

Общество с ограниченной ответственностью «ДальСтройМагистраль»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА к балансу за 2022 год

1. Сведения об обществе

Общество с ограниченной ответственностью «ДальСтройМагистраль» является юридическим лицом. Дата создания 04.09.2002г.

Юридический адрес :111024 г.Москва ул.Энтузиастов 1-я д.15 стр.1. ком.5

В состав общества входит обособленное подразделение Хабаровский филиал ООО «ДальСтройМагистраль».

Адрес филиала:682919, Хабаровский край, район им. Лазо, с. Киинск, ул. Заозерная д.3 литер Б.

Филиал не является юридическим лицом, выделен на отдельный самостоятельный баланс, имеет расчетный счет в ФИЛИАЛ «ЦЕНТРАЛЬНЫЙ» БАНКА ВТБ (ПАО) в г. Москва, в Дальневосточном банке ПАО «Сбербанк России» г. Хабаровск, в филиале «Дальневосточный» ПАО банка «ФК Открытие» г. Хабаровск

Филиал возглавляет руководитель, действующий на основании доверенности.

Филиал обладает хозяйственной самостоятельностью в пределах предоставленных полномочий, оформленных доверенностью.

2. Основные элементы учетной политики общества для целей бухгалтерского учета.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета:

Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.

Филиал получает выручку, формирует себестоимость самостоятельно.

Выручка определяется по методу начисления.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической оплаты.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Основные средства, стоимость которых не превышает 100 000,00 рублей, списываются на расходы единовременно после ввода в эксплуатацию.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 года №1.

Начисление амортизации ведется линейным способом.

Материально-производственные запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. При списании оценка материалов и товаров производится по средней себестоимости.

Порядок отражения операций с Головным предприятием ведется на счете 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

В связи с тем, что предприятие относится к субъектам малого предпринимательства, ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» не применяется.

Филиал самостоятельно выполняет обязанности по уплате налогов в местные бюджеты.

3. Основные элементы учетной политики предприятия для целей налогового учета.

Моментом определения налоговой базы по НДС является наиболее ранняя из следующих дат:

- день отгрузки (передачи) товаров, имущественных прав;

- день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров, передачи имущественных прав.

Доходы и расходы при исчислении налога на прибыль определяются методом начисления.

Расходы, включаемые в себестоимость, подразделяются на прямые и косвенные. К прямым расходам относятся: амортизация основных средств, материальные затраты, оплата труда и начисленные на нее страховые взносы во внебюджетные фонды производственного персонала, выполненные работы по договору субподряда. Все остальные расходы относятся к косвенным.

Используется система регистров налогового учета и порядок их заполнения, предусмотренные в специализированной программе «1С: Бухгалтерия 7.7».

Основные средства, стоимость которых для целей налогового учета не превышает 100 000,00 рублей, списываются на расходы единовременно после ввода в эксплуатацию.

Для целей налогообложения установлен линейный в отношении всех объектов амортизируемого имущества метод амортизации.

Авансовые платежи по налогу на прибыль осуществляются равными долями в размере 1/3 фактически уплаченного квартального авансового платежа за квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата ежемесячных авансовых платежей налога на прибыль.

Отчетным периодом по налогу на прибыль признается первый квартал, полугодие, девять месяцев, год.

4. Финансово-хозяйственная деятельность общества за 2022г.

4.1 Основным видом деятельности организации является производство строительно-монтажных и ремонтных работ, осуществляемых Хабаровским филиалом ООО «ДальСтройМагистраль».

Общий доход за 2022г. составил – 184 184,3 тыс. руб., в том числе:

- выручка от реализации СМР, услуг – 184 040,0 тыс. руб.
- доходы от реализации прочего имущества (ТМЦ, ОС) – 144,3 тыс. руб.

Показатели головной организации

№№ п/п	Показатель	2022 г.	2021 г.	Изменения + (-)
1.	Среднесписочная численность работников, чел.	3	2	+1
2.	Затраты на оплату труда, т.р.	2 021	1 440	+ 581
3.	Отчисления на социальные нужды, т.р.	376	275	+ 101
4.	Управленческие расходы, т.р.	2 614	1 892	+ 722

Показатели филиала:

№№ п/п	Показатель	2022 г.	2021 г.	Изменения + (-)
1.	Среднесписочная численность работников, чел.	23	26	- 3
2.	Затраты на оплату труда, т.р.	6 841	7 498	- 657
3.	Отчисления на социальные нужды, т.р.	1 658	1 850	- 192
4.	Материалы т.р.	58 496	37 999	+ 20 497

Результат финансово-хозяйственной деятельности общества за 2022г.:

- в бухгалтерском учет – прибыль – 10 742,5 тыс. руб. (стр. 2300 Ф.2 «Отчет о финансовых результатах»)
- в налоговом учете – прибыль – 11 090,9 тыс. руб. (стр.100 Лист.02 «Налоговая декларация по налогу на прибыль»)

Разница между прибылью в бухгалтерском и налоговом учете в сумме 348,4 тыс. руб. - расходы, не учитываемые в целях налогообложения прибыли в соответствии со ст.270 НК РФ (материальная помощь – 25,6 тыс. руб., исполнительный сбор – 10 тыс. руб., спонсорская помощь – 20 тыс. руб., пени по налогам и страховым взносам – 15,7 тыс. руб., списание просроченной переплаты по налогам и сборам 47,9 тыс. руб., НДС, выделенный в чеке ККТ без счет-фактуры- 229,2 тыс. руб.)

Чистая прибыль организации по итогам работы за 2022г. составила 8 234,7 тыс. руб.

Ген. Директор ООО «ДальСтройМагистраль»

Ю.Е.Смирнова