

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. № 01
от «12» февраля 2024г.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к годовому бухгалтерскому балансу за 2023 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 2023 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

В 2023 году изменение Уставного капитала не происходило.

Размер Уставного капитала общества на 31.12.2023 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 2023 году составили **10 619 585,06** руб. (без НДС):

Счет	Название	Оборот Дебет	Оборот Кредит
90/1	Выручка	-	12 743 502,20
90/НДС	НДС	2 123 917,14	-
Итого		2 123 917,14	12 743 502,20

Доходы за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

- 2022 гол – **10 164 007,26** руб.;

- 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 **10 619 585,06** руб.

Для целей налогового учета сумма доходов от реализации составила **10 619 585,06** руб.

Статья	Название	Доход
Д/Д/ВТП	249,2 Выручка от реализации покупных товаров и услуг	10 619 585,06
Итого	-	10 619 585,06

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 2023 году составили **9 267 041,11** руб. (без НДС).

Счет	Название	Оборот Дебет
90/5	Административно-управленческие расходы	918 055,25
90/6	Коммерческие расходы	786 036,27
90/С	Себестоимость продаж	7 562 949,59
Итого		9 267 041,11

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

- 2022 год – **9 187 486,09** руб.;
- 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 **9 267 045,07** руб.

Статья	Название	Расход косвенный	Расход прямой
МР	254 Материальные расходы	16 820,07	47 486,81
ОТ	255 Расходы на оплату труда	1 217 734,78	-
ПР	259,260,261,263,264,275,268,280 Прочие расходы	422 053,82	-
Т	268,320 Расходы в торговле	-	7 562 949,59
Итого	-	1 656 608,67	7 610 436,40

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 от продажи ОС в 2023 составила **25 000,00** руб.

Счет	Название	Оборот Дебет	Оборот Кредит
91/Д/НДС	Прочая реализация с НДС	-	30 000,00
91/Р/НДС	Прочие расходы с НДС	5 000,00	-
Итого		5 000,00	30 000,00

Для целей налогового учета сумма доходов от реализации ОС **25 000,00** руб.

Статья	Название	Доход
Д/Д/ИМ	249,2 Выручка от реализации прочего имущества	25 000,00
Итого	-	25 000,00

Сумма прочих внереализационных доходов в 2023 году составила **15 684,06** руб.

Счет	Название	Оборот Кредит
91/Д/КЗ	Доходы от списания кредиторской задолженности	1 652,55
91/Д/ПР	Проценты по депозиту	14 031,51
Итого		15 684,06

Для целей налогового учета сумма прочих доходов составила **15 684,06** руб.

Статья	Название	Доход
ДВ/КРЕДИТ	250,18 Сумму кредиторской задолжности, списанной в связи с истечением срока давности или по другим основаниям	1 652,55
ДВ/ПРОЦ	250,6 Доходы в виде процентов, полученных по договорам займа, кредита, банковского счета и др.	14 031,51
Итого	-	15 684,06

5. Внереализационные расходы

Сумма внереализационных расходов в 2023 году составила **835 731,66** руб.

Счет	Название	Оборот Дебет
91/Р/ДЗ	дебиторская задолженность	485 539,00
91/Р/М	Материальная помощь	157 500,55
91/Р/НДСНВ	невозмещаемый НДС	13 905,24
91/Р/ОПЕР	Операционные расходы	110 690,33
91/Р/ПН	Прочие расходы не принимаемые к налогообложению	7 620,29
91/Р/ПРОЧ	Прочие внереализационные расходы	8 326,25
91/Р/ШГ	Штраф ГИБДД	52 150,00
Итого		835 731,66

Для целей налогового учета сумма прочих расходов составила **110 690,33** руб.

Статья	Название	Расход прямой
РВ	257,264,265,268,276,279 Внереализационные расходы	110 690,33
Итого	-	110 690,33

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 2023 году составила **1 352 543,95** руб.

Убыток от прочих доходов и расходов составил **795 047,60** руб.

Прибыль до налогообложения **557 496,35** руб.

Налог на прибыль **256 508,00** руб., в том числе текущий налог на прибыль **212 044** руб., изменения отложенных налоговых обязательств за 2023 г. **44 464** руб.

Чистая прибыль за 2023г = **300 988,35** руб.

Совокупный финансовый результат за 2023 **300 988** соответствует разнице стр.1370 на 31.12.22 и стр.1370 на 31.12.23

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 **1 282 534** руб.

Ставка налога на прибыль в 2023 году составила 20%.

На основании ст.283 НК РФ налоговая база по налогу на прибыль за 2023 год уменьшена на остаток убытка, полученного в 2020 году, на сумму 222316 руб.

Сумма начисленного налога на прибыль, с учетом уменьшения налоговой базы отчетного периода по данным налоговой декларации за 2023 год составила **212 044** 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