

**Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности
ООО «Сити Менеджмент» за 2017 год**

1. Сведения об Обществе

- 1.1. Полное фирменное наименование - Общество с ограниченной ответственностью «Сити Менеджмент».
- 1.2. Место нахождения Общества - 117246, г. Москва, ул. Херсонская, д.43, оф.35
- 1.3. Дата государственной регистрации общества 23.10.2012 г., основной государственный регистрационный номер – 1127747073750.
- 1.4. Идентификационный номер налогоплательщика – 7728822640.
- 1.5. Основной вид деятельности - Управление эксплуатацией нежилого фонда за вознаграждение или на договорной основе; дополнительный вид деятельности - Управление эксплуатацией жилого фонда за вознаграждение или на договорной основе.
- 1.6. Среднесписочная численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2017 года составляет 42 человек.

2. Основные положения учетной политики

ООО «Сити Менеджмент» организует, ведет бухгалтерский учет и составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ и иными нормативными документами в области бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет в организации ведется по методу начисления.

Система налогообложения – общая.

Уровень существенности, закрепленный Обществом в учетной политике для целей бухгалтерского учета, составляет 5% от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС согласно Классификации ОС, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

Общество в 2017 г. не создавал резерв на ремонт ОС, под снижение стоимости МПЗ, на сомнительные долги.

Затраты на производство аккумулируются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по номенклатурным группам, видам затрат на производство, подразделениям.

К прямым расходам, связанным с оказанием услуг относятся:

Фактическая стоимость материалов;

Амортизационные отчисления по ОС производственного назначения;

Амортизационные отчисления по НМА;

Расходы на работы и услуги сторонних и ресурсоснабжающих организаций;

Расходы на оплату труда персонала с отчислениями на страховые взносы.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода распределяются между объектами калькулирования пропорционально затратам по оказанным услугам на 20 счете.

Неисключительные права на программные продукты учитываются на счете 04 «Нематериальные активы».

3. Финансово-хозяйственная деятельность общества

Общество создано в целях извлечения прибыли и направления ее на производственное и социальное развитие общества и его участников, удовлетворения общественных потребностей в произведенной им услугах.

Основным видом деятельности является управление эксплуатацией нежилого и жилого фонда.

Объем реализации товаров, работ и услуг по основному виду деятельности за отчетный период равен – 211 290 123 руб.

Прочие и внереализационные доходы за отчетный период составили – 581 917 руб.

Расходы по основному виду деятельности за отчетный период составили 209 285 199 руб.

Прочие и внереализационные расходы за отчетный период составили – 5 951 979 руб.

Расходы сложились из материальных затрат, расходов на оплату труда, начисления налогов на оплату труда, амортизации и прочих расходов.

Общество не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организации».

Расходы, не принимаемые для целей НУ в 2017 г. – 5 140 956 руб., в т.ч. невозмещаемый НДС в размере 1 637 845 руб.

Бухгалтерский убыток за 2017 год – 3 676 888 руб.

4. Пояснение к декларации по налогу на прибыль и декларации по налогу на добавленную стоимость за 2017 г.

Доходы от реализации (стр. 010 Листа 02) + Внереализационные доходы (стр. 020 Листа 02) декларации по налогу на прибыль за 2017 год составили: 211 764 352 руб.

Налоговая база по реализации товаров, работ, услуг (стр. 010 Раздел 3) Налоговой декларации по НДС за 1-4 квартал 2017 г. составила 211 609 700 руб.

Расхождение в сумме 154 652 руб. между показателями в декларациях по налогу на прибыль и по НДС объясняется различным порядком налогообложения некоторых операций по реализации товаров (работ, услуг) для целей расчета налога на прибыль и НДС.

Сумму расхождения за 2017 год составляют:

а) операции, которые приводят к появлению внереализационного дохода, включаемого в базу по налогу на прибыль, но не образуют объекта налогообложения по НДС:

- возмещение госпошлины по судебным искам – 100 399 руб.;
- пени за несвоевременную оплату коммунальных услуг – 113 662 руб.;
- возмещение пени по судебному решению – 243 642 руб.

б) операции, которые образуют объекта налогообложения по НДС, но не приводят к появлению дохода, включаемого в базу по налогу на прибыль:

- возврат товара поставщику – 303 051 руб.

Генеральный директор ООО «Сити Менеджмент»

Маркарян С.С.

