

«Согласовано»
Главный бухгалтер
ООО «СП Подъём»
_____ Е.А.Болонникова
18 Марта 2022 года

«Утверждаю»
Генеральный директор
ООО «СП Подъём»
_____ Н.А. Абдрахимов
«18» марта 2022 года

Пояснительная записка к годовому отчету.

ООО «СП Подъём» зарегистрировано в г. Москва в 23 октября 2014 года .
предприятие является полным правопреемником по всем обязательствам и правам Закрытого Акционерного общества « Специализированное предприятие Подъём».

За период своей деятельности предприятие заняло прочные позиции на лифтовом рынке г. Москвы и Московская область, являясь одним из крупнейших и стабильных на рынке.

Юридический адрес: 105043, Москва, ул. Нижняя Первомайская, д.12А

Численность работающих на 31.12.2021

15 человек.

ООО «СП Подъём» осуществляет полный комплекс услуг проектирования, поставку, монтаж отечественного и импортного оборудования и эскалаторов, модернизацию и техническое обслуживание лифтов и ОДС в трех округах г. Москвы (ЮВАО; ЮАО; СЗАО, в городах Московской области).

ООО «СП Подъём» имеет три обособленных структурных подразделения.

1. Люберецкий участок по техническому обслуживанию лифтов по г. Люберцы;
2. Подольский участок по техническому обслуживанию лифтов по г. Подольск.
3. Реутовский участок ./численность равна нулю/ .

/Данное структурное подразделение закрыто 10 марта 2022 года /.

Деятельность ООО «СП Подъём» подтверждена лицензиями на все виды выполненных работ, выданными инспекцией Госгортехнадзора России.

Доходам от основной деятельности считались следующие доходы:

- доходы по техническому обслуживанию лифтов и лифтовой диспетчерской связи (ЛДСС);
- доходы по монтажу лифтов и ЛДСС;
- доходы по работам капитального характера;
- доходы от реализации материальных ценностей;

Выручка по долгосрочным контрактам определялась по отдельно подписанным актам выполненных работ Формы 2.

Доходы от сдачи в аренду имущества, от представления транспортных услуг относились согласно учетной политики по бухгалтерскому учету к прочим доходам.

Материально - производственные запасы отражались в бухгалтерском учете по их фактической себестоимости. Оценка МПЗ при их отпуске в производство и ином выбытии производилась по себестоимости каждой единицы.

Списание материалов в производство производилось по первичным документам - актам списания в соответствии со спецификой деятельности предприятия.

Резервы на оплату отпусков не создавались. Резервы на гарантийное обслуживание и ремонт не создавались. Резервы по сомнительным долгам создавались.

Согласно ст.271 НК РФ предприятие в 2021 году определяло доходы в целях, бухгалтерского учета, налогообложения по методу начисления.

Датой получения доходов от продаж по основному виду деятельности считался день отгрузки товаров, работ, услуг.

Дата получения дохода для прочих доходов определялось в соответствии со ст.271 НК РФ.

Налог на добавленную стоимость за 2021 год начислялся по отгрузке и перечислялся по месту нахождения головной организации в ИФНС 19 РФ по г Москве . Налоговый период НДС квартал .

Уплата ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль в 2021

году предприятие производилось в размере одной трети фактической прибыли за квартал, предшествующий отчетному кварталу в срок не позднее 28 числа каждого месяца УФК по месту нахождения головной организации, УФК по месту нахождения структурных подразделений .

Уплата налога на прибыль по обособленным структурным подразделениям, входящим в состав предприятия, осуществлялась в соответствии со ст.288 НК РФ. отдельно- по месту нахождения каждого структурного подразделения в бюджеты субъектов Российской Федерации .

Отчетность по налогу на доходы физических лиц представлена по месту нахождения головной организации ИФНС 19 г Москвы , по месту нахождения структурных подразделений.

Предприятие перечисляло налоги в бюджеты различных уровней согласно представленным налоговым декларациям.

На предприятии велся аналитический учет доходов, расходов по производственным подразделениям по существующим видам деятельности - строительно-монтажным работам, техническому обслуживанию лифтов, реализации материальных ценностей

Представительские расходы за 2021 году отсутствовали. Налог на имущество, транспортный налог , земельный налог начислялись на счет 26.

Затраты на ремонт основных средств, находящиеся в собственности предприятия, отражались по фактической себестоимости в том отчетном периоде, в котором были произведены.

Прибыль прошлых лет, дату совершения хозяйственной операции по которой невозможно определить ,отражалась на счете 91-01 - доходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде».

Хозяйственные операции безвозмездного оказания услуг , безвозмездной реализации товаров отражались на прочих расходах, доходах.

Основные средства стоимостью до 40 тысяч рублей учитывались на 10 счете, списывались на расходы по мере отпуска в подразделение на основании требования.

Суммы дебиторской задолженности ,по которой истек срок исковой давности ,свыше трех лет/ списывались на прочие расходы на основании проведенной инвентаризации.

Применялся единый для бухгалтерского и налогового учёта линейный способ начисления амортизации по основным средствам, 40000 рублей по одинаковым нормам амортизации для бухгалтерского и налогового учета .

Создавались резервы по сомнительным долгам на основании решения директoрата, приказа по предприятию . инвентаризации задолженности .

Переуступка прав требования задолженности происходила после окончания срока исполнения задолженности заказчиками .

Амортизация начислялась линейным способом .Сроки полезного использования основных средств в налоговом и бухгалтерском совпадают .

Проценты по полученным займам, кредитам начислялись в бухгалтерском учете на 91 -02 счете .

Заработная плата выплачивалась сотрудникам в срок в соответствии с Законодательством. Организация пользовалась кредитными средствами банков для своевременной выплаты ЗПЛ при отсутствии необходимых собственных средств на расчетных счетах в срок выплаты заработной платы.

Дебиторская задолженность поставщиков и подрядчиков отражена в балансе с учетом НДС.

Кредиторская задолженность по авансам полученным отражена в балансе с учетом НДС.

Отступлений от правил бухгалтерского учета при формировании бухгалтерского баланса не было.

Пояснения по строке 1300 бухгалтерского баланса:

Выкупленные собственные акции (доли) и называются в бухгалтерском учете как "Собственные акции, выкупленные у акционеров", учитываются в бухгалтерском учете на счете 81 "Собственные акции (доли)".

Собственные акции, выкупленные у акционеров не признаются финансовыми вложениями (п. 3 Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утв. Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н).

В Бухгалтерском балансе Собственные акции, выкупленные у акционеров отражаются по строке 1320, которая так и называется "Собственные акции, выкупленные у акционеров", в сумме фактических затрат на их приобретение. Сумма строки 1320 баланса должна соответствовать дебетовому сальдо по счету 81 "Собственные акции (доли)" на отчетную дату.

Стоимость собственных акций, выкупленных у акционеров указывается в круглых скобках и уменьшает показатель собственного капитала организации. То есть, выкуп собственных акций (долей) общества уменьшает капитал организации.