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 2020 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 2020 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 2020 году налогооблагаемый доход составил 7164,3 тыс. рублей, что было отражено в декларации по УСН. Налог УСН за 2020 год составил 215095 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 7205,7 тысяч рублей, а чистая прибыль 1569,4 тыс. рублей, общая нераспределенная прибыль 1745,5 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:

7205,7 – 7164,3 = 41,4 тыс.рублей

Она образовалась из-за неоплаченной дебиторской задолженности. Часть неоплаченной дебиторской задолженности за прошлые годы была оплачена в 2020 году. Эти суммы вошли в налогооблагаемый доход по УСН, но не вошли в доход от основного вида деятельности. Разность между остатками дебиторской задолженности на начало 2020г (с-до счетов 62 и 76) –1686,1 тыс.рублей и на конец 2020г –1762,6 тыс.рублей минус внереализационный доход за 2020г (Ф.2 стр.2340) 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 -1686,1-35,1 = 41,4 тыс.рублей.

В 2020г, чтобы вернуть просроченную дебиторскую задолженность:

- ООО "Щит" – 148 000.00 рублей
- ООО "Штерн" 59 920,00 рублей
- ПАО "ВНИИПТхимнефтеаппаратуры" "" – 81 999,00 рублей

ООО ЧОП «СПАС-Импульс» вынуждено было обратиться в арбитражный суд. В 2020 году судом было принято решение о взыскании с должников возмещение расходов на услуги юриста и госпошлины в сумме 27009 рублей, которые были отражены в составе прочих доходов в 2020 году. Из них оплачены в 2020 году - 9920 рублей, которые вошли в состав налогооблагаемой базы по налогу УСН 2020 года.

Так же в 2020 году было списание кредиторской задолженности (авансы полученные) в связи с истечением срока исковой давности - Внереализационный доход составил: 8008,35. 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 2020год.

В текущем году производились выплаты учредителям из части прибыли: по итогам за 2019 год выплачено 250 000 рублей, а промежуточные выплаты за 2020 год составили – 1002 000 рублей.

Директор Ливинский И.А.