

# Общество с ограниченной ответственностью «ДальСтройМагистраль»

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА к балансу за 2023 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. К основным средствам относятся объекты имущества со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью более 100 000,00 рублей.

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.

### 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 производственного назначения, материальные затраты, непосредственно используемые при производстве товаров, выполнении работ, оказании услуг, оплата труда и начисленные на нее страховые взносы во внебюджетные фонды производственного персонала, услуги механизмов, 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 2023г.

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

Общий доход за 2023г. составил – 336 947,7 тыс. руб., в том числе:

- выручка от реализации СМР, услуг – 335 972,7 тыс. руб.

- доходы от реализации прочего имущества (ТМЦ, ОС) – 975,0 тыс. руб.

Показатели головной организации

№№ п/п	Показатель	2023 г.	2022 г.	Изменения +(-)
1.	Среднесписочная численность работников, чел.	3	3	-
2.	Затраты на оплату труда, т.р.	3 970	2 021	+ 1 949
3.	Отчисления на социальные нужды, т.р.	675	376	+ 299
4.	Управленческие расходы, т.р.	4 876	2 614	+ 2 262

Показатели филиала:

№№ п/п	Показатель	2023 г.	2022 г.	Изменения +(-)
1.	Среднесписочная численность работников, чел.	22	23	- 1
2.	Затраты на оплату труда, т.р.	8 843	6 841	+ 2 002
3.	Отчисления на социальные нужды, т.р.	2 003	1 658	+ 345
4.	Материалы т.р.	116 131	58 496	+ 57 635

#### Результат финансово-хозяйственной деятельности общества за 2023г.:

- в бухгалтерском учет – прибыль – 25 835,5 тыс. руб. (стр. 2300 Ф.2 «Отчет о финансовых результатах»)  
- в налоговом учете – прибыль – 26 502,2 тыс. руб. (стр.100 Лист.02 «Налоговая декларация по налогу на прибыль»)

Разница между прибылью в бухгалтерском и налоговом учете в сумме 666,7 тыс. руб. - расходы, не учитываемые в целях налогообложения прибыли в соответствии со ст.270 НК РФ (материальная помощь – 15 тыс. руб., спонсорская помощь – 261.9 тыс. руб. списание просроченной переплаты по налогам и сборам 249,1 тыс. руб., НДС, выделенный в чеке ККТ без счет-фактуры- 140,8 тыс. руб.)

**Чистая прибыль** организации по итогам работы за 2023г. составила 23 185,2 тыс. руб.