставляет пояснения к Бухгалтерской отчётности за 2022 год о полученном отрицательном финансовом результате:

По результатам налоговой проверки было вынесено Решение № 18-13/7/54 от 24.12.2021 г. о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения:

- недоимка по Налогу на добавленную стоимость – 10 063 245 (Десять миллионов шестьдесят три тысячи двести сорок пять) рублей 00 копеек;
- пени по Налогу на добавленную стоимость – 4 743 120 (Четыре миллиона семьсот сорок три тысячи сто двадцать) рублей 00 копеек;
- штраф (п. 1 ст. 122 НК РФ) – 213 559 (Двести тринадцать тысяч пятьсот пятьдесят девять) рублей 00 копеек.

Результаты данного Решения были отражены в бухгалтерской отчётности компании за 1 полугодие 2022 г. Согласно правилам бухгалтерского учёта данные суммы были доначислены по счёту 91.02 «Прочие расходы» по субконто «Налоги и сборы» и «Штрафы и пени не принимаемые для целей налогооблажения». В Декларации по налогу на прибыль сумма недоимки отражена в составе «Внереализационных расходах» по стр. 200 Приложения 2 к Листу 02.

Результатом отражения такой операции в бухгалтерском учёте стал отрицательный финансовый результат (убыток) по итогам полугодия, 9 месяцев и 2022 г. За каждый отчётный период Общество получало прибыль, и наблюдалась положительная динамика данного показателя – он уменьшался.

Компания существует на рынке 15 лет – основным видом деятельности является производство товарного раствора и бетона. Данный вид деятельности носит выраженный сезонный характер. Заранее спрогнозировать объёмы получаемой прибыли за отчётные периоды очень сложно. Также хотим обратить внимание контролирующего органа на тот факт, что согласно выписки из реестра СМП с 01.07.2022 г. Общество изменило свой статус и стало Микропредприятием. В данный момент у компании нет таких оборотов производства, чтобы иметь возможность в налоговом периоде перекрыть такой большой убыток и заработать прибыль.

На 2023 г. Общество планирует своё развитие и расширение – увеличение штата сотрудников, приобретение спецтехники, наращивание объёмов производства. Все дальнейшие действия компании со временем приведут к увеличению доли налоговой нагрузки по налогу на прибыль за 2023 г.

Приложения составлены на 6 листах, в том числе:
- Выписка из реестра СМП – составлена на 1 листе;
- Выдержка из Решения контролирующего органа – составлена на 5 листах

Генеральный директор
ООО «БЕТОНСЕРВИС» _____ **Дорофеев Н. А.**