

ИНН / КПП предприятия 7719006283 / 771901001

Адрес: 105425, г. Москва, ул. 9-я Парковая, 47-2-61

Отв. исп. Булгакова Е.А., тел. (903) 723-58-83, (499) 163-44-71

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

### к годовому отчету ООО «Фирма «Лайт Сервис» за 2021 год

1. Наша фирма основана в 1992 г. и занимается инженерной деятельностью - проектированием электроснабжения стройплощадок. Внесена в реестр малых предприятий в 1999 г. Численность сотрудников на 01.01.2022 и на протяжении 2021 г. - 3 чел.

2. На основании Федерального закона «О государственной поддержке малого предпринимательства в России» от 14 июня 1995 г. № 88-ФЗ наше предприятие относится к субъектам малого предпринимательства по следующим параметрам:

- среднесписочная численность в 2021 г. – 3 чел.;
- основной вид деятельности – инженерно-техническое проектирование, управление проектами строительства - ОКВЭД 71.12;
- государственная собственность в уставном капитале отсутствует;
- собственность юридических лиц отсутствует;
- дата госрегистрации – 04.06.1992 г.

Фирма «Лайт Сервис» на основании указанного закона освобождена от уплаты в бюджет авансовых взносов по налогу на прибыль в 2021 году.

3. Годовой объем реализации, в т.ч. по основному виду деятельности:

Показатели	Объем реализации (без НДС)	
	тыс.руб.	%
Реализация, всего	6325	100
в т.ч. проектные работы	6325	100

4. Суммарные затраты на реализацию продукции за 2021 год составили 6297 тыс.руб. В структуре затрат расходы распределились следующим образом:

- 73% - на заработную плату, включая сборы не нее;
- 14% - на аренду офиса;
- 3% - на содержание СРО (саморегулируемой организации «Межрегиональная ассоциация проектировщиков»);
- 7% - на официальные согласования проектов в государственных и ведомственных учреждениях в сфере энергетики;
- 3% - прочие затраты (банк, почта, расходные мат-лы и т.п.).

5. По сравнению с 2020 г. выручка выросла в 2 раза.

6. По итогам 2021 г. организацией получена балансовая прибыль в размере 29 тыс.руб.  
7. Основных средств и нематериальных активов в организации нет.  
8. Остаток денежных средств на расчетном счету фирмы по состоянию на 01.01.2022 г. составляет 1744 тыс.руб., в том числе – 364 тыс.руб. на налоги и сборы за IV кв. 2021 г., 69 тыс.руб. – на зарплату за декабрь.

9. **Просроченная дебиторская задолженность составляет 1263 тыс.руб., она продолжает являться непосильной для нашего малого предприятия.** Как и в прошлом году, она ещё покрывается неизрасходованной прибылью и полученными авансами. С этой суммы уже уплачен НДС и налог на несуществующую прибыль, поскольку реализация оформляется по акту приемки работы и **не зависит от реальной оплаты.** Считаем такую систему, когда **налоги взимаются до получения доходов,** губительной для малых предприятий, особенно в нынешних условиях **систематических неплатежей именно беззащитным малым предприятиям.**

10. Просроченной кредиторской задолженности не имеем.

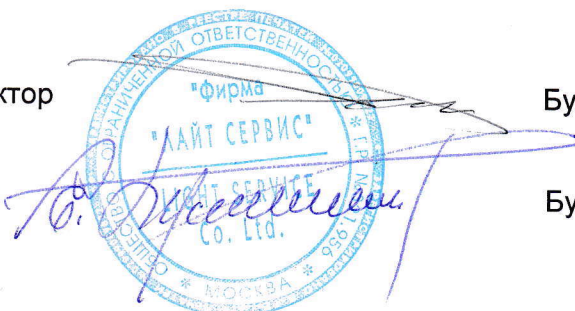
11. Сумма актива баланса фирмы «Лайт Сервис» за 2021 год = 3373 тыс.руб.

По всем критериям следует, что фирма «Лайт Сервис» не подлежит обязательной аудиторской проверке за 2021 год.

12. Справка об учетной политике на 2022 год прилагается ниже.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Булгаков Н.П.

Булгакова Е.А.

ООО «Фирма «ЛАЙТ СЕРВИС»

ИНН / КПП предприятия 7719006283 / 771901001

Адрес: 105425, г. Москва, ул. 9-я Парковая, 47-2-61

Отв. исп. Булгакова Е.А., тел. (495) 723-58-83, (499) 163-44-71

## СПРАВКА

### об учетной политике ООО «Фирма «Лайт Сервис» на 2022 год

1. Учетная политика организации осуществляется на основании и в соответствии с Законом РФ от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н, и Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 года № 106н.
2. Бухгалтерский учет ведется в соответствии с рабочим Планом счетов финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкцией по его применению, утвержденными приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н.
3. Бухгалтерский учет ведется в электронном виде. Аналитические и синтетические регистры бухгалтерского учета формируются по окончании отчетного периода и распечатываются не позднее 28 числа месяца, следующего за отчетным периодом.
4. Факты хозяйственной деятельности отражаются по принципу начисления (временной определенности), т.е. относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.
5. Материальные активы стоимостью не более 40000 (сорока тысяч) рублей отражаются на счете 10 «Материалы» и списываются в полной сумме по себестоимости приобретения на затраты производства в момент их ввода в эксплуатацию (п. 5 ПБУ 6/01).
6. Срок эксплуатации объектов основных средств устанавливается при принятии их к учету на основании технических характеристик и режима эксплуатации конкретных объектов в соответствии с Классификацией основных средств (Постановление Правительства РФ от 01 января 2002 г. № 1).
7. Амортизация основных средств начисляется линейным способом с применением единовременной 10% амортизационной премии (п. 1.1 ст. 259 НК РФ).
8. Затраты на ремонт основных средств включаются в себестоимость продукции того отчетного периода, в котором были произведены ремонтные работы (п. 27 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», п.п. 5,7 ПБУ 10/99 «Расходы организации», п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утверждено Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н).
9. Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из ожидаемого срока использования актива, в течение которого предполагается получать экономические выгоды (п. 26 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утверждено Приказом Минфина РФ от 27.12.07 № 153н).
10. Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом исходя из норм, исчисленных организацией на основе срока полезного использования конкретных объектов нематериальных активов (п. 28 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утверждено Приказом Минфина РФ от 27.12.07 № 153н).
11. Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в качестве расходов по обычным видам деятельности в себестоимости реализованной в отчетном периоде продукции и учитываются на счете 20 (п. 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденных Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 33н).
12. Незавершенное производство оценивается по фактической производственной себестоимости (п. 64 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утверждено Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н).

13. Учет затрат на производство ведется с подразделением на прямые, собираемые по дебету счета 20 «Основное производство» и счета 27 «Прочие», и косвенные, отражаемые по дебету счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы». В конце отчетного периода косвенные расходы включаются в себестоимость продукции (дебет счета 20 – кредит счетов 25 и 26). Калькулируется полная фактическая производственная себестоимость продукции (п. 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

14. К прямым расходам, связанным с производством и реализацией работ (товаров, услуг) относятся:

- все материальные расходы, определяемые согласно статье 254 НК РФ (исключая общехозяйственные);
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства и реализации работ;
- взносы на обязательное страхование, начисленные на вышеуказанные суммы расходов на оплату труда;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам (кроме общехозяйственного назначения);
- аренда офиса и иных основных средств производственного назначения (п. 1 ст. 318 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ; Письмо ФНС РФ от 24.02.2011 N KE-4-3/2952@).

15. При выполнении работ (оказании услуг) прямые расходы, понесенные в текущем отчетном (налоговом) периоде в полном объеме относятся на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода (п. 2 ст. 318 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ).

16. Готовая продукция оценивается по фактической производственной себестоимости и учитывается на счете 43 (п. 59 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утверждено Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н, План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержден приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н).

17. Выручка от продажи товаров (работ, услуг) признается в бухгалтерском учете в обычном порядке (п. 12 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утверждено Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 32н).

18. Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом (п. 13 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утверждено Приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 32н).

19. При наличии нескольких видов деятельности организации основной вид деятельности определяется по преобладающей доле полученной прибыли.

20. В целях покрытия убытков по безнадежным долгам по результатам проведенной в конце предыдущего отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности могут создаваться резервы по сомнительным долгам (п. 3 ст. 266 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ).

21. Расходы будущих периодов учитываются на счете 97 и списываются на издержки производства в течение периода, к которому они относятся.

22. Организация резервирует средства нераспределенной прибыли в качестве финансового обеспечения своего производственного развития (в том числе, для приобретения нового имущества). Зарезервированные средства учитываются с подразделением на использованные и неиспользованные.

Генеральный директор

Булгаков Н.П.

Главный бухгалтер

Булгакова Е.А.

