ООО «МОСРЕНТГЕН ЦЕНТР»

ИНН 7707526947

КПП 775101001

Генеральный директор

Дидковский А.В.

Тел. 8 (903) 798-87-65

В Межрайонную инспекцию

Федеральной налоговой службы № 51

по г. Москве

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

К годовому бухгалтерскому балансу за 2020 г. ООО «МосРентген Центр»

1. Основные сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «МосРентген Центр», юридический и фактический адрес: 108833, Москва г, Михайлово-Ярцевское пос, Ярцево дер, СНТ Ярцево тер, владение № 127, строение 1, оф.5.
Дата государственной регистрации: 10 сентября 2004 года.
ОГРН: 1047796678170
ИНН: 7707526947
КПП: 775101001

Основные виды деятельности Общества в 2020 году:

продажа медицинской техники и медицинских товаров,

медицинские услуги (консультации врача),

направление пациентов на лечение в медицинские клиники.

Для осуществления медицинской деятельности оформлена лицензия № ЛО-50-01-000497 от 10.09.2008 г.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего 2020 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.
Численность работающих на конец 2020 г. составила 5 человек.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2020 г. составляет 10 000 рублей, увеличения Уставного капитала в течение 2020 года не происходило.

2. Выручка (доходы) от реализации и внереализационные доходы.

Доходы от реализации.

Доходы от реализации в 2020 году составили (без НДС): **7 437 500,54** руб.,
в том числе
продажа медицинской техники (не облаг. НДС): 3 530 000,00 руб.
продажа товаров медицинского назначения (облагаемые НДС): 849 640,93 руб.

медицинские услуги (консультация врача): 2 978 900,00 руб.
информационные и другие услуги: 78 959,61 руб.
Учет доходов от реализации ведется раздельно по видам деятельности компании.

Доходы от реализации за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

- 2019 год – 3 580 614,45 руб.;
- 2018 год – 7 879 006,70 руб.;
- 2017 год – 9 841 903,61 руб.;
- 2016 год -- 11 257 665,44 руб.;

Внереализационные доходы.

Внереализационные доходы в 2020 году составили: **9 967,69 руб.**
Внереализационные доходы включают в себя
- курсовые разницы,
- проценты начисленные по договору займа.

Доходы согласно бухгалтерскому учету за 2020 год совпадают с доходами согласно налоговому учету и составили:

7447 468,23 руб.

3. Расходы, связанные с реализацией и прочие (внереализационные) расходы

Расходы от реализации.

Учет расходов от реализации ведется раздельно по видам деятельности компании. Расходы, которые невозможно отнести к конкретному виду деятельности, в конце каждого квартала распределяются по видам деятельности пропорционально доходам. Процент определяется исходя из суммы дохода за квартал от каждого вида деятельности.

Расходы, связанные с реализацией в 2020 году составили: **6 917 236,09** руб.
в том числе
продажа медицинской техники (не облаг. НДС): 3 832 881,01 руб.
продажа медицинских товаров (облаг. НДС): 1 101 486,96 руб.
медицинские услуги (консультация врача): 1 926 866,65 руб.
информационные и другие услуги: 56 001,47 руб.

Расходы связанные с реализацией включают в себя стоимость реализованных товаров, медицинские услуги, заработную плату, страховые взносы, канц. товары, хоз. товары, информационные услуги, услуги связи, расходы на программное обеспечение и его обновление.

Расходы, связанные с реализацией за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

- 2019 год – 3 329 345,71 руб.;
- 2018 год – 7 509 909,75 руб.;
- 2017 год – 9 399 376,30 руб.;
- 2016 год – 11 391 084,38 руб.;

Внереализационные расходы.

Внереализационные расходы составили: **163 213,33** руб.

- Внереализационные расходы включают в себя услуги кредитных организаций; курсовые разницы.
- Во внереализационные расходы, не учитываемые в расчетах по налогу на прибыль, отнесены суммы пеней и штрафов, уплаченных в бюджет.

Расходы согласно бухгалтерскому учету за 2020 год составили: 7 080 449,42 руб.

Расходы для целей налогового учета за 2020 год составили: 7 065 484,33 руб.

Возникшая разница в учете расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с учетом не принимаемых в налоговом учете расходов согласно ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

4. Прибыль, полученная от хозяйственной деятельности

Прибыль согласно бухгалтерскому учету за 2020 год составила: **367 018,81** руб.

Для целей налогового учета сумма прибыли за 2020 год составила: **381 983,90** руб.

5. Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила:
381 983,90 руб.

Ставка налога на прибыль в 2020 году составила 20%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации по налогу на прибыль за 2020 год составила:
76 397,00 руб.

Прибыль по данным бухгалтерского учета за 2020 г составила: **367 018,81** руб.

Сумма условного расхода отраженного в бухгалтерском учете по дебету счета 99.02.1 «Условный расход по налогу на прибыль» составил: **73 403,76** руб.

Сумма постоянных налоговых обязательств (ПНО) составила **2 993,02** руб.
ПНО возникло за счет постоянных разниц
(не принимаемых к налоговому учету доходов и расходов)

Текущий налог на прибыль организаций, рассчитанный в соответствии с положениями ПБУ 18/02 составляет **76 397** руб. и соответствует данным налоговой декларации по налогу на прибыль за 2020 год.

6. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Финансовый результат за 2020 год – прибыль в размере: **290 620,42** руб.

7. Расшифровка некоторых показателей баланса.

Приобретение объектов основных средств 669 936,91 руб.

На балансе организации имеется Реанимобиль Мерседес Спринтер. Указанное транспортное средство куплено в Германии в 2008 году для перепродажи, не состоит на учете в ГИБДД. В связи с невозможностью его использования для получения доходов, в бухгалтерском учете он находится на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Запасы

Товары	6 353 411,52 руб.
Материалы	34 830,51 руб.

Дебиторская задолженность на 31.12.2020 604 677,72 руб.

Дебиторская задолженность включает

Задолженность покупателей	47 413,30 руб.
Задолженность поставщиков	452 735,86 руб.
Расчеты по налогам и сборам	55 201,35 руб.

Финансовые вложения на 31.12.2020 600 000,00 руб.

В 2020 компания предоставила процентный заем сторонней организации в размере 600 000 руб.

Кредиторская задолженность на 31.12.2020 5 215 373,08 руб.

Кредиторская задолженность включает

Авансы полученные от покупателей	4 655 000,00 руб.
Задолженность поставщикам	541 170,90 руб.
Расчеты по налогам и сборам	19 201,38 руб.

Оценочные обязательства

Резерв по отпускным будущего периода составил 373 374,21 руб.

8. Сведения об учетной политике организации

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества на 2020 год утверждена Приказом № 1/УП от 27 декабря 2019 г.

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС.

Приобретение основных средств, бывших в употреблении, определяется по сроку полезного использования, уменьшенным на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

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 МПЗ и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.
Общество не создает резерва на ремонт ОС.
Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

Выбытие МПЗ осуществляется по себестоимости, в которой они приняты к бухгалтерскому учету.

Обществом не создается резерв под снижение стоимости МПЗ за счет финансовых результатов.

Стоимость специальной оснастки погашается линейным способом.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой, согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации списывается единовременно.

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение.

Резервы по сомнительным долгам Общества по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги в отчетном году не создавались

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но **относящиеся к следующим отчетным периодам**, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Затраты, которые были ранее учтены организацией **в составе расходов будущих периодов** с отражением на счете 97, в регистрах бухгалтерского учета не переносятся.
В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Величина оценочного обязательства относится в состав прочих расходов. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не отгулянных сотрудниками на отчетную дату.
Резервы предстоящих расходов и платежей в 2020 году не создавались.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Переводов долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производилось.

Генеральный директор _____ Дидковский А.В.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ МосРентген Центр ОГРН 1047796818170 * МОСКВА *