ООО
ЧАСТНОЕ ОХРАННОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ
«СПАС-ИМПУЛЬС»

✉ Россия, 400048, г. Волгоград, ул. Нарвская, д 6/1, ☎ (8442) 20-01-49
ИНН 3445056557, КПП 344301001 ОГРН 1023403845750
Рас/сч 40702810011020102622 в ОПЕРО Волгоградского отделения № 8621 ОАО
"Сбербанк России г. Волгоград, кор/сч 30101810100000000647 БИК 041806647

ИФНС по Дзержинскому району
Г. Волгограда

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ ЗА 2021 ГОД

**ООО «Частное охранное предприятие «СПАС-Импульс»** ИНН 3445056557 КПП 344301001 находится по адресу Волгоград, ул. Нарвская, д 6/1, оф.2**.** Основным видом деятельности в 2021 году, согласно Устава, были: монтажно-наладочные, проектные работы и техническое обслуживание систем охранно-пожарной сигнализации и оповещения людей о пожаре. Среднесписочная численность - 3 человека. Руководитель предприятия - директор Ливинский Игорь Александрович.

С 01.01.2011 года организация применяет упрощенную систему налогообложения. Для расчета налога используется объект налогообложения в виде доходов. Датой получения дохода в целях исчисления налога признается день поступления средств на счета в банках и (или) в кассу, получения иного имущества (кассовый метод). В 2021 году налогооблагаемый доход составил 7782,9 тыс. рублей, что было отражено в декларации по УСН. Налог УСН за 2021 год составил 234889 рублей, эта сумма отражена в строке 24601формы №2 Бухгалтерской отчетности.

Согласно учетной политике предприятия в бухгалтерском учете методом признания доходов и расходов является метод начисления. Организация, являясь малым предприятием, не применяет ПБУ 18/02.

По итогам года доход от основного вида деятельности составил 7280,1 тысяч рублей, а вместо прибыли - убыток (-536,5) тыс. рублей, но общая нераспределенная прибыль 1108,9 тыс. рублей.

В виду того, что порядок определения доходов разный: в бухгалтерском учете - метод начисления, а налоговом учете – кассовый, поэтому произошло превышение показателя выручки от реализации, отраженного в декларации по упрощенной системе налогообложения, над

показателем доходов, отраженного в Форме №2 Бухгалтерской отчетности. Разница между доходами составила:

7782,9 – 7280,1 = 502,8 тыс.рублей

Она образовалась из-за неоплаченной дебиторской задолженности. Часть неоплаченной дебиторской задолженности за прошлые годы была оплачена в 2021 году. Эти суммы вошли в налогооблагаемый доход по УСН, но не вошли в доход от основного вида деятельности. А часть задолженности в сумме 670,2 т.рублей была списана на убытки, как нереальная к взысканию с истекшим сроком исковой давности и ликвидацией предприятий. Разность между остатками дебиторской задолженности на начало 2021г (с-до счетов 62 и 76) – 1762,6 тыс.рублей и на конец 2021г –856,1 тыс.рублей минус внереализационный доход за 2021г (Ф.2 стр.2340) плюс списанная дебиторская задолженность даст расхождения между показателями выручки от реализации, отраженного в Форме №2 Бухгалтерской отчетности, над показателем доходов, отраженным в декларации по упрощенной системе налогообложения

1762,6 -856,1-266,5+670,2 = 502,8 тыс.рублей.

В 2020г, чтобы вернуть просроченную дебиторскую задолженность:

- ООО "Клинком" – 160 501.60 рублей
- ООО "МАРКстрой" - 119 029,69 рублей
- МУ "Молодежный Центр "Друзья" Волгограда"– 76 700,00 рублей

ООО ЧОП «СПАС-Импульс» вынуждено было обратиться в арбитражный суд. В 2021 году судом было принято решение о взыскании с должников пени, возмещение расходов на услуги юриста и госпошлины в сумме 140999 рублей, которые были отражены в составе прочих доходов в 2021 году. Из них оплачены в 2021 году – 7700руб, и за предыдущий период 17585 рублей, которые вошли в состав налогооблагаемой базы по налогу УСН 2021 года.

Так же в 2021 году было списание кредиторской задолженности (авансы полученные) в связи с истечением срока исковой давности - Внереализационный доход составил 125487,1рублей. Данная сумма была включена в налогооблагаемый доход в момент поступления денег на расчетный счет в банке, поэтому при списании не включена в доход по УСН за 2021год, кроме суммы 670рублей.

В текущем году производились выплаты учредителям из части прибыли: по итогам за 2020 год выплачено 100 000 рублей, а промежуточные выплаты за 2021 год не производились.

Директор Ливинский И.А.